



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ LEIDIMĄ ĮVAŽIUOTI MECHANINĖMIS
TRANSPORTO PRIEMONĖMIS Į VALSTYBĖS SAUGOMĄ NERINGOS
SAVIVALDYBĖS ADMINISTRUOJAMĄ TERITORIJĄ RINKIMO, LENGVATŲ
SUTEIKIMO VERTINIMO AUDITO ATASKAITA**

2021 m. sausio 22 d. Nr. (4.2)-K11-1

Neringa

Auditas atliktas, vykdant
Neringos savivaldybės kontrolieriaus
2020-10-01 pavedimą Nr.K1-(4.1)-1

Su audito ataskaita galima susipažinti
Neringos savivaldybės interneto puslapyje
adresu: www.neringa.lt

TURINYS

Turiny	2
Pagrindiniai faktai	3
Santrauka	4
Ižanga	7
Audito rezultatai	
1. BIUDŽETO PAJAMŲ SURINKIMAS IŠ VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ LEIDIMUS ĮVAŽIUOTI Į NERINGĄ PAJAMŲ	9
2. VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ ĮVAŽIAVIMĄ Į NERINGĄ SURINKIMAS	
2.1. Vietinės rinkliavos pajamų surinkimo būdai	11
2.2. Vietinės rinkliavos pajamų surinkimui naudojamos priemonės	12
3. VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ ĮVAŽIAVIMĄ Į NERINGĄ GRAŽINIMAS	15
4. VIETINĖS RINKLIAVOS LENGVATŲ SUTEIKIMAS	16
5. VIETINĖS RINKLIAVOS ADMINISTRAVIMO TRŪKUMAI	
5.1. Vietinę rinkliavą surenka ir Rinkliavos nuostatuose nenurodyti subjektai	22
5.2. Nepakankama kasos operacijų vykdymo kontrolė	23
5.3. Neatliekama grynujų pinigų inventorizacija	24
5.4. Rinkliavos nuostatuose nenustatyti surinktos vietinės rinkliavos pervedimo į biudžetą terminai	25
5.5. Nenustatyta vidaus kontrolės politika	25
Rekomendacijų įgyvendinimo planai	26
Priedas	

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatyme¹ įteisinta savivaldybės tarybos teisė savivaldybės teritorijoje nustatyti vietines rinkliavas už leidimo įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomas teritorijas, savivaldybių įsteigtus saugomus draustinius, jų paskelbtų kraštovaizdžio objektų teritorijas ir nustatytas vietinės reikšmės apsaugines zonas išdavimą (išskyrus važiavimą per šias teritorijas valstybinės reikšmės keliais, naudojimąsi jų statiniais, stovėjimo ir poilsio aikštelėmis, terminalais ir pasienio kontrolės punktais; šios išimtys netaikomos Neringos miestui). Neringos savivaldybės taryba yra nustačiusi vietinę rinkliavą už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją. Vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą įplaukos 2019 m. Neringos savivaldybės biudžete sudarė 22,4 proc. visų biudžeto pajamų, 2020 metų sausio – rugsėjo mėn. - 23,2 proc. visų biudžeto pajamų.

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu² bei vykdant pavedimą³ atlikome Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją rinkimo, lengvatų suteikimo vertinimo auditą.

Audito tikslas - įvertinti vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją surinkimo, administravimo, lengvatų suteikimo teisėtumą. Teisėtumo aspektu buvo analizuojamas vietinės rinkliavos surinkimo ir administravimo atitiktis teisės aktų nuostatoms.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188754378, adresas: Taikos g. 2, 93121 Neringa.

Audituojamas laikotarpis – 2019 m., 2020 metų sausio – rugsėjo mėn.

Duomenys ir informacija buvo gauti iš Neringos savivaldybės administracijos, BĮ „Paslaugos Neringai“.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito įrodymai gauti, taikant audito procedūras: duomenų tikrinimą, pakartotinį atlikimą, paklausimą, analitines procedūras. Darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti duomenys yra teisingi, pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Visiškas užtikrinimas

¹ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725, 11 straipsnis

² Neringos kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas, patvirtintas savivaldybės kontrolieriaus 2019-10-25 įsakymu Nr. K1-(1.1)-3.

³ Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2020-10-01 pavedimas atlikti finansinį ir teisėtumo auditą Nr. K11-(4.2)-1.

neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų, audituojamo subjekto veiklos specifikos, didelio kiekio duomenų bei dėl to, kad netikrinome visų 100 proc. duomenų

Audito metu nustatyta, kad nuo 2017 m. birželio mėn. vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą surinkimą kontrolės postuose vykdo BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojai, tačiau teisiškai nėra reglamentuotas vietinės rinkliavos administravimas, funkcijų paskirstymas, atsiskaitymas bei kontrolė.

Ataskaita teikiama Neringos savivaldybės administracijai, BĮ „Paslaugos Neringai“ bei Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Išvados:

1. Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti į Neringą pajamos 2019 metais į Neringos savivaldybės biudžetą gauta 2306,1 tūkst. Eur arba 22,4 proc. visų Neringos savivaldybės biudžeto pajamų, 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. - 2145,6 tūkst. Eur arba 23,2 proc. visų Neringos savivaldybės biudžeto pajamų
2. Vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą vykdo Savivaldybės administracija, BĮ „Paslaugos Neringai“, tačiau nėra nustatyta vietinės rinkliavos administravimo tvarka, kurioje būtų numatytos įstaigoms priskirtos vietinės rinkliavos surinkimo funkcijos, UNIPARK sistemos naudojimas, vietinės rinkliavos apskaita, ataskaitų pateikimas, atsakomybė bei kontrolė.
3. Nepakankamai reglamentuota nuotolinių nuskaitymo kortelių, suteikiančių teisę nemokamai įvažiuoti į Neringą, skyrimo, naudojimo tvarka.
4. Neužtikrintas kontrolės postuose tinkamas grynųjų pinigų saugojimas, nepatvirtinta elektroninių kasos aparatų naudojimo tvarka, kurioje būtų nustatytos Savivaldybės administracijos bei BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojų funkcijos, pareigos, atsakomybė, grynųjų pinigų, išimtų iš EKA, laikymas, įsakymu nepaskirti darbuotojai, atsakingi už turimų kasos aparatų naudojimo tvarką, už EKA kasos operacijų žurnalo pildymą, nepaskirti įgalioti asmenys perduoti pinigus inkasatoriams, nesilaikoma nustatyto grynųjų pinigų kasoje limito, neatliekama pinigų inventorizacija.
5. Nenustatyti Savivaldybės administracijos surinktų vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamų pervedimo į biudžetą terminai.
6. Neužtikrinama Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutarties priežiūra (paslaugos teikimo sutrikimai bei jų pašalinimo faktai neregistruojami pagal reikalavimus, nekontroliuojamas sistemos naudotojų skaičius).
7. Savivaldybės administracijoje, BĮ „Paslaugos Neringai“ nėra nustatyta ir patvirtinta vidaus kontrolės politika.

Rekomendacijos

Neringos savivaldybės tarybai:

Siekiant, kad vietinės rinkliavos lengvatų suteikimas būtų pagrįstai ir tinkamai įgyvendintas, lengvata būtų suteikiama tik Rinkliavos nuostatuose nurodytiems asmenims, spręsti klausimą lengvatos, išduodant nuotolines nuskaitymo korteles, panaikinimo, kadangi nėra užtikrinama jų skyrimo, naudojimo kontrolė.

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Siekiant užtikrinti teisingą vietinės rinkliavos administravimo reglamentavimą, inicijuoti Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatų pakeitimus dėl vietinės rinkliavos renkančių įstaigų, jų vykdomų funkcijų, dėl nuotolinio nuskaitymo kortelių skyrimo, dėl vietinės rinkliavos pervedimo į biudžetą terminų.
2. Užtikrinti, kad vietinės rinkliavos lengvatą suteikiančios nuotolinio nuskaitymo kortelės būtų išduodamos asmenims pagal prašymus tik Rinkliavos nuostatuose numatytais tikslais, be teisės perduoti nuotolinio nuskaitymo korteles tretiesiems asmenims.
3. Siekiant užtikrinti tinkamą grynujų pinigų saugojimą kontrolės postuose, patvirtinti elektroninių kasos aparatų naudojimo tvarką, grynujų pinigų, išimtų iš EKA, laikymo sąlygas, vietą, paskirti darbuotojus, atsakingus už kasos aparatų naudojimo tvarką, už EKA kasos operacijų žurnalo pildymą, už pinigų perdavimą inkasatoriams.
4. Siekiant užtikrinti turto saugumą, sumažinti turto grobstymo galimybes, sudaryti komisiją dėl grynujų pinigų inventorizavimo kas mėnesį.
5. Užtikrinti „vieno langelio“ principo įgyvendinimą, atsisakant reikalavimo asmeniui prie prašymo pateikti Savivaldybės administracijos išduodamą pažymą apie deklaruotą gyvenamąją vietą ar pažymą apie įtraukimą į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą.
6. Užtikrinti Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutarties vykdymo kontrolę.
7. Siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimus, nusistatyti Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politiką.

BĮ „Paslaugos Neringai“ direktorei:

1. Siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimus, nusistatyti BĮ „Paslaugos Neringai“ vidaus kontrolės politiką.
2. Nustatyti kasininkų darbo taisykles, užtikrinti kasininkų darbo kontrolę.

IŽANGA

Lietuvos Respublikos Konstitucijoje⁴ įtvirtinta savivaldybių tarybų teisė įstatymo numatytose ribose ir tvarka nustatyti vietines rinkliavas, savo biudžeto sąskaita numatyti mokesčių bei rinkliavų lengvatas.

Pagal Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo⁵ (toliau – Rinkliavų įstatymas) nuostatas vietinė rinkliava yra savivaldybės tarybos sprendimu nustatyta privaloma įmoka, galiojanti tos savivaldybės teritorijoje. Vienas iš Rinkliavų įstatyme apibrėžtų vietinės rinkliavos objektų yra leidimas įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomas teritorijas, savivaldybių įsteigtus saugomus draustinius, jų paskelbtų kraštovaizdžio objektų teritorijas ir nustatytas vietinės reikšmės apsaugines zonas (išskyrus važiavimą per šias teritorijas valstybinės reikšmės keliais, naudojamasi jų statiniais, stovėjimo ir poilsio aikštelėmis, terminalais ir pasienio kontrolės punktais; šios išimtys netaikomos Neringos miestui)⁶. Rinkliavų įstatyme nurodyta⁷, kad savivaldybės taryba savo sprendimu tvirtina vietinės rinkliavos nuostatus, kuriuose nustato vietinės rinkliavos dydį, mokėjimo tvarką; lengvatas; vietinės rinkliavos grąžinimo tvarką; delspinigių dydį, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarką ir atleidimo nuo delspinigių atvejus. Vietinė rinkliava mokama į savivaldybės, nustačiusios vietinę rinkliavą, biudžeto sąskaitą.

Neringos savivaldybės taryba, siekdama išsaugoti unikalią Neringos gamtą bei sureguliuoti lankytojų srautus, 1997 metais nustatė vietinę rinkliavą už įvažiavimą į Neringą bei jos nuostatus⁸. Vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą nuostatai ne kartą buvo pakeisti (keitėsi ir rinkliavos objektas, ir dydžiai), nuo 2016 m. balandžio mėn. galioja Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 21 d. sprendimu Nr. T1-92 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nustatymo“ patvirtinti Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatai (toliau – Rinkliavos nuostatai) bei Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją lengvatos (toliau – Lengvatų tvarka).

Rinkliavos nuostatuose reglamentuoti vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės

⁴ Lietuvos Respublikos Konstitucija, 121 straipsnis.

⁵ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo, 2000-06-13 Nr. VIII-1725, 2 straipsnio 3 dalis

⁶ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo, 2000-06-13 Nr. VIII-1725, 11 straipsnio 1 dalies 5 punktas

⁷ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo, 2000-06-13 Nr. VIII-1725, 12 straipsnis 5 punktas

⁸ Neringos miesto savivaldybės tarybos 1997 m. liepos 25 d. sprendimas Nr. 56 „Dėl vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringos miesto savivaldybės saugomą teritoriją nuostatų nustatymo“

administruojamą teritoriją (toliau – vietinė rinkliava) mokėtojai, vietinės rinkliavos dydžiai, mokėjimas, kontrolė, grąžinimo atvejai, Lengvatų tvarkoje - nustatyti asmenys, kurie atleidžiami nuo vietinės rinkliavos mokėjimo, lengvatų suteikimo atvejai, leidimo nemokėti vietinės rinkliavos atskirais atvejais suteikimo tvarka.

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais nuostatais vietinę rinkliavą administruoja Neringos savivaldybės administracija. Nuo 2017 m. gegužės mėn. pagal Neringos savivaldybės administracijos ir BĮ „Paslaugos Neringai“ susitarimą Neringos savivaldybės administracijos darbuotojai, dirbantys įvažiavimo į Neringą kontrolės postuose, buvo pervesti dirbti į BĮ „Paslaugos Neringai“, tačiau Rinkliavos nuostatai dėl vietinės rinkliavos administratorių nebuvo pakeisti, nenustatytas vietinę rinkliavą surenkančių įstaigų funkcijų paskirstymas, atsakomybė, atskaitomybė, kontrolė, neaptartos turto, susijusio su vietinės rinkliavos rinkimu kontrolės postuose, naudojimo, saugojimo ir pan. sąlygos.

Auditas atliktas vykdant 2020-10-01 pavedimą Nr. K10-(4.1)-1. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolierė Jolanta Kičiatovienė.

AUDITO REZULTATAI

1. BIUDŽETO PAJAMŲ SURINKIMAS IŠ VIETINIŲ RINKLIAVŲ UŽ LEIDIMUS ĮVAŽIUOTI Į NERINGĄ PAJAMŲ

Vietos savivaldos įstatyme nustatyta, kad vienas iš savivaldybės biudžeto pajamų šaltinių yra įstatymų nustatytos vietinės rinkliavos pajamos⁹.

Pagal Neringos savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. devynių mėnesių ataskaitos duomenis vietinės rinkliavos pajamos Neringos savivaldybės biudžete 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. sudarė 2481,6 tūkst. Eur, iš jų 2145,6 tūkst. Eur (86,5 proc. visų vietinės rinkliavos pajamų) sudarė vietinė rinkliava už leidimą įvažiuoti į Neringą.

Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintame Neringos savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų paskirstyme ketvirčiais¹⁰ numatyta 2020 m. I-III ketv. gauti 2105,0 tūkst. Eur vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti į Neringą pajamų, faktiškai per minėtą laikotarpį įplaukė 1,9 proc. daugiau nei planuota, tačiau 7,0 proc. mažiau nei buvo surinkta 2019 m. sausio – rugsėjo mėn. (vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti į Neringą pajamos buvo gauta 2306,1 tūkst. Eur.).

Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti į Neringą pajamos 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. Neringos savivaldybės biudžete sudarė 23,2 proc. visų biudžeto pajamų. Panašią biudžeto pajamų dalį šios vietinės rinkliavos pajamos sudarė ir 2019 metų Neringos savivaldybės biudžeto pajamose (22,4 proc.).

Rinkliavos nuostatuose nustatyti skirtingi vietinės rinkliavos dydžiai pagal transporto priemonės kategoriją, klasę (mopedas, lengvasis automobilis, autobusas iki 30 vietų, automobilis-gyvenamas namas, autobusas virš 30 vietų, krovininiai automobiliai) bei laikotarpius (nuo rugsėjo 1 d. iki gegužės 31 d., nuo birželio 1 d. iki birželio 19 d. ir nuo rugpjūčio 21 d. iki rugpjūčio 31 d., nuo birželio 20 d. iki rugpjūčio 20 d.).

Siekiant sureguliuoti lengvųjų automobilių srautus intensyvaus turizmo laiku bei skatinti miesto svečius rinktis alternatyvius atvykimo į Neringą būdus (viešasis transportas, laivai, keltai, dalinimosi paslaugų transporto priemonės), Savivaldybės taryba nuo 2020 m. vasario 1 d. padidino vietinės rinkliavos dydį už įvažiavimą į Neringą lengvaisiais automobiliais

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr.I-533, 50 straipsnio 1 punkto, 4 papunktis.

¹⁰ Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 23 d. įsakymas Nr. V13-121 „Dėl Neringos savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų ir programų paskirstymo ketvirčiais“

laikotarpiu nuo birželio 20 dienos iki rugpjūčio 20 dienos (nuo 20,00 Eur iki 30,00 Eur)¹¹. Nuo 2020 m. vasario 1 d. galiojantys vietinės rinkliavos dydžiai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Mechaninės transporto priemonės pavadinimas	Kategorija	Klasė	Vietinės rinkliavos dydis (eurais) laikotarpiais		
			nuo rugsėjo 1d. iki gegužės 31d.	nuo birželio 1d. iki rugpjūčio 21 d. iki rugpjūčio 31 d.	nuo birželio 20 d. iki rugpjūčio 20 d.
1.1. Mopedas, mokikas, motociklas, motociklas su šonine priekaba, motoroleris, motorinis vežimėlis, krovininis motoroleris, keturratis motociklas 1.2. Lengvasis automobilis	L	L1, L2, L3, L4, L6E, L7E	5	5	5
	M	M1	5	5	30
2.1. Autobusas (iki 30 vietų). 2.2. Krovininis automobilis (bendroji masė iki 5,5 t)	M	M2, M3	15	20	20
	N	N1, N2			
3.1 Automobilis - gyvenamas namas	M	Kėbulo tipas SA	15	20	30
4.1 Autobusas (virš 30 vietų)	M	M3	30	70	70
5.1 Krovininis automobilis (bendroji masė virš 5,5 t) 5.2 Traktorius	N	N2, N3	45	45	45

Šaltinis: Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T1-236.

Šiais metais (sausio – rugsėjo mėn.) į Neringą įvažiavo 13 proc. mažiau transporto priemonių nei praėjusiais metais tuo pačiu laikotarpiu, atitinkamai 7 proc. mažiau gauta ir vietinės rinkliavos pajamų (žr. 2 lentelę).

2 lentelė

Rodikliai\laikotarpis	2019 m. sausio - rugsėjo mėn.	2020 m. sausio - rugsėjo mėn.	Pokytis (3 st.- 2 st.)
1	2	3	4
Pro kontrolės postus įvažiavusių į Neringą transporto priemonių skaičius, vnt.	311911	269950	-41961
Vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamos biudžete, tūkst. Eur	2306,1	2145,6	-160,5

Šaltinis: Neringos savivaldybės administracijos duomenys.

¹¹ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas „Dėl Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 21 d. sprendimo Nr. T1-92 „Dėl Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nustatymo“ pakeitimo“.

Transporto priemonių skaičiaus bei vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamų sumažėjimui šiais metais reikšmingą įtaką turėjo paskelbta valstybės lygio ekstremali situacija visoje šalyje dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės¹² bei nuo 2020 m. kovo 16 d. iki 2020 m. birželio 16 d., siekiant apsaugoti gyventojus ir aplinką nuo COVID-19 ligos įvežimo ir išplitimo, taip pat išvengti naujo sergamumo COVID-19 liga (koronaviruso infekcija) protrūkio šalies teritorijoje, įvestas karantinas, kurio metu buvo apribota viešbučių, visuomeninio maitinimo įstaigų veikla (t. y. turistus aptarnaujančių įstaigų veikla), nutrauktas vykimas per Nida–Morskoje sienos perėjimo punktą (jame įrengtas Nidos kontrolės postas uždarytas nuo 2020 m. kovo 16 d.).

2. VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ ĮVAŽIAVIMĄ Į NERINGĄ SURINKIMAS

2.1. Vietinės rinkliavos pajamų surinkimo būdai

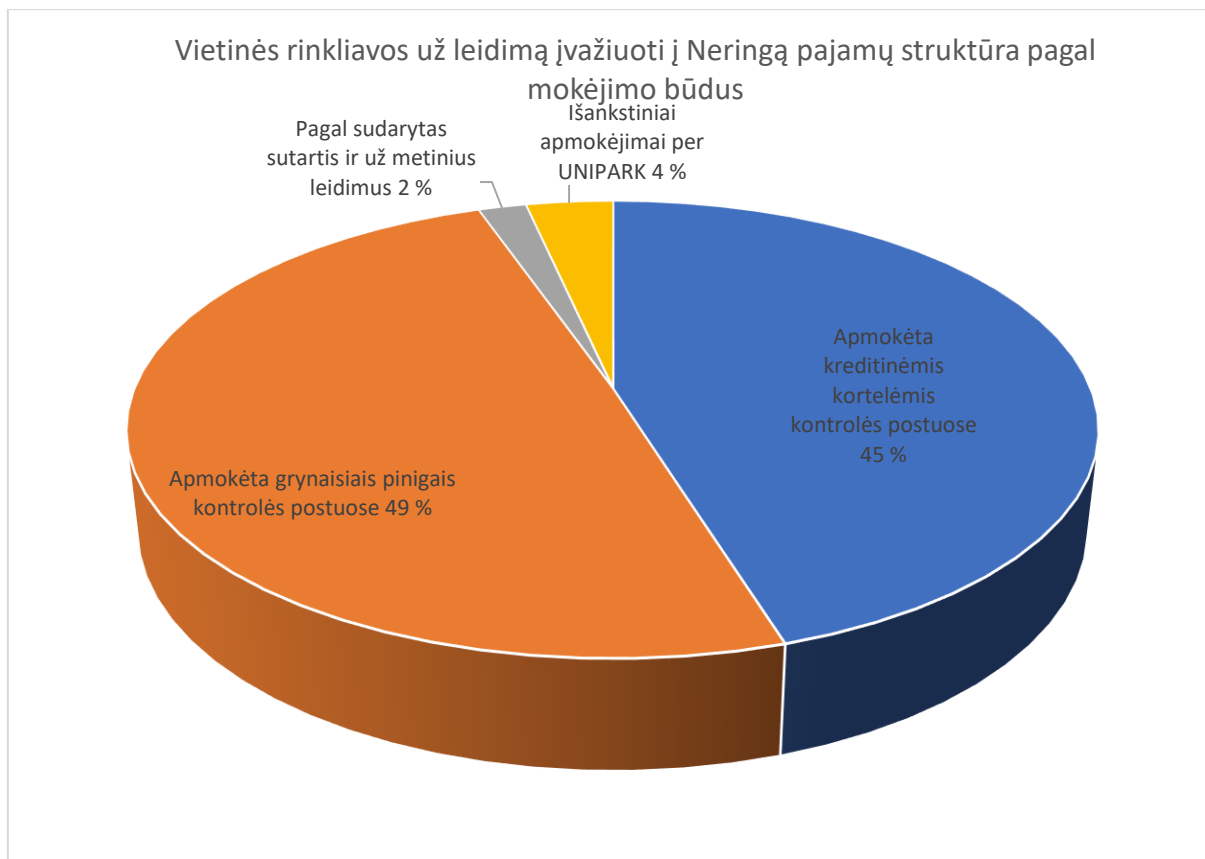
Rinkliavos nuostatuose patvirtinto dydžio vietinė rinkliava gali būti mokama keliais būdais:

- prieš paslaugos suteikimą Neringos savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) įvažiavimo į Neringą prieigose įrengtų Alksnynės, Nidos kontrolės postų bilietų pardavimo kasose (grynaisiais pinigais arba banko kortelėmis);
- naudojantis išankstinio mokėjimo paslauga UNIPARK;
- į Savivaldybės administracijos atsiskaitomąją sąskaitą banke (sumokama vietinė rinkliava metams bei vietinė rinkliava pagal sudarytas sutartis ir išrašytas sąskaitas - faktūras).

Savivaldybės administracijoje vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamų 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. surinkta 2166,4 tūkst. Eur, iš jų:

- įvažiavimo į Neringą kontrolės postuose surinkta 2050,8 tūkst. Eur (grynaisiais pinigais 1064,0 tūkst. Eur, kredito kortelėmis 986,8 tūkst. Eur),
- per išankstinę mokėjimo sistemą UNIPARK 74,7 tūkst. Eur,
- už vietinę rinkliavą metams 7,4 tūkst. Eur, pagal sudarytas sutartis 33,5 tūkst. Eur;
- pagal pateiktus asmenų prašymus gražinta vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą 5,0 tūkst. Eur.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-02-26 nutarimas Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremalios situacijos paskelbimo“.



Šaltinis: Neringos savivaldybės administracijos pateikti duomenys.

Pagrindinės vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamos surenkamos įvažiavimo į Neringą kontrolės postuose (toliau - kontrolės postai), kuriuose surinkta 2050,8 tūkst. Eur (94 procentai), iš jų :

- Nidos kontrolės poste 30,6 tūkst. Eur (postas veikė 2020 m. sausio – kovo mėn.);
- Alksnynės postuose 2020,2 tūkst. Eur

Pagal sudarytas sutartis 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. gauta 33,5 tūkst. Eur vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamų. Per šį laikotarpį buvo sudarytos 64 sutartys dėl vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą (2019 metais buvo sudarytos 84 sutartys).

Daugiausiai vietinės rinkliavos surenkama vasaros mėnesiais, kai padidėja atvykstančių į Neringą turistų, poilsiautojų, pramogautojų kiekis. 2020 m. birželio – rugpjūčio mėn. surinkta 82 proc. visų per audituojamą laikotarpį surinktų vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamų.

2.2. Vietinės rinkliavos pajamų surinkimui naudojamos priemonės

Vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą surinkimo kontrolės postuose surinkimo paslaugą nuo 2018 m. spalio mėn. teikia UAB „Stova“ pagal su Savivaldybės administracija

sudarytą sutartį¹³, sudarytą 60 mėnesių. Pagal sutarties reikalavimus¹⁴ UAB „Stova“ įsipareigojo suteikti nepertraukiamą (laiko atžvilgiu) vietinės rinkliavos surinkimo įvažiuojančioms į Kuršių neriją transporto priemonėms per Nidos (1 kasininko darbo vieta) ir Alksnynės (2 kasininko darbo vietos) kontrolės postus bei išvažiuojančių per Alksnynės postą transporto priemonių valstybinių numerių fiksavimo paslaugą. Vietinės rinkliavos surinkimo apskaitai, įvažiuojančių į Neringą transporto priemonių fiksavimui, automatinio užtvaro tinkamam veikimui UAB „STOVA“ Nidos bei Alksnynės kontrolės postuose įrengė technines priemones pagal sutartyje numatytas technines specifikacijas (buvo įdiegta UNIPARK savitarnos sistema).

Audito metu nustatyta, kad UNIPARK savitarnos sistema naudotojai yra UAB „Stova“ (paslaugos teikėjas), Neringos savivaldybės administracijos bei BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojai. Vartotojų rolės suteiktos 26 asmenims (10-čiai Savivaldybės administracijos darbuotojų ir 16-ai BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojų). UNIPARK savitarnos sistemos naudotojus administruoja UAB „Stova“, tačiau nei sutartyje, nei UNIPARK savitarnos sistemos naudotojo instrukcijoje nėra numatyta, koku pagrindu, kokių įstaigų darbuotojams, koku tikslu, kokios apimties ir kokioms funkcijoms atlikti suteikiama / panaikinama prieiga naudotis UNIPARK savitarnos sistema, nenurodytos sistemos naudotojų pareigos. Nereglamentuotas sistemos naudotojų prieigos valdymas neužtikrina tinkamo sistemoje įvestų duomenų, informacijos saugumo, patikimumo bei konfidencialumo.

Pagal vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos techninės specifikacijos sąlygas paslaugos teikimo sutrikimai bei sutrikimo pašalinimo faktai turi būti registruojami Paslaugos teikimo sutrikimo identifikavimo formoje (sutarties priedas Nr. 1), tačiau nėra reglamentuota, kokios įstaigos (Savivaldybės administracijos ar BĮ „Paslaugos Neringai“) darbuotojai atsakingi už sutrikimų registravimą, paslaugos teikėjo informavimą. Pokalbio su BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojais metu išsiaiškinta, kad apie sistemos sutrikimus, gedimus (automatinio užtvaro mechanizmo sutrikimas, sistema nenuskaito transporto priemonių numerių) kasininkai UAB „Stova“ atstovus informuoja žodžiu, nepildant nustatytos formos pranešimo. Kadangi paslaugos teikimo sutrikimai nėra fiksuojami / registruojami Paslaugos teikimo sutrikimo identifikavimo formoje, nenustatyta, kaip dažnai stringa sistema, koks gedimų pobūdis, kaip operatyviai šalinamos sutrikimų priežastys, kaip gedimų metu organizuojamas kasininkų darbas.

¹³ 2018 m. birželio 7 d. Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutartis Nr. V31-101

¹⁴ 2018 m. birželio 7 d. Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutarties Nr. V31-101 priedas Vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos techninė specifikacija

Audito metu sutikrinus UNIPARK savitarnos sistemos suformuotas ataskaitas („Įplaukų ataskaita pagal transporto tipus“, „Įplaukų ataskaita pagal pinigų priėmimo būdus“) su EKA ataskaitomis nustatyti neatitikimai (nesutampa mokėjimų duomenys). Apie nustatytus neatitikimus informuota UAB „STOVA“, kuri informavo, kad neatitikimai susidarė dėl duomenų apie mokėjimo kortelėmis sumokėtas sumas apskaitimo problemų tarp kasos aparatų ir serverio (tais atvejais, kai dingsta ryšys, elektros tiekimas), dėl nevienodu laiku spausdinamų ataskaitų. UAB „STOVA“ įsipareigojo pašalinti duomenų mainų klaidas bei neatitikimus UNIPARK sistemos ataskaitose, dėl galimybės sutikrinti duomenis elektroninių kasos aparatų (toliau – EKA) ir UNIPARK sistemos ataskaitose reikalingi Savivaldybės administracijos sprendimai (dėl EKA dienos ataskaitos spausdinimo laiko).

Savivaldybės administracijoje neužtikrinama pakankama Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutarties priežiūra (paslaugos teikimo sutrikimai bei jų pašalinimo faktai neregistruojami pagal reikalavimus, nekontroliuojamas naudotojų skaičius), neatliekama duomenų analizė (UNIPARK sistemos duomenys netikrinami su EKA duomenimis, siekiant užtikrinti teisingą vietinės rinkliavos įplaukų apskaitą ir kontrolę).

Kontrolės postuose pinigų surinkimui įrengti elektroniniai kasos aparatai yra įtraukti į patvirtintą Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatinių modelių sąrašą¹⁵ ir nustatyta tvarka¹⁶ įregistruoti Klaipėdos apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje: Nidos poste -1 EKA (kompiuterinis kasos aparatas GAMA su fiskaliniu bloku ASFA-100), Alksnynės poste – 2 EKA (DATECS MP-55, kompiuterinis kasos aparatas GAMA su fiskaliniu bloku ASFA-100). Elektroninių kasos aparatų techninę apžiūrą ir remontą pagal Savivaldybės administracijos sudarytas sutartis atlieka UAB „SANPOLA BALTIJA“¹⁷ ir UAB „ASPA“¹⁸.

Kontrolės postuose įrengtuose EKA surinktų grynujų pinigų inkasavimą pagal Neringos savivaldybės administracijos ir UAB „G4S Lietuva“ sudarytą sutartį¹⁹ atlieka UAB „G4S Lietuva“ (nuo 2020-09-01 UAB „G4S Cash Solutions“). Pinigai inkasuojami sutartyje numatytais savaitės dienomis: vasaros sezono metu pinigai inkasuojami 2 kartus per savaitę, kitais mėnesiais – 1-ą kartą per savaitę.

¹⁵ Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. balandžio 16 d. įsakymas Nr. V-137 „Dėl Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatinių modelių sąrašo bei Kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatinių modelių įtraukimo į šį sąrašą taisyklių patvirtinimo“

¹⁶ Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2003-09-18 įsakymas Nr. V-255 „Dėl Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių ir sprendimo išregistruoti kasos aparatus FR1156 formos patvirtinimo“

¹⁷ 2018 m. gegužės 17 d. Kasos aparatų aptarnavimo sutartis Nr. 18/6686/V31-80

¹⁸ 2017 m. spalio 23 d. Kasos aparato pogarantinės priežiūros sutartis Nr. S171316/V31-226

¹⁹ 2013-02-13 Kliento inkasavimo sutartį Nr. NPI0438/V31-18

3. VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ ĮVAŽIAVIMĄ Į NERINGĄ GRAŽINIMAS

Vadovaujantis Rinkliavos nuostatais vietinė rinkliava ar jos dalis gali būti gražinama šiais atvejais:

- kai sumokėta daugiau, negu Neringos savivaldybės tarybos sprendimu nustatytas vietinės rinkliavos dydis,
- jei paslauga nebuvo suteikta;
- jei paslauga suteikta, bet pažeidžiant Rinkliavos nuostatuose nustatytus šios paslaugos kokybės reikalavimus ir (ar) teikimo sąlygas²⁰ (papildyta nuo 2020 m. lapkričio 27 d.).

Per 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. asmenims pagal pateiktus prašymus gražinta 4954,41 Eur vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą (žr. 3 lentelėje).

3 lentelė

2020 m. mėnuo	Gražinimai per Administraciją	Gražinimai per kontrolės EKA	Bendra gražinimų suma
Sausis	8,00	40,00	48,00
Vasaris	34,65	10,00	44,65
Kovas	7,00	15,00	22,00
Balandis	24,76	20,00	44,76
Gegužė	10,00	20,00	30,00
Birželis	30,00	220,00	250,00
Liepa	2390,00	150,00	2540,00
Rugpjūtis	1320,00	135,00	1455,00
Rugsėjis	460,00	60,00	520,00
Iš viso	4284,41	670,00	4954,41

Šaltinis: Neringos savivaldybės administracijos duomenys.

Pagal Rinkliavų įstatymo 12 straipsnyje įtvirtintus reikalavimus savivaldybės tarybos sprendimu tvirtinamuose vietinės rinkliavos nuostatuose turi būti nustatyta vietinės rinkliavos gražinimo tvarka (reikalavimas įsigaliojo nuo 2020-07-01²¹). Neringos savivaldybės tarybos patvirtintuose Rinkliavos nuostatuose šis reikalavimas įgyvendintas 2020 m. lapkričio 26 d. Savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus Rinkliavos nuostatų 20 punktą²². Iki 2020 m.

²⁰ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-220 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 21 d. sprendimo Nr. T1-92 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nustatymo“ pakeitimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo Nr. VIII-1725 12 straipsnio pakeitimo ir įstatymo papildymo 13² straipsniu įstatymo, 2019-10-17 Nr. XIII-2495, 1 straipsnis.

²² Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-220 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 21 d. sprendimo Nr. T1-92 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nustatymo“ pakeitimo“.

lapkričio 26 d. vietinė rinkliava buvo gražinama Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²³ patvirtinta Transporto priemonių informacijos suvedimo į sistemą, suteikiant teisę įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją, tvarkos aprašo IV dalyje „Vietinės rinkliavos gražinimo tvarka“ (toliau - Gražinimo tvarka) nustatyta tvarka. Gražinimo tvarka nebuvo pakankamai aiškiai reglamentuota, kadangi joje nebuvo nurodyta, koku būdu gali būti pateiktas prašymas, kokius dokumentus turėtų pateikti vietinės rinkliavos permoką susigražinti pageidaujantis asmuo (nenurodyta, kad turi būti pridėtas mokėjimo kvitas), nenurodyta, kokie duomenys turi būti pateikti prašyme, nenurodytas vietinės rinkliavos permokos gražinimo terminas, prašymą nagrinėjantis Savivaldybės administracijos padalinys.

Pagal Gražinimo tvarkos nuostatas, galiojusiais iki 2020 m. lapkričio 27 d., prašymus dėl vietinės rinkliavos permokos gražinimo nagrinėjo ir permokas gražino Savivaldybės administracija pagal Administracijos direktoriaus raštiškus nurodymus. Pagal buhalterinės apskaitos dokumentus nustatyta, kad vietinės rinkliavos permoka buvo gražinama ne tik per Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrių, kaip buvo reglamentuota, bet ir įvažiavimo į Neringą kontrolės postuose (gražinimus per EKA atlieka BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojai).

Pokalbių su BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojais metu išsiaiškinta, kad vietinė rinkliava kontrolės postuose gražinama tik tuo atveju, kai EKA įvedama neteisinga mokėtina vietinės rinkliavos suma (pvz. neteisingai pasirinkus transporto priemonės tipą). Kontrolės postuose, gražinant pirkėjui pinigus, nesilaikoma Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių²⁴ 42 punkto reikalavimų, nepildomas Pinigų gražinimo aktas, kuris turi būti surašytas įstaigos vadovo nustatyta tvarka, pasirašytas atsakingo asmens ir (ar) kasininko bei saugomas įstaigos vadovo nustatyta tvarka.

4. VIETINĖS RINKLIAVOS LENGVATŲ SUTEIKIMAS

Vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą lengvatos, nemokėjimo, lengvatų suteikimo, atleidimo nuo vietinės rinkliavos mokėjimo atvejai bei tvarka reglamentuoti Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės

²³Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. liepos 17 d. įsakymas Nr. V13-407 „Dėl transporto priemonių informacijos suvedimo į sistemą, suteikiant teisę įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁴Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. V-255 „Dėl Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių ir sprendimo išregistruoti kasos aparatą FR1156 formos patvirtinimo“.

saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją lengvatose (toliau – Lengvatų tvarka)²⁵, kuriose yra nustatytos asmenų, kurie atleidžiami nuo vietinės rinkliavos ar gali būti suteiktos vietinės rinkliavos lengvatos, grupės, tai:

1. Asmenys, įvažiuojantys mechanine transporto priemone į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją:
 - Neringoje gyvenamąją vietą deklaruavę arba įtraukti į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą Neringos savivaldybėje bei Klaipėdos miesto dalyje Smiltynėje gyvenamąją vietą deklaruavę asmenys;
 - Neringos savivaldybės teritorijoje registruotą buveinę turintys bei ūkinę veiklą vykdantys subjektai, išskyrus ūkinę veiklą vykdančius subjektus, turinčius Neringos savivaldybės teritorijoje registruotą buveinę bei vykdančius keleivių vežimą užsakomaisiais ir specialiaisiais reisais, kai keleiviai vežami į Neringą tolimojo, vietinio ir tarptautinio susisiekimo maršrutais;
 - Lietuvos Respublikos Prezidentas, Lietuvos Respublikos Seimo ir Vyriausybės nariai, vykdantys darbo užduotis Neringos savivaldybės teritorijoje, pateikę tarnybinį pažymėjimą, Lietuvos Respublikos valstybinių institucijų darbuotojai, vykdantys tarnybines užduotis Neringos savivaldybės teritorijoje, pateikę raštišką tarnybinių užduočių pavedimą ir tarnybinį pažymėjimą;
 - Neringos miesto garbės piliečiai, pateikę Garbės piliečio pažymėjimą;
 - „Žvaigždžių tako“ Nidoje dalyviai, pateikę dalyvio pažymėjimą;
 - asmenys, pateikę Neringos savivaldybės vadovo pažymėjimą;
 - specialiosios, avarinės ir operatyvinės tarnybos, vykstančios į Neringą likviduoti avarijų ar pagal specialius iškvietus, kurių transporto priemonės yra su specialiais šviesos ar garso signalais arba specialias ar avarines tarnybas žyminčiais užrašais, skiriamaisiais ženklais;
 - keleivinio transporto įmonių autobusai, kuriais vežami keleiviai reguliariaisiais reisais tolimojo, vietinio ir tarptautinio susisiekimo maršrutais;
 - neįgalieji, turintys 0-25 % darbingumą su juos lydintiais asmenimis, pateikę atitinkamą pažymėjimą;
 - lapkričio 1 d. vykstantys asmenys su lengvaisiais automobiliais.
 - asmenys, dalyvavę Černobylio AE avarijos padarinių likvidavime, pateikę Lietuvos judėjimo „Černobylis“ nario pažymėjimą;
 - asmenys, vykstantys su elektra varomomis transporto priemonėmis, pateikę transporto priemonės registracijos liudijimą.
 - nukentėję dėl 1991 metų sausio 11-13 dienomis vykdytos SSRS agresijos ir po to buvusių įvykių, pateikę atitinkamą pažymėjimą.
2. Asmenys, kuriems suteikiama teisė nemokėti vietinės rinkliavos.
3. Asmenys, mechaninėmis transporto priemonėmis vežantys maisto ir ne maisto prekes bei teikiantys paslaugas Neringos savivaldybės teritorijoje registruotą buveinę turintiems juridiniams asmenims pagal sudarytas prekių tiekimo ar paslaugų teikimo sutartis.

Lengvatų tvarkoje (IV dalyje „Leidimo nemokėti vietinės rinkliavos atskiraisiais atvejais suteikimo tvarka“) yra nustatyta ir leidimo vieną kartą arba tam tikrą laikotarpį nemokėti vietinės rinkliavos atskirais atvejais suteikimo tvarka, pagal kurią Savivaldybės administracijos direktorius (direktoriaus pavaduotojas) atskirais atvejais, įvertinus pateikto prašymo pagrįstumą, gali priimti sprendimą suteikti teisę vieną kartą arba tam tikrą laikotarpį nemokėti vietinės rinkliavos asmenims, susijusiems su:

- tarptautinių ar nacionalinių projektų realizavimu Neringos savivaldybės teritorijoje;
- sutarčių, kurios sudarytos ne verslo pagrindais, vykdymu;
- bendradarbiavimu su kitais miestais, kultūros, mokslo, meno, švietimo, sporto ar kitais klausimais;
- vykstantiems ypatingais, iš anksto nenumatytais atvejais arba pagal atskirą prašymą (gaivalinės nelaimės, avarijos, nelaimingų atsitikimų, laidotuvių, vestuvių renginių atvejais).

Pagal Lengvatų tvarkos 9 punktą, Administracijos direktoriui (direktoriaus pavaduotojas) suteikta teisė atskirais ypatingos skubos atvejais spręsti lengvatos suteikimo klausimą, suvedant transporto priemonių informaciją į numerių atpažinimo sistemą arba išduodant leidimą įvažiuoti į Neringą (nuotolinio nuskaitymo kortelę su „nuliniais“ transporto priemonės numeriais, suteikiančią teisę nemokamai įvažiuoti į Neringą bet kuriam lengvajam automobiliui) konkrečiam laikotarpiui.

²⁵ Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 21 d. sprendimas Nr. T1- T1-92 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nustatymo“.

Nuotolinės nuskaitymo kortelės, galiojančias kalendorinius metus, skiriamos direktoriaus įsakymais bei pagal asmenų prašymus. Per audituojamą laikotarpį asmenims skirti leidimai (nuotolinio nuskaitymo kortelės):

- tarybos nariams, savivaldybės įmonių bei įstaigų vadovams, administracijos vadovybei²⁶;
- Rusijos Federacijos valstybinei biudžetinei įstaigai „Nacionalnij park Kuršskaja kosa“ pagal bendradarbiavimo sutartį²⁷;
- Šilutės rajono savivaldybės administracijai pagal Neringos ir Šilutės rajono savivaldybių bendradarbiavimo sutartį²⁸.
- Pagal asmenų prašymus.

Nuotolinių nuskaitymo kortelių šiais metais, palyginus su praėjusiais 2019 metais išduota daugiau, tačiau pagal jas vietinės rinkliavos lengvatų suteikta mažiau (žr. 4 lentelę).

4 lentelė

Rodiklis	2019 m.	2020 m. sausio - rugsėjo mėn.	Pokytis (3 st. - 2 st.)
1	2	3	4
Išduotų nuotolinių kortelių skaičius, vnt.	554	559	5
Pagal nuotolines nuskaitymo korteles suteiktų nuolaidų suma, Eur	74645	52055	-22590

Šaltinis: Neringos savivaldybės administracijos 2020-10-29 raštas Nr.(4.16)V15-2567 „Dėl informacijos pateikimo“.

Rinkliavos nuostatuose nenustatyti atvejai, kriterijai, kuriais vadovaujantis gali būti išduodami leidimai (nuotolinio nuskaitymo kortelės), suteikiantys teisę nemokamai įvažiuoti į Neringą bet kuriam lengvajam automobiliui, neribojant įvažiavimų skaičiaus, nenustatyta atsiskaitymo už kortelių panaudojimą tvarka.

Audito metu nebuvo pateikti dokumentai, pagal kuriuos būtų galima nustatyti, koku pagrindu ir kokiais kriterijais vadovaujantis įvertinamas poreikis skirti tarybos nariams, savivaldybės įmonių bei įstaigų vadovams, Savivaldybės administracijos vadovybei (be prašymų) bei kitiems asmenims (pagal pateiktus prašymus) tam tikrą skaičių nuotolinių

²⁶ Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-01-03 įsakymas Nr. V13-4 „Dėl leidimų (nuotolinių nuskaitymo kortelių) įvažiuoti lengvaisiais automobiliais į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją skyrimo“, 2020-01-02 įsakymas Nr. V13-1 Dėl leidimų (nuotolinių nuskaitymo kortelių) įvažiuoti lengvaisiais automobiliais į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją skyrimo“.

²⁷ 2013-03-19 bendradarbiavimo sutartį²⁷ Nr. V31-B2

²⁸ Neringos ir Šilutės rajono savivaldybių bendradarbiavimo sutarties 2012 m. spalio 4 d. Nr. R5-(9.40)-732 2.4 punktas.

nuskaitymo kortelių (kai kuriuose prašymuose nėra nurodyta, kokiems tikslams prašoma skirti nuotolines nuskaitymo korteles).

Pagal Lengvatose nustatyta tvarką Savivaldybės administracijos direktoriui (arba direktoriaus pavaduotojui) suteikta teisė skubos tvarka priimti sprendimą dėl leidimo (nuotolinio nuskaitymo kortelės) išdavimo, tačiau nuotolinės nuskaitymo kortelės išduodamos asmenims, nesivadovaujant Lengvatose nustatyta tvarka:

- nuotolinės nuskaitymo kortelės išduodamos asmenims (tarybos nariams, savivaldybės įmonių bei įstaigų vadovams, Savivaldybės administracijos vadovybei), suteikiant jiems teisę nuotolines nuskaitymo korteles panaudoti savo nuožiūra, t. y. nuotolines nuskaitymo kortelės perduodamos tretiesiems asmenims be Savivaldybės administracijos direktoriaus (arba direktoriaus pavaduotojo) sprendimo (yra galimybė neteisėtai pasinaudoti nuotolinėmis nuskaitymo kortelėmis asmenims, nesusijusiems su projektu, sutarčių realizavimu Neringoje ar bendradarbiavimu);
- nuotolinės nuskaitymo kortelės išduodamos, nesant būtinybės skubiai spręsti lengvatos suteikimo klausimą, kadangi kiekvienų metų pradžioje tam tikras skaičius nuotolinio nuskaitymo kortelių išduodamas atitinkamas pareigas einantiems asmenims, kurie nėra pateikę prašymų dėl nuotolinių nuskaitymo kortelių skyrimo arba pateiktuose prašymuose nenurodo panaudojimo tikslų;
- nuotolinės nuskaitymo kortelės skiriamos pagal nusistovėjusią praktiką, neanalizuojama, kokiais tikslais, kas, kiek kartų įvažiuoja į Neringą, pasinaudojus nuotolinio nuskaitymo kortelėmis, nevertinama, ar pagrįstai asmenys naudojami suteikta vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą lengvata.

Siekiant, kad vietinės rinkliavos lengvata būtų suteikta tik Lengvatų tvarkoje nustatytais atvejais ir pagrindais, lengvata naudotusi asmenys, kuriems lengvata gali būti suteikta pagal Lengvatų tvarkos nuostatas, būtina spręsti klausimą dėl nuotolinio nuskaitymo kortelių naudojimo būtinumo, kadangi pagal galiojančią tvarką nėra pakankamai reglamentuotas kortelių skyrimas, naudojimas, nenustatyta atsiskaitymo už panaudojimą bei kontrolės tvarka.

Žemiau pateiktoje lentelėje pateikti duomenys apie transporto priemones, kurioms suteikta teisė įvažiuoti į Neringą neatlygintinai, pagal asmenų grupes.

5 lentelė

Asmenys, kuriems išduoti leidimai įvažiuoti į Neringą	Transporto priemonių, kurioms suteikti lengvatiniai leidimai įvažiuoti į Neringą, skaičius		Pokytis (3 st. - 2 st.)
	2019 metai	2020 m. sausio – rugsėjo mėn.	
1	2	3	4
Asmenys, deklaravę gyvenamąją vietą Neringoje arba įtraukti į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą Neringos savivaldybėje	1762	1478	-284
Neringoje gyvenamąją vietą deklaravusių ir įtrauktų į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą Neringos savivaldybėje asmenų sutuoktiniai bei tiesiosios ir šoninės giminystės linijos artimiems giminaičiai	182	221	39
Neringos savivaldybės teritorijoje registruotą buveinę turintys juridiniams asmenys	277	248	-29
Keleivinio transporto įmonės, vykdančios keleivių vežimą tolimojo ir vietinio susisiekimo maršrutais	101	91	-10
Neringos miesto garbės piliečiai, Neringos miesto vadovai, „Žvaigždžių tako“ Nidoje dalyviai	0	1	1
Specialiosios, avarinės ir operatyvinės tarnybos, vykstančios likviduoti avarijų ar pagal specialius iškvietus, kurių transporto priemonės yra su specialiais šviesos ar garso signalais arba specialiais avarines tarnybas žyminčiais užrašais, skiriamaisiais ženklais	180	49	-131
Dirbantys Neringoje asmenys	607	535	-72
Asmenys, mechaninėmis transporto priemonėmis vežantys maisto ir ne maisto prekes bei teikiantys paslaugas Neringos savivaldybės teritorijoje registruotą buveinę turintiems juridiniams asmenims ir sudarę sutartis su Neringos savivaldybės administracija	780	563	-217
Išduota nuotolinio nuskaitymo kortelių „Neringa 2020“	nenustatytas (554 kortelės)	nenustatytas (559 kortelės)	5

Šaltinis: Neringos savivaldybės administracija.

Šiais metais Neringos savivaldybės taryba, siekdama padėkoti žmonėms, kuriems tenka būti arčiausiai koronaviruso infekcijos ir tiesiogiai prisidėti prie šios grėsmingos ligos

suvaldymo, sprendimu²⁹ nusprendė suteikti teisę nemokėti vietinės rinkliavos už įvažiavimą lengvaisiais automobiliais į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją vasaros sezono laikotarpiu nuo 2020 m. birželio 20 d. iki 2020 m. rugpjūčio 20 d. Lietuvos asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams, teikusiems asmens sveikatos priežiūros paslaugas pacientams, sirgusiems COVID-19 liga (koronaviruso infekcija), Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka. Savivaldybės tarybos patvirtintoje Lengvatų tvarkoje nėra numatytas lengvatos suteikimas Lietuvos asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams (ši asmenų grupė nėra įtraukta į asmenų, kurie atleidžiami ar kuriems suteikta teisė nemokėti vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą).

Savivaldybės administracijos direktoriaus³⁰ patvirtinta tvarka pagal asmens sveikatos priežiūros įstaigų pateiktus duomenis į UNIPARK savitarnos sistemą buvo įvesti 7699 transporto priemonių, kurioms nuo 2020 m. birželio 20 d. iki 2020 m. rugpjūčio 20 d. suteikta teisė nemokėti vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą, duomenys. Preliminariais paskaičiavimais medikams suteikta vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą lengvata pasinaudota 2585 kartus, suteikta lengvatų suma sudaro 77,6 tūkst. Eur.

Duomenys apie suteiktas lengvatų sumas pagal lengvatų rūšis audito metu nebuvo pateikti, kadangi, kaip informavo Savivaldybės administracija, tokie duomenys nėra kaupiami (UNIPARK savitarnos sistemoje nėra numatyta galimybė sudaryti ataskaitas apie suteiktas lengvatų sumas pagal lengvatų rūšis, pagal poreikį duomenys renkami rankiniu būdu).

Leidimai įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją asmenims, pateikusiems prašymus, išduodami, suvedant transporto priemonių valstybinių numerių duomenis į Unipark sistemą, vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³¹ patvirtintu Transporto priemonių informacijos suvedimo į sistemą, suteikiant teisę įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją, tvarkos aprašu (toliau – Informacijos suvedimo tvarkos aprašas). Informacijos suvedimo tvarkos apraše reglamentuota dokumentų dėl lengvatų suteikimo pateikimo, jų vizavimo, duomenų suvedimo į UNIPARK savitarnos sistemą tvarka.

²⁹Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-64 „Dėl teisės nemokėti vietinės rinkliavos už įvažiavimą lengvaisiais automobiliais į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją suteikimo Lietuvos asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams“.

³⁰Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. V13-247 „Dėl teisės nemokėti vietinės rinkliavos už įvažiavimą lengvaisiais automobiliais į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją Lietuvos asmens sveikatos priežiūros įstaigų darbuotojams suteikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³¹Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. V13-407 „Transporto priemonių informacijos suvedimo į sistemą, suteikiant teisę įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Pastebėjimai dėl asmenų teikiamų prašymų suteikti vietinės rinkliavos lengvatą, atleisti nuo vietinės rinkliavos mokėjimo:

- Informacijos suvedimo tvarkos aprašo 2.1.1.-2.1.2 punktuose numatyta, kad asmenys, deklaruojantys gyvenamąją vietą Neringoje arba įtraukti į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų Neringos savivaldybėje apskaitą, ir pageidaujantys, kad jų sutuoktiniams bei tiesiosios ir šoninės giminystės linijos artimiesiems giminaičiams (proseneliams, seneliams, tėvams, vaikams, vaikaičiams, broliams, seserims) būtų suteikta vietinės rinkliavos lengvata, turi pateikti prašymą, nurodant giminaičių vardai, pavardės, gimimo data, jų naudojamų transporto priemonių duomens, bei pažymą apie deklaruotą gyv. vietą; tačiau nėra reikalaujama pagrįsti asmens giminystės ryšio dokumentais.
- Informacijos suvedimo tvarkos aprašo 4.1.2, 4.4.2 punktuose numatytas perteklinis reikalavimas asmeniui, pageidaujančiam įvažiuoti į Neringą nemokant vietinės rinkliavos, pateikti pažymą apie deklaruotą gyvenamąją vietą ar pažymą apie įtraukimą į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą (jei deklaravimo faktas įvykęs mažiau nei prieš mėnesį), kurias išduoda Savivaldybės administracija.

5. VIETINĖS RINKLIAVOS ADMINISTRAVIMO TRŪKUMAI

5.1. Rinkliavos nuostatuose nenurodyti vietinę rinkliavą administruojantys subjektai

Pagal Rinkliavos nuostatus vietinę rinkliavą už įvažiavimą į Neringą administruoja Savivaldybės administracija.

Audito metu nustatyta, kad Alksnynės ir Nidos kontrolės postuose įrengtose kasose vietinę rinkliavą nuo 2017 m. birželio 1 d. surenka ne Savivaldybės administracijos, bet BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojai, kurie pagal 2017 m. gegužės 17 d. darbdavių (Savivaldybės administracijos bei BĮ „Paslaugos Neringai“) susitarimą dėl darbuotojų perkėlimo iš Savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo ir ūkio skyriaus buvo perkelti dirbti į BĮ „Paslaugos Neringai“ (paliekant tas pačias kontrolės postų kasininkų funkcijas, pareigas ir socialines garantijas).

BĮ „Paslaugos Neringai“ nuostatuose³² viena iš funkcijų yra vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją rinkimas ir administravimas Neringos savivaldybės nustatyta tvarka.

³² Neringos savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 20 d. sprendimas Nr. T1-84 „Dėl savivaldybės įmonės Neringos savivaldybės butų ūkis pertvarkymo užbaigimo ir naujų nuostatų patvirtinimo“

Šiuo metu vietinės rinkliavą surinkimą vykdo ir Savivaldybės administracija (veda vietinės rinkliavos apskaitą, tvarko transporto priemonių, kurioms suteikta teisė neatlygintinai įvažiuoti į Neringą, duomenis (valstybinių numerių duomenis suveda į numerių atpažinimo sistemą), suteikia vietinės rinkliavos lengvatas, atlieka vietinės rinkliavos gražinimo funkcijas, sudaro sutartis su asmenimis, pageidaujanciais vietinę rinkliavą į Savivaldybės administracijos atsiskaitomąją sąskaitą banke, išrašo sąskaitas-faktūras, vykdo UNIPARK sistemos priežiūrą) ir BĮ „Paslaugos Neringai“ (Alksnynės, Nidos kontrolės postuose surenka vietinę rinkliavą, atlieka vietinės rinkliavos gražinimus), tačiau Savivaldybės administracija neinicijavo Rinkliavos nuostatų dėl vietinę rinkliavą administruojančių subjektų pakeitimo, nepatiksino Savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo ir ūkio skyriaus nuostatų (8.16³³ punkto), nenustatė tvarkos, kurioje būtų reglamentuotos BĮ „Paslaugos Neringai“ bei Savivaldybės administracijos funkcijų paskirstymas, kontrolės postuose naudojamo turto sąlygos, grynujų pinigų inkasavimo, atsiskaitymo už grynuosius pinigus, surinktus kontrolės postuose, bei kontrolės tvarka, nepakankamai kontroliavo, ar BĮ „Paslaugos Neringai“ tinkamai atlieka vietinės rinkliavos už įvažiavimą transporto priemone į Kuršių nerijos nacionalinio parko teritoriją surinkimą³⁴.

5.2. Nepakankama kasos operacijų vykdymo kontrolė

Įvažiavimo į Neringą kontrolės postuose, kuriuose asmenys sumoka vietinę rinkliavą už įvažiavimą į Neringą grynaisiais ir (arba) negrynaisiais pinigais, įrengti elektroniniai kasos aparatai (toliau – EKA), kurių techniniuose pasuose, užregistruotuose Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, nurodytas naudotojas - Savivaldybės administracija.

Įvažiavimo į Neringą kontrolės postuose su Savivaldybės administracijos EKA dirba BĮ „Paslaugos Neringai“ kasininkai (renka vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamas, pildo EKA kasos operacijų žurnalus, pasirašo dienos ataskaitas, perduoda pinigus inkasatoriams), nesilaikant Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių³⁵ (toliau – EKA naudojimo taisyklės) 25 punkto nuostatų, pagal kurias kasos aparatą gali naudoti tik tas kasos aparato naudotojas, kurio vardu jis užregistruotas apskrities VMI.

³³ Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. birželio 25 d. įsakymas Nr. V13-329 „Dėl Dokumentų valdymo ir ūkio skyriaus nuostatų patvirtinimo“

³⁴ BĮ „Paslaugos Neringa“ nuostatų, patvirtintų Neringos savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 20 d. sprendimu Nr. T1-84 „Dėl savivaldybės įmonės Neringos savivaldybės butų ūkis pertvarkymo užbaigimo ir naujų nuostatų patvirtinimo“ 29 punktas.

³⁵ Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. V-255 „Dėl Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių ir sprendimo išregistruoti kasos aparatą FR1156 formos patvirtinimo“.

Kontrolės postuose dirbantys BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojai pildo Neringos savivaldybės administracijos EKA kasos žurnalus, pasirašo dienos ataskaitas, nors Neringos savivaldybės administracijos direktorius nėra jų paskyręs / įgaliojęs būti atsakingais už kasos aparatų naudojimo tvarką, žurnalų pildymą, kaip nurodyta EKA naudojimo taisyklių 29 punkte.

Nėra patvirtintos kontrolės postuose naudojamų kasos aparato kasos operacijų atlikimo vietos ribos³⁶, nėra nustatyta tvarka, kur iki inkasavimo perkeliama, laikomi ir saugomi pinigai, išimti iš EKA pagal išėmimą iš kasos aparato patvirtinantį kvitą³⁷, BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojai, perduodantys iš EKA išimtus pinigus inkasatoriams, nėra įgalioti perduoti pinigus inkasatoriams.

BĮ „Paslaugos Neringai“ nėra patvirtintų kontrolės postuose dirbančių kasininkų darbo taisyklių, nenustatyta, kokius žurnalus privaloma pildyti kontrolės postuose (inkasavimo, gedimų, pamainos perdavimo ir pan.).

Savivaldybės administracija neužtikrina kontrolės postuose tinkamo grynujų pinigų saugojimo ir naudojimo, nėra parengusi ir patvirtinusi EKA naudojimo tvarkos, kurioje būtų nustatytos Savivaldybės administracijos bei BĮ „Paslaugos Neringai“ darbuotojų funkcijos, pareigos, atsakomybė, turto naudojimo taisyklės, įsakymu nepaskirti darbuotojai, atsakingi už turimų kasos aparatų naudojimo tvarką, už EKA kasos operacijų žurnalo pildymą, nepaskirti įgalioti asmenys perduoti pinigus inkasatoriams, nesilaiko nustatyto grynujų pinigų kasoje limitu, nenustatyta grynujų pinigų, išimtų iš EKA, laikymo iki inkasavimo vieta, tinkamai neįrengtos patalpos, kuriose laikomi gryniesi pinigai.

5.3. Neatliekama grynujų pinigų inventorizacija

Savivaldybės administracija neužtikrina pakankamo turto saugumo - neatlieka kontrolės postuose laikomų pinigų inventorizacijų kaip nustatyta Inventorizacijos taisyklėse³⁸. Privalomą pinigų kasoje inventorizaciją kiekvieną mėnesį reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių 8.3 punktas. Inventorizacija turi būti atliekama siekiant sumažinti turto grobstymo galimybes, užtikrinti turto saugumą.

³⁶ Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių 14 p.

³⁷ Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių 37 p.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“

5.4. Rinkliavos nuostatuose nenustatyti surinktos vietinės rinkliavos pervedimo į biudžetą terminai

Rinkliavos nuostatų 15 punkte nustatyta, kad Savivaldybės administracija surinktas vietinės rinkliavos pajamas perveda į Savivaldybės biudžetą. Pagal ankstesniais metais nusistovėjusią praktiką vietinės rinkliavos pajamos į biudžetą pervedamos 2 kartus per mėnesį (kiekvieno mėnesio pradžioje ir pabaigoje).

Per 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. laikotarpį į biudžetą pervesta 2145,6 tūkst. Eur. Buhalterinės apskaitos duomenimis biudžetą nepervesta vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą suma 2020-09-30 sudaro 22558,31 tūkst. Eur, iš jų 13844,31 Eur likutis banko sąskaitose, 8714,00 Eur neinkasuoti grynieji pinigai Alksnynės kontrolės poste.

Rinkliavos nuostatuose³⁹ nėra nustatyti Savivaldybės administracijos surinktų vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą pajamų pervedimo į biudžetą terminai. Nepervestos į biudžetą surinktos vietinės rinkliavos pajamos turi įtaką pajamų užduočių vykdymui bei įstaigų, programų finansavimui, todėl svarbu, kad būtų nustatyti surinktų vietinės rinkliavos pajamų pervedimo į Savivaldybės biudžetą terminai.

5.5. Nenustatyta vidaus kontrolės politika

Savivaldybės administracijoje, BĮ „Paslaugos Neringai“ nėra įgyvendintas Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo⁴⁰ (toliau – Kontrolės įstatymas) reikalavimas dėl vidaus kontrolės politikos viešajame juridiniame asmenyje. Pagal Kontrolės įstatymo nuostatas vidaus kontrolė viešajame juridiniame asmenyje įgyvendinama, vadovaujantis Kontrolės įstatymu bei laikantis viešojo juridinio asmens vadovo nustatytos vidaus kontrolės politikos, kurios nustatymas reglamentuotas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše⁴¹.

Siekiant užtikrinti įstaigų strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų įgyvendinimą, veiklos teisėtumą, efektyvumą, skaidrumą, turto apsaugą, įstaigose privaloma sukurti vidaus kontrolės sistemą pagal nustatytus rizikos veiksnius, užtikrinti, kad turtas ir lėšos būtų apsaugoti nuo iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų veiksmų.

³⁹ Neringos savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 21 d. sprendimas Nr. T1-92 „Dėl vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nustatymo“ (galiojanti redakcija)

⁴⁰ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 4 straipsnio 3 dalis.

⁴¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Neringos savivaldybės administracija
2021 m. sausio 22 d.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti *
1	Siekiant užtikrinti efektyvų vietinės rinkliavos administravimo reglamentavimą, inicijuoti Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatų pakeitimus dėl vietinės rinkliavos renkančių įstaigų, jų vykdomų funkcijų, dėl nuotolinio nuskaitymo kortelių skyrimo (naikinimo), dėl vietinės rinkliavos pervedimo į biudžetą terminų.	2021-02-01 2021-06-01	Savivaldybės administracijoje sudaryti darbo grupę dėl Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatų pakeitimų inicijavimo. Parengti sprendimo projektą dėl Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatų pakeitimo ir pateikti savivaldybės tarybai svarstymui.
2	Užtikrinti, kad vietinės rinkliavos lengvatą suteikiančios nuotolinio nuskaitymo kortelės būtų išduodamos asmenims pagal prašymus tik Rinkliavos nuostatuose numatytais tikslais, be teisės perduoti nuotolinio nuskaitymo korteles tretiesiems asmenims.	2021-03-01	Neišduoti nuotolinio nuskaitymo kortelių 2021 m. Parengtas sprendimo projektas dėl Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatų pakeitimo, kuriame siūloma panaikinti nuotolinio nuskaitymo korteles, pateiktas Neringos savivaldybės tarybos komitetams svarstymui (bus svarstomas 2021-01-28 Neringos savivaldybės tarybos posėdyje).
3	Siekiant užtikrinti tinkamą grynųjų pinigų saugojimą kontrolės postuose, patvirtinti elektroninių kasos aparatų naudojimo tvarką, grynųjų pinigų, išimtų iš EKA, laikymo sąlygas, vietą, paskirti darbuotojus, atsakingus už kasos aparatų naudojimo tvarką, už EKA	2021-05-01	Darbo grupei pateikus išvadas, siūlymus dėl Vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją nuostatų pakeitimo,

	kasos operacijų žurnalo pildymą, už pinigų perdavimą inkasatoriams, sudaryti komisiją dėl grynujų pinigų inventorizavimo kas mėnesį.	2021-06-01	dėl galimybes perduoti Neringos savivaldybės administracijos kontrolės postus, elektroninius kasos aparatus BĮ „Paslaugos Neringai“, parengti sprendimo projektą dėl turto perdavimo, nustatyti atsiskaitymo už surinktą vietinę rinkliavą, vietinės rinkliavos pervedimo į biudžetą ataskaitų teikimo, UNIPARK sistemos naudojimo ir kontrolės tvarką. Įpareigoti BĮ „Paslaugos Neringai“ direktorių nustatyti grynujų pinigų laikymo kontrolės postuose, saugojimo bei inkasavimo tvarką.
4	Siekiant užtikrinti „vieno langelio“ principo įgyvendinimą, atsisakyti reikalavimo asmeniui prie prašymo pateikti Savivaldybės administracijos išduodamą pažymą apie deklaruotą gyvenamąją vietą ar pažymą apie įtraukimą į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą (paslaugų procesus formuoti taip, kad nebūtų reikalaujama duomenų ar informacijos, kurią galima gauti automatinio būdu realizavus duomenų mainų sąsajas arba patikrinant reikalingą informaciją kitu būdu).	2021-03-01	Pakeisti Neringos savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintą Transporto priemonių informacijos suvedimo į sistemą, suteikiant teisę įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją tvarkos aprašą, panaikinant reikalavimą asmenims pateikti Savivaldybės administracijos išduodamą pažymą apie deklaruotą gyvenamąją vietą ar pažymą apie įtraukimą į gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitą.
	Užtikrinti Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos surinkimo paslaugos sutarties vykdymo kontrolę.	2021-06-01	Parengti vietinės rinkliavos surinkimui naudojamos UNIPARK sistemos naudojimo, incidentų registravimo, naudotojų administravimo tvarką, numatant naudotojų teises, pareigas ir atsakomybę.
6	Siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimus, nusistatyti Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politiką.	2021-07-01	Parengti ir patvirtinti Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politiką.

- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą informuoti Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2021-07-15.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

BĮ „Paslaugos Neringai“
2021 m. sausio 22 d.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti *
1	Siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimus, nusistatyti BĮ „Paslaugos Neringai“ vidaus kontrolės politiką.	2021-07-01	BĮ „Paslaugos Neringai“ direktoriaus 2021-01-11 įsakymu Nr. VO-3 „Dėl darbo grupės sudarymo“ sudaryta darbo grupė BĮ „Paslaugos Neringai“ vidaus kontrolės politikos projekto parengimui ir pateikimo patvirtinimui.
2	Nustatyti kasininkų darbo taisykles, užtikrinti kasininkų darbo kontrolę	2021-02-15	BĮ „Paslaugos Neringai“ direktoriaus 2020-12-28 įsakymu Nr. VO-298 sudaryta darbo grupė Vietinių rinkliavų skyriaus kontrolės postų kasininkų vidaus darbo tvarkos taisyklių parengimui ir pateikimo patvirtinimui.

- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą informuoti Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2021-07-15.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

PRIEDAS

Neringos savivaldybės vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės administruojamą teritoriją rinkimo, lengvatų suteikimo vertinimo audito ataskaitos priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti vietinės rinkliavos už leidimą įvažiuoti mechaninėmis transporto priemonėmis į valstybės saugomą Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administruojamą teritoriją (toliau – vietinė rinkliava už įvažiavimą į Neringą) surinkimą, lengvatų suteikimą, pateikti išvadas ir rekomendacijas.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybės administracija

Audituojamas laikotarpis - 2019 m., 2020 m. sausio – rugsėjo mėn.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodas	Tikslas
1	Klausimyno pateikimas Savivaldybės administracijai	Surinkti informaciją ir išsiaiškinti, kaip organizuojamas ir vykdomas vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą surinkimas, lengvatų suteikimas
2	Pokalbiai su darbuotojais: <ul style="list-style-type: none">• Savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo ir ūkio skyriaus,• Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus,• BĮ „Paslaugos Neringai“.	Išsiaiškinti, kaip renkama vietinė rinkliava, kaip kontroliuojama, ar vietinė rinkliava administruojama, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
3	Dokumentų peržiūra:	
3.1	Nagrinėti teisės aktai, Neringos savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos pateikti dokumentai, susiję su vietinės rinkliavos surinkimu, lengvatų suteikimu.	Susipažinti su teisės aktais, reglamentuojančiais vietinės rinkliavos už įvažiavimą į Neringą surinkimą, lengvatų suteikimą, gražinimą
3.2	Peržiūrėtas Savivaldybės administracijos apskaitos vadovas, buhalteriniai apskaitos registrai, banko, kasos operacijų dokumentai, UNIPARK savitarnos sistemos duomenys	Išsiaiškinti, ar teisingai apskaitoma vietinė rinkliava, palyginti UNIPARK savitarnos sistemos ir apskaitos registrų duomenis,

		siekiant įsitikinti jų teisingumu.
3.3	Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos savivaldybių išdų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimas	Išsiaiškinti, ar pildomos teisingos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintos savivaldybės išdo pajamų ataskaitos formos (S6)
3.4	Savivaldybės interneto svetainėje peržiūrėti Administracinių paslaugų teikimo aprašymai	Išsiaiškinti, ar interneto svetainėje skelbiama informacija atitinka Rinkliavos nuostatas
4	Duomenų analizė Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019-2020 m. ataskaitos (forma Nr. 1-sav)	Išsiaiškinti vietinės rinkliavos pajamų surinkimo tendencijas