

# **KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS VEIKLOS SRIČIŲ, KURIOSE EGZISTUOJA DIDELĖ KORUPCIJOS PASIREIŠKIMO TIKIMYBĖ, NUSTATYMO IR VERTINIMO, APRAŠYMAS**

2015-11-30 Nr. 32-3-43

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės veiklos srityse buvo atliekamas korupcijos pasireiškimo tikimybės vertinimas. Kauno miesto savivaldybės tarybai 2015-06-09 sprendimu Nr. T-290 „Dėl didžiausio leistino Kauno miesto savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybų skaičiaus ir Kauno miesto savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“ nusprendus nuo 2016-01-01 20 proc. sumažinti Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, 2015 metų antrą pusmetį vyksta reorganizacija, kurios metu sprendžiama dėl atleistų ar perkeltų į kitas pareigas darbuotojų funkcijų vykdymo. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-01 įsakymu Nr. AP-832 „Dėl pavedimo Antanui Mockui“ Kauno miesto savivaldybės administracijos Viešujų pirkimų ir koncesijų skyriaus vedėjo pavaduotojui Antanui Mockui nuo 2015-10-01 tarp kitų pavedamų atliliki funkcijų pesta atliki ir Kauno miesto savivaldybės veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, antikorupcinių vertinimų.

Atsižvelgiant į informaciją žiniasklaidoje, Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktą VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ auditą ir pateiktą 2013-12-12 vidaus audito ataskaitą Nr. 21-6-26, audito metu nustatytus pažeidimus ir vėliau vykusius įvykius, kai šios pažeidimus padariusios Kauno miesto savivaldybės įsteigtos viešosios įstaigos vadovas kreipėsi į teismus, skūsdamas Kauno miesto savivaldybės administraciją ir jos priimamus sprendimus bei teisės aktus, skirtus korupcijos galimybių mažinimui, korupcijos pasireiškimo tikimybė buvo nustatinėjama Kauno miesto savivaldybės Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti srityje.

Nustatant korupcijos pasireiškimo tikimybę vadovautasi Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. spalio 8 d. nutarimu Nr. 1601 „Dėl Korupcijos rizikos analizės atlikimo tvarkos patvirtinimo“, Valstybės ar savivaldybės įstaigų veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, nustatymo rekomendacijomis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos direktoriaus 2011 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. 2-170 „Dėl Valstybės ar savivaldybės įstaigų veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“.

Analizuotas 2013-2015 m. laikotarpis, atskirais atvejais ankstesnių laikotarpių duomenys.

Pasirinktos Kauno miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti veiklos srities analizė atlikta dokumentiniu būdu, analizuojant Lietuvos Respublikos teisės aktus, susijusius su nagrinėjamaja veiklos sritimi, taip pat Kauno miesto savivaldybės priimtus sprendimus ir atliktus veiksmus.

Nustatant Kauno miesto savivaldybės Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti veiklos srities atitinką Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 6 straipsnio 3 dalyje nustatytiems kriterijams, o šiuo atveju veiklos sričių priskiriant prie sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, dėl atitinkimo Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo 6 straipsnio 3 dalies 1 ir 4 punktuose numatytiems kriterijams – „*padaryta korupcinio pobūdžio nusikalstama veika*“ ir „*veikla yra susijusi su leidimų, nuolaidų, lengvatų ir kitokių papildomų teisių suteikimu ar apribojimu*“, buvo užpildytas Valstybės ar savivaldybės įstaigų veiklos sričių, kuriose egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, nustatymo rekomendacijų priede pateiktas pavyzdinis veiklos analizavimo klausimynas.

Atliekant tyrimą buvo remiamasi Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliko VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ 2013-12-12 vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26 surinktais duomenimis ir nustatytais pažeidimais. Vertinta, ar Kauno miesto savivaldybės priimtuose vidaus teisės aktuose reglamentuota, kas ir kokiomis sąlygomis gali išduoti/neišduoti leidimus ir kitus dokumentus, ar išduodantiems leidimus nesuteikti įgaliojimai veikti savo nuožiūra, ar užtikrinama, kad Savivaldybės taryba, taikydama lengvatas kai kuriems šios vietinės rinkliavos mokėjimo subjektams

nesukuria nevienodų sąlygų, ar teisės aktuose atskirtas sprendimų fiksuoti vietinės rinkliavos mokėjimo pažeidimus ir sankcijų taikymo funkcijų įgyvendinimas.

Po to, kai 2012 m. sausio 16 d. Specialiųjų tyrimų tarnybos pareigūnai sulaikė VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktorių A.Puidoką ir jam buvo pareikšti kaltinimai dėl piktnaudžiavimo tarnybine padėtimi, dokumentų klastojimo, turto iššvaistymo, teismai ikiteisminio tyrimo metu jį buvo nušalinę nuo pareigų, tačiau daugiau kaip po metų baigus ikiteisminį tyrimą, nušalinimo terminas nebuvvo pratęstas ir jis grįžo į VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktoriaus pareigas. Nors toks įstatymų, kai įstaigai toliau vadovauja asmuo, kuriam pareikšti kaltinimai dėl piktnaudžiavimo tarnybine padėtimi, dokumentų klastojimo ir įstaigos turto iššvaistymo, kazusas visuomenės akyse žemina Savivaldybės ir valstybės autoritetą, kelia nepasitikėjimą visuomenėje, tačiau dėl politikų skirtingų nuomonių tuometinei Savivaldybės vadovybei nepavyko įtikinti Savivaldybės tarybą pritarti, kad šis direktorius būtų atleistas bent jau šalių susitarimu, nes 2012 m. birželio 15 d. parengtam Savivaldybės tarybos sprendimo projektui (registracijos Nr. TR-355) „Dėl Algimanto Puidoko atleidimo iš VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktoriaus pareigų ir Sauliaus Staškūno paskyrimo laikinai eiti VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktoriaus pareigas“ 2012 m. birželio 28 d. Savivaldybės tarybos posėdyje nebuvvo pritarta. Kaip parodė tolesni įvykiai tai buvo klaida, nes VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ auditavimo metu jos direktorius ne tik trukdė auditorei atlikti savo pareigas, bet po to šios Savivaldybės biudžeto finansuojamos įstaigos lėšomis samdė advokatus ir skundė teismams Kauno miesto savivaldybės, kuri ir yra šios įstaigos savininkė, sprendimus ir kitus teisės aktus, kuriais buvo siekiama mažinti korupcijos galimybes.

VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ savo skundais prašė teismų panaikinti Kauno miesto savivaldybės administracijos 2014 m. sausio 15 d. sprendimą Nr. (33.200)2-361 „Dėl vidaus audito ataskaitos Nr. 21-6-26 rekomendacijų įgyvendinimo“, panaikinti Kauno miesto savivaldybės administracijos 2014 m. gegužės 9 d. įsakymą Nr. A-1307 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių plano tvirtinimo“, 2014 m. liepos 1 d. įsakymą Nr. A-1831 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos 2014 m. gegužės 9 d. įsakymo Nr. A-1307 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių plano tvirtinimo“ pakeitimo“ ir Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. rugsėjo 24 d. įsakymą Nr. A-2588 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos 2014 m. gegužės 9 d. įsakymo Nr. A-1307 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių plano tvirtinimo“ pakeitimo“. Taip pat prašė taikyti reikalavimo užtikrinimo priemones – sustabdyti Kauno miesto savivaldybės administracijos 2014 m. sausio 15 d. sprendimo Nr. (33.200)2-361 „Dėl vidaus audito ataskaitos Nr. 21-6-26 rekomendacijų įgyvendinimo“ bei juo įgyvendinamas 2013 m. gruodžio 12 d. VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitos Nr. 21-6-26 galiojimą iki teismo sprendimo įsiteisėjimo dienos.

Be to VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ skundais prašė teismų panaikinti Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. sausio 16 d. įsakymus Nr. AP-24 ir Nr. AP-25, 2014 m. sausio 22 d. rašte Nr. (33.200)R-531 įformintą sprendimą, kuriais atsisakyta taikyti tarnybinę atsakomybę Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus auditu skyriaus vedėjai V. R. ir vyriausiajai vidaus auditorei R. A., bei įpareigoti Kauno miesto savivaldybės administraciją iš naujo svarstyti drausminės atsakomybės klausimą.

Ilgai trukusių teismų, kuriuos visus pralaimėjo, metu VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktorius nesiémė priemonių kuo skubiau įgyvendinti Kauno miesto savivaldybės sprendimus, mažinančius korupcijos galimybes šios įstaigos vykdomoje veikloje.

Kadangi šios įstaigos vadovas émėsi tokiu „gynybos puolimu“ veiksmų prieš auditores ir netgi Kauno miesto savivaldybę, atkreiptinas dėmesys į tam tikrus pažeidimus, kuriuos nustatė ir nurodė auditoriai 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26 ir rekomendavo juos pašalinti. Vykdant auditą buvo nustatyta, kad

renkant vietinę rinkliavą ne per mokėjimo įstaigas, o naudojant įrenginius, turi būti laikomasi Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009-03-12 įsakymu Nr. VA-24 patvirtintų Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir iplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklių. Vietinės rinkliavos surinkimui gali būti naudojami tik tokie įrenginiai, kurie įtraukti į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003-04-16 įsakymu Nr. 137 ir kurie registruoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, tačiau ši įstaiga rinkliavos rinkimui naudojo mokėjimo automatus, kurie neįtraukti į minėtą leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą ir neįregistrnuoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje. VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ naudojami mokėjimo automatai netgi nebuvu užplombuojami ekspertinės įmonės aptarnavimo specialisto specialiu lipduku (plomba), pagamintu ir apskaitomu kaip nustatyta Specialių lipduku (plombų) gamybos, įsigijimo, apskaitos ir naudojimo (plombavimo) taisyklose, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. birželio 10 d. įsakymu Nr. VA-116. VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ mokėjimo automatus remontoudavo pati, jų nepristatydavo utilizavimui, kadangi neįregistrnuodavo, tai ir neišregistrnuodavo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, o iš kelių sugedusių įrenginių pati surinkinėdavo į tinkamus surinkinėti rinkliavą mokėjimo automatus, netgi pati perdirbinėjo (rekonstravovo) iš kortelinį mokėjimų automatų į kortelinius – monetinius, kur rinkliava būdavo renkama ir grynais pinigais. Audito metu tikrinant, ar vedama mokėjimo automatu surenkamų lėšų apskaita, nustatyta, kad įstaiga monetas surenkantiems mokėjimo automatams yra užvedusi bendrą Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynujų pinigų inkasacijos knygą, tačiau šioje knygoje, iplaukas regiszruojančioje dalyje, néra fiksuojami nepanaikinamo bendrujų iplaukų skaitiklio parodymai.

Dėl to auditorė atkreipė dėmesį, kad įstaigai naudojant techninio paso neturinčius mokėjimo automatus (prekybos automatas ir/ar pinigų skaičiuoklis gali būti parduodamas, įrengiamas, naudojamas, įregistruojamas (perregistruojamas) bei išregistruojamas VMI ir naudojamas tik kartu su tinkamai užpildytu techniniu pasu) atsiranda rizika, jog gali būti neteisėtai pakeista mokėjimo automato pinigų skaičiuoklio programa ar konstrukcija, sumuojamieji skaitikliai neteisėtai nustatyti į nulinę padėtį, nepagrįstai mažinamos mokėjimo automatu įregistruotos iplaukos, imituojamas jų registravimas ir pan., gali būti nenustatyta tiksliai mokėjimo automato naudojimo pradžios data, nenustatyta tiksliai mokėjimo automato nurašymo priežastis ir poreikis nurašyti. Kadangi nurašyti mokėjimo automatai nepriduodami utilizuoti, faktiškai jie gali būti ir toliau eksplotuojami, tačiau to faktu jau nefiksujant įstaigos apskaitoje, ko pasekmėje gali būti vykdomas nekontroliuojamas pinigų surinkimas. Kadangi gali būti ir daugiau pasigamintų (rekonstruotų/perdirbtų) mokėjimo automatų, atsiranda mokėjimo automatų apskaitos ir jų surenkamų lėšų kontrolės nebuvo rizika.

Auditorė taip pat atkreipė dėmesį, kad įsigytu mokėjimo automatai ne iš karto įrengiami ir perduodami eksplotacijai, o dėl to, kad juos įrengia įstaigos darbuotojai gali būti sudarytos sąlygos nefiksuojant tikslios eksplotacijos pradžios – tai yra tam tikrą laiką eksplotuoti mokėjimo automatą, tačiau nefiksuojant surinktos vietinės rinkliavos (surinktu pinigų) įstaigos apskaitoje.

Įstaiga, nesant Kauno miesto savivaldybės tarybos priimtu sprendimų dėl nustatytos vietinės rinkliavos taikymo lengvatų, pati savavališkai taikydamo vietinės rinkliavos lengvatas – mažesnius nei Savivaldybės tarybos nustatyti vietinės rinkliavos tarifo dydžius, išduodavo nemokamai tam tikroms įmonėms ar įstaigoms specialius leidimus statyti automobiliums 531 kelio ženklo galiojimo zonoje (Pastaba. Taip galimai galėjo būti sumokama, bet mažiau, neoficialiai), įstaiga neturėdama tam teisės pati (sutartiniai pagrindai) atleido rinkliavos mokėtoją nuo didesnės dalies rinkliavos mokėjimo, tai yra leido didžiaja dalimi automobilių stovėjimo vietų aikštelėje naudotis nemokamai. Įstaiga, turėdama sutartį su Kauno miesto savivaldybės administracija, pagal kurią turėjo fiksuoti nuostatais nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimus ir perduoti medžiagą Savivaldybės administracijos padalinui, atsakingam už viešosios tvarkos užtikrinimą ir priimančiam nutarimus skirti adminitracines baudas, didelės dalies surinktos medžiagos apie padarytus adminitracinius pažeidimus neperduodavo, bet pažeidusiems minėtus nuostatus asmenims siūlydavo

nusipirkti 60 Lt el. kortelę ar vienkartinių transporto priemonės stovėjimo bilietu už 30 Lt (šioje kortelėje ar bilietuose esančiom sumom atėityje gali būti sumokama vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti), taip išvengiant tiek administracinių teisės pažeidimų įforminimo, tiek baudų paskyrimo ir sumokėjimo.

Dar daugiau, VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ direktorius A. Puidokas savo įsakymais 2011-04-04 Nr. HA-25, 2013-06-20 Nr. 13A-42R-1 patvirtino *Mokėjimo kortelių ir automobilio stovėjimo bilietu pardavimo asmenims, pažeidusiems vietinės rinkliavos Kauno mieste nuostatų reikalavimus, taisykles*, kuriose numatė, jog Kauno miestui padaryta turtinė žala (nesumokėjus vietinės rinkliavos už transporto priemonės stovėjimą apmokestinamose vietose) gali būti kompensuojama transporto priemonės valdytojui užpildžius pareiškimą, kurio forma pridedama prie taisyklių, ir įsigijus 60 Lt vertės el. kortelę, o kai administracinių teisės pažeidimą padarė nėščia moteris ar neigalus asmuo (I, II gr. invalidas) ar asmuo, sulaukęs 65 metų, įsigijus vienkartinus transporto priemonės stovėjimo bilietus su 50 proc. nuolaida už 30 Lt.

Audito metu taip pat buvo nustatyta, kad VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ virš 60 proc. pirkimų atliko nevykdymą Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir procedūrų.

Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta aukščiau, reiktų panagrinėti ir kokių Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įpareigojimų VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ direktorius A. Puidokas taip nenorejo vykdyti ir bandė juos panaikinti teismų pagalba. Rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelių“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių plane, patvirtintame Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. A-1307 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelių“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių plano tvirtinimo“ direktorius A. Puidokas buvo įpareigojamas užtikrinti, kad vietinei rinkliavai rinkti būtų naudojami tik į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatu ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą įtraukti ir įregistruoti Kauno apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje mokėjimo automatai, užtikrinti Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir įplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklių nustatyti reikalavimų laikymąsi, užtikrinti, kad bilietų ir leidimų apskaita būtų tvarkoma laikantis Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimų, užtikrinti, kad vietinė rinkliava aikšteliėje Jonavos g. 51A, būtų renkama vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais vietinės rinkliavos tarifais, organizuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl įstaigos teikiamų paslaugų aikšteliėje Jonavos g. 51A tarifų nustatymo parengimą, užtikrinti, kad įstaigoje būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, inicijuoti sudarytos (*kaip buvo nustatyta atliekant auditą viršijant įgaliojimus ir padarant didelęs vertės žalą Savivaldybės biudžetui*) sutarties su UAB „Verslo lyderių centras“ nutraukimą, užtikrinti, kad vietinė rinkliava aikšteliėje, esančioje Kaune, Vienybės aikštėje, priešais pastatą K. Donelaičio g. 62, būtų renkama vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais vietinės rinkliavos tarifais bei visose stovėjimo vietose, užtikrinti, kad renkant vietinę rinkliavą būtų laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų tarifų ir tvarkos, užtikrinti, kad įstaigoje išduodant leidimus, būtų laikomasi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. A-2563 patvirtinto Specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašo reikalavimų.

Iš to kas nurodyta, akivaizdu, kad dėl tokių įpareigojimų – iš esmės užtikrinti įstatymų ir kitų teisės aktų vykdymą įstaigoje, ne tik Savivaldybei priklausančios įstaigos vadovui, bet jokiam privačios įstaigos vadovui, su kuriuo Kauno miesto savivaldybės administracija būtų sudariusi sutartį vietinės rinkliavos surinkimui, net negalėtų kilti jokių prieštaravimų, nes tai yra privaloma, tačiau šiuo atveju tam buvo atkakliai ir nebaudžiamai ilgą laiką priešinamasi.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-07-21 įsakymu Nr. A-3120 (su vėlesniais pakeitimais, nauja redakcija 2012-10-29 Nr. A-4034 su vėlesniais pakeitimais) VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ priskirta Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus reguliavimo sričiai, todėl šis skyrius turėjo ir turi pareigą kontroliuoti šios įstaigos veiklą.

Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatuose (patvirtinti 2007-10-29 Administracijos direktooriaus įsakymu Nr. A-3745 su vėlesniais pakeitimais) tarp svarbiausių skyriaus uždavinių nustatyta vykdyti Administracijos direktooriaus įsakymu skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių veiklos priežiūrą ir teikti pasiūlymus dėl jos organizavimo (11.4. punktas), o tarp funkcijų – spręsti klausimus, susijusius su rinkliava už naudojimąsi nustatytomis vietomis automobiliams statyti (12.39 p.). Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatuose (patvirtintuose 2014 m. sausio 7 d. Administracijos direktooriaus įsakymu Nr. A-54) atitinkamai 11.5 p. ir 12.42 p.

Šio skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašyme (patvirtintas Savivaldybės administracijos direktooriaus 2012-02-17 įsakymu Nr. A-618) nurodyta pareigybės paskirtis „<...> koordinuoti ir kontroliuoti vietinę rinkliavą už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti“ (4 punktas), šio vyriausiojo specialisto veiklos sritis „<...> vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti administruimas“ (5 punktas), funkcijos – „rengti dokumentus, susijusius su vietine rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti bei vykdyti skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių veiklos priežiūrą“ (7.5.1 papunktis) ir „<...> kontroliuoti sutarčių vykdymą pagal savo kompetenciją (7.5.2 papunktis).

Transporto ir eismo organizavimo skyrius taip pat rengia Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimų ir Kauno miesto savivaldybės administracijos direktooriaus įsakymų projektus, susijusius su vietine rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti, taip pat susijusius su VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“.

Audito metu nustatyta, kad Transporto ir eismo organizavimo skyrius tinkamai nevykdė VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ veiklos priežiūros, nes neanalizavo vietinės rinkliavos surinkimo pagrįstumo, kadangi įstaiga vietinei rinkliavai surinkti naudojo i Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą neįtrauktus ir Valstybinėje mokesčių inspekcijoje neįregistruotus ir atitinkamai pagal teisės aktų reikalavimus neprižiūrimus mokėjimo automatus, nekontroliavo rinkliavos surinkimo įrankių (mokėjimo automatų, leidimų, bilietyų) naudojimo, kadangi įstaiga naudojo ne tik VMI neįregistruotus, bet ir pačios pasigamintus, rekonstruotus mokėjimo automatus, mokėjimo automatų skaičius inventoriacijų metu (2013-10-15, 2013-11-08) neatitiko įstaigos apskaitos dokumentuose nustatomam mokėjimo automatų skaičiui, bilietus, leidimus naudojo nesilaikydama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-10-30 įsakymu Nr. 341 patvirtintų Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimų, žinojo, jog įstaiga atleidinėja galimai ATPK pažeidimus padariusius asmenis nuo administracinių atsakomybės, šiemis įstaigoje įsigijus el. 60 Lt vertės kortelę (šioje kortelėje esančia suma ateityje galės būti sumokama vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti) ir taip padedant išvengti administracinių atsakomybės, tačiau nesiémė priemonių užkirsti tam kelią, žinojo apie nelegaliai įrengtus 531 kelio ženklus, tačiau nesiémė operatyvių priemonių šiai problemai išspręsti, žinojo, kad Kauno miesto apmokestinamų automobilių stovėjimo vietų, kuriuose renkama vietinė rinkliava, suderinimo aktuose įstaiga pateikia neteisingą informaciją apie automobilių stovėjimo vietų skaičių aikšteliėje Vienybės a., nuroydama 32 vietas, kai tuo tarpu nepažeidžiant Kelių eismo taisyklių aikštelių dalyje, kuri yra įrengta valstybinėje žemėje, galima statyti 91 automobilį (ant sklypo ribos statomi automobiliai i ši skaičių neįskaičiuoti).

Vidaus kontrolės sistemos efektyvumui didinti Savivaldybės administracijos direktooriaus 2014 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. A-588 buvo patvirtintas Rekomendacijų Transporto ir eismo organizavimo skyriui, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelių“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planas.

2015 m. birželio 22 d. Savivaldybės administracijos direktooriaus įsakymu Nr. A-1999 patvirtintuose Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatuose tarp svarbiausių skyriaus uždavinių nustatyta vykdyti skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių ir įstaigų veiklos priežiūrą (11.3 p.) ir organizuoti vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno

miesto vietomis transporto priemonėms statyti rinkimą (11.6 p.), ko pasékoje tikimasi, kad Transporto ir eismo organizavimo skyrius turės tinkamai vykdyti tiek minétos įstaigos, tiek jos veiklos kontrolę.

Tik pasikeitus Kauno miesto savivaldybės tarybos kadencijai ir pirmą kartą Kauno miesto gyventojams tiesiogiai išrinkus Savivaldybės merą, kuriam 2014 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymo Nr. I-533 3, 5, 10, 11, 13, 14, 16, 17, 19, 20, 22, 25, 27, 29, 40, 42, 45, 46 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 25<sup>1</sup> straipsniu įstatymu buvo suteiktos teisės vienasmeniškai skirti į pareigas ir atleisti iš jų savivaldybės viešujų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė), išskyrus švietimo įstaigas, vadovus, ikyvendinti kitas funkcijas, susijusias su šiuo juridiniu asmenų vadovų darbo savybėmis, Darbo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka, situacija pradėjo keistis. Kauno miesto savivaldybės meras Visvaldas Matijošaitis nedelsiant émësi praktinių veiksmų ir atleido Algimantą Puidoką iš Všl „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktoriaus pareigų. Pakeitus šios įstaigos vadovybę, kaip skelbia žiniasklaida, rinkliavos surinkimas padidėjo beveik 60 proc. 2014 metų rugsėjį Kaune esančiuose parkavimo automatuose buvo surinkta 110 tūkst. eurų, o 2015 metų rugsėjį – 172 tūkst. eurų. Tai įvyko net po to, kai pakeitus Vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatus, buvo nustatyta, kad jei yra pasibaigęs apmokėtas transporto priemonės stovėjimo laikas, pažeidimas fiksuojamas vieną kartą ne anksčiau kaip praéjus 10 minučių nuo apmokėto transporto priemonės stovėjimo laiko pabaigos, jei per tą laiką rinkliava už transporto priemonės stovėjimą nebuvo sumokėta nustatyta tvarka, ir dėl to buvo tikimasi, kad pajamos iš šios rinkliavos turės sumažėti.

Kauno miesto savivaldybėje buvo priimta eilė kitų teisės aktų, kuriais siekiama sumažinti minétoje vidaus auditu ataskaitoje nurodytus pažeidimus vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti surinkimo veiklos srityje.

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2014 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. A-63 patvirtino leidimų statyti transporto priemones Kauno miesto vietose, kuriose taikoma vietinė rinkliava, ir rezervuotose stovėjimo vietose formas.

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2015 m. vasario 4 d. įsakymu Nr. A-287 patvirtino vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo paslaugų perdavimo akto formą su Všl „Automobilių stovėjimo aikštelės“ ménésine pajamų ir išlaidų ir išduotų specialių leidimų ataskaita.

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2015 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. A-1828 patvirtino Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašą.

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2015 m. rugpjūčio 17 d. įsakymu Nr. A-2419 patvirtino specialaus leidimo Kauno miesto garbės piliečiui statyti transporto priemones Kauno miesto vietose, kuriose taikoma vietinė rinkliava, formą

Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais 2014 m. gegužės 29 d. Nr. T-285 ir 2014-10-16 sprendimu Nr. T-448 nustatyti Všl „Automobilių stovėjimo aikštelės“ Kauno kempinge (Jonavos g. 51A) teikiamų paslaugų įkainiai.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu T-704 nustatyti vietinės rinkliavos rinkimo už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo įkainiai.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. T-145 nustatyti Všl „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainiai.

Minimi Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimai visiems prieinami interneto adresu „<http://dp.kaunas.lt/dpwww/>“.

Šiame vertinimo aprašyme nustačius, kad Kauno miesto savivaldybės Vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti sritis yra ta sritis, kuri gali atitikti įstatymu nustatytus kriterijus, kur galimai egzistuoja korupcijos pasireiškimo tikimybė bei ją įvertinus užpildant Korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo klausimyną Kauno miesto savivaldybės Vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto

priemonėms statyti veiklos srityje 2015 m. lapkričio 30 d. Nr. 32-3-42, atsirado pagrindas surašyti motyvuotą išvadą.

Korupcijos pasireiškimo tikimybė Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti veiklos srityje iš esmės pasireiškė ne tiek dėl priimtų vidaus teisės aktų trūkumų, kiek dėl įstatymų ir kitų teisės aktų nevykdymo, galimai piktnaudžiaujant tarnybine padėtimi, todėl siekiant korupcijos rizikos veiksnių šioje veiklos srityje neigiamai įtakai panaikinti ar sumažinti, siūloma:

1. Griežtinti vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti surinkimui ir šios rinkliavos nuostatų vykdymo kontroliavimui paskirtos VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ veiklos kontrolę, dažniau vykdyti šiai įstaigai pavestos veiklos vykdymo patikrinimus ir organizuoti neplaninius dalinius tikslinius auditus.

2. Nustačius pažeidimus, vykdyti tyrimus ir imtis priemonių dėl VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vadovo asmeninės atsakomybės.

3. Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose atlikti pakeitimus, kad VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ turėtų kuo mažiau galimybių dviprasmiškai aiškinti ir taikyti tam tikrus šių nuostatų punktus ir papunkčius.

#### PRIDEDAMA:

1. Korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo klausimynas Kauno miesto savivaldybės Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti veiklos srityje 2015 m. lapkričio 30 d. Nr. 32-3-42, 5 lapai.

2. 2013 m. gruodžio 12 d. vidaus audito ataskaitos Nr. 21-6-26 kopija, 58 lapai.

3. Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatai, patvirtinti 2014 m. sausio 7 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-54, atspausdintas elektroninis dokumentas, 6 lapai.

4. Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatai, patvirtinti 2015 m. birželio 22 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1999, atspausdintas elektroninis dokumentas, 6 lapai.

5. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 4 d. įsakymas Nr. A-287, kuriuo patvirtinta vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo paslaugų perdavimo akto forma su VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ mėnesine pajamų ir išlaidų ir išduotų specialių leidimų ataskaita, atspausdintas elektroninis dokumentas, 4 lapai.

6. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 2 d. įsakymas Nr. A-1828, kuriuo patvirtintas Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašas, atspausdintas elektroninis dokumentas, 21 lapas.

7. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. A-1307 (su vėliau buvusiais pakeitimais), kuriuo patvirtintas Rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planas, atspausdintas elektroninis dokumentas, 7 lapai.

8. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. A-588, (su vėliau buvusiais pakeitimais), kuriuo patvirtintas Rekomendacijų Transporto ir eismo organizavimo skyriui, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planas, atspausdintas elektroninis dokumentas, 6 lapai.

Viešųjų pirkimų ir koncesijų skyriaus  
vedėjo pavaduotojas

Antanas Mockus

**KORUPCIJOS PASIREIŠKIMO TIKIMYBĖS NUSTATYMO KLAUSIMYNAS**  
**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ NAUDOJIMASI**  
**NUSTATYTOMIS KAUNO MIESTO VIETOMIS TRANSPORTO PRIEMONĖMS STATYTI**  
**VEIKLOS SRITYJE**

Laikotarpis 2013 – 2015 metai  
(atskiraus atvejaus ir ankstesnių laikotarpiai duomenys)

2015-11-30 Nr. 32-3-42  
Kaunas

<b>Padaryta korupcinio pobūdžio nusikalstama veika</b>	
1. Kaip nustatytas korupcinio pobūdžio nusikalstamos veikos ir / ar kito tapataus pobūdžio, tačiau mažiau pavojingo teisės pažeidimo, už kurį numatyta administracinė, tarnybinė (drausminė) ar kitokia atsakomybė, valstybės ar savivaldybės įstaigoje faktas (pvz.: teisėsaugos institucijai pradėjus iki teisminį tyrimą, remiantis valstybinio auditu ar savivaldybės kontroleriaus, valstybės ar savivaldybės įstaigos vidaus ir / ar privačios auditu įmonės auditu išvadose, asmenų skunduose, žiniasklaidoje, kita pateikta informacija)?	2012-01-16 įtariant piktnaudžiavimu tarnyba buvo sulaikyti, vėliau teismo sprendimais suimti Kauno miesto savivaldybės mero pavaduotojas K. Kriščiūnas ir VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktorius A. Puidokas. Baudžiamoji byla vis dar nagrinėjama pirmos instancijos teisme. 2013 metais Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus auditu skyrius atliko VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ auditą ir pateikė 2013-12-12 vidaus auditu ataskaitą Nr. 21-6-26, kurioje nustatyta daug pažeidimų, galimai turinčių korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų požymiu.
2. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigoje sudarytos galimybės įstaigos darbuotojams, kitiems asmenims kreiptis ir informuoti (taip pat ir anonimiškai) įstaigos vadovus apie galimus korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų ir / ar kitų tapataus pobūdžio, tačiau mažiau pavojingų teisės pažeidimų, valstybės ar savivaldybės įstaigoje faktus? Ar buvo gauta tokiai pranešimų?	Kauno miesto savivaldybėje sudarytos galimybės tiek įstaigos darbuotojams, tiek kitiems asmenims kreiptis ir informuoti (taip pat ir anonimiškai) apie galimus korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų ir / ar kitų tapataus pobūdžio, tačiau mažiau pavojingų teisės pažeidimų, valstybės ar savivaldybės įstaigoje faktus, bet jokių pagrįstų tokio pobūdžio pranešimų nebuvo gauta.
3. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigoje buvo atliktas tyrimas siekiant nustatyti, kokios įstaigos veiklą reglamentuojančią teisės aktų spragos, įstaigos vidaus kontrolės sistemos trūkumai ir kitos priežastys sudarė prielaidas šias neteisetas veikas padaryti? Jei taip, kokios tyrimo išvados?	Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus auditu skyrius atliko VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ auditą ir pateikė 2013-12-12 vidaus auditu ataskaitą Nr. 21-6-26, kurioje nustatyta daug pažeidimų, galimai turinčių korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų požymiu. Pagrindinės iš priežasčių piktnaudžiavimas, igaliojimų viršijimas ir išorinės kontrolės trūkumas dėl šiai viešajai įstaigai perduotos Vietinės rinkliavos už naudojimasi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti surinkimo veiklos vykdymo.
4. Ar buvo imtasi priemonių teisinio reglamentavimo spragoms šalinti, įstaigos vidaus kontrolės sistemos efektyvumui didinti? Jei taip, kaip vertinate šių priemonių	Vidaus kontrolės sistemos efektyvumui didinti Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. A-588 buvo patvirtintas Rekomendacijų

veiksmingumą?	<p>Transporto ir eismo organizavimo skyriui, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus auditu ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planas. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. A-1307 buvo patvirtintas Rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus auditu ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planas.</p> <p>Pažymétina, kad VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus auditu metu buvo trukdoma atliskti nepriklausomą auditą. Trukdoma auditorei savarankiškai dirbtį, operatyviai gauti auditui atliskti reikalingą informaciją, paaiškinimus, dokumentų kopijas, auditorė skundžiama, net išreikalauta, kad audito metu būtų pradėtas tarnybinis tyrimas auditorės ir jos vadovės atžvilgiu. Vėliau šios viešosios įstaigos vadovas kreipėsi į teismą dėl to, kad auditorėms nebuvo skirtos tarnybinės nuobaudos, taip pat kreipėsi į teismą ir dėl 2014 m. gegužės 9 d. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-1307 su patvirtintu rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planu ir įpareigojimais VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktoriui panaikinimo. Teismai tėsesi net ir 2015 m. antroje pusėje, o VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ nei vieno iš jų prieš Kauno miesto savivaldybės administraciją nelaimėjo.</p> <p>VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ priskirta Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus reguliavimo sričiai, 2015 m. birželio 22 d. įsakymu Nr. A-1999) buvo pakeisti šio skyriaus nuostatai ir tarp svarbiausių skyriaus uždaviniių nustatyta vykdyti skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių ir įstaigų veiklos priežiūrą (11.3 p.), ir, organizuoti vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti rinkimą (11.6 p.).</p>
---------------	--

#### **Veikla yra susijusi su leidimų, nuolaidų, lengvatų ir kitokių papildomų teisių suteikimu ar apribojimu**

<p>1. Ar valstybės ar savivaldybės įstaiga įstatymų ir kitų teisės norminių aktų pagrindu priėmė būtinus teisės aktus, nustatančius / detalizuojančius leidimų, licencijų, lengvatų, nuolaidų, kitokių papildomų teisių išdavimo / neišdavimo arba suteikimo / nesuteikimo,</p>	<p>Kauno miesto savivaldybės taryba sprendimais 1996-12-19 Nr.120, 2002-02 21 Nr. 35, 2012-02-23 Nr. T-62 ir 2013-06-06 Nr. T-345 patvirtino Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatus ir Kauno miesto vietų, kuriose</p>
---	---

<p>teisinės atsakomybės, kitų teisinio / ekonominio poveikio priemonių procedūras? Ar šiuose teisės aktuose aiškiai ir tiksliai reglamentuojama administracinės procedūros eiga, terminai, nustatyti konkretūs, objektyviai pamatuojami reikalavimai procedūroje dalyvaujantiems asmenims (pvz.: reikalavimai asmenų teisiniam statusui, asmenų pateikiamiams dokumentams ir kt.)?</p>	<p>renkama vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis vietomis transporto priemonėms statyti, sąrašą, 2014-12-22 sprendimu Nr. T-704 nustatė vietinės rinkliavos rinkimo už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo įkainius, 2015-04-02 sprendimu Nr. T-145 nustatė VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainius. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius: 2014-01-08 įsakymu Nr. A-63 patvirtino leidimų statyti transporto priemones Kauno miesto vietose, kuriose taikoma vietinė rinkliava, ir rezervuotose stovėjimo vietose formas, 2015-02-04 įsakymu Nr. A-287 patvirtino paslaugų perdavimo ir priėmimo aktą, 2015-06-02 įsakymu Nr. A-1828 patvirtino kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašą, 2015-08-17 įsakymu Nr. A-2419 patvirtino specialaus leidimo Kauno miesto garbės piliečiui statyti transporto priemones Kauno miesto vietose, kuriose taikoma vietinė rinkliava, formą. Šiuose teisės aktuose nustatyti šios vietinės rinkliavos dydžiai, rinkliavos mokėtojai, numatytos lengvatos vietinių rinkliavų mokėtojams, rinkliavos mokėjimo tvarka, specialių leidimų išdavimo tvarka ir sąlygos, rinkliavos rinkimo įkainiai, rezervuotų vietų įrengimo ir jų likvidavimo tvarka.</p>
<p>2. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigos teisės aktuose aiškiai ir tiksliai numatyti leidimus, licencijas ir kitus dokumentus išduodantys / neišduodantys, teisinę atsakomybę ir kitas teisinio / ekonominio poveikio priemones taikantys subjektai (įstaigos padaliniai, valstybės tarnautojai ar darbuotojai), ar išsamiai apibrėžta šių subjektų kompetencija? Ar šiems subjektams nesuteikti per platūs įgaliojimai veikti savo nuožiūra?</p>	<p>Kauno miesto savivaldybės teisės aktuose reglamentuota, kas ir kokiomis sąlygomis gali išduoti/neišduoti leidimus ir kitus dokumentus, jiems nesuteikti įgaliojimai veikti savo nuožiūra.</p>
<p>3. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigos teisės aktai suteikia įgaliojimus išduoti / suteikti leidimus, licencijas ir kitus dokumentus, taikyti teisinę atsakomybę, kitas teisinio / ekonominio poveikio priemones kolegialiai institucijai? Jei taip, ar teisės aktai detaliai reglamentuoja kolegialios institucijos sudarymo, sudėties atnaujinimo, narių</p>	<p>Vykstant Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo nuostatas Kauno miesto savivaldybės taryba savo sprendimais nustato vietines rinkliavas, jų dydžius, lengvatas vietinių rinkliavų mokėtojams. Šios kolegialios institucijos sudarymo, sprendimų priėmimo tvarką ir atsakomybę nustato Lietuvos Respublikos įstatymai.</p>

<p>skyrimo, administracinių procedūros sprendimo priėmimo tvarką? Ar šie teisės aktai numato kolegialios institucijos narių individualią atsakomybę už priimtus sprendimus?</p>	
<p>4. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigos teisės aktuose įtvirtinti aiškūs kriterijai, principai, kuriais vadovaujantis priimamas sprendimas išduoti / neišduoti leidimus, licencijas ir kitus dokumentus? Ar numatyti konkretūs administracinių procedūros sprendimų priėmimo terminai?</p>	<p>Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintuose Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose įtvirtinti aiškūs kriterijai, kuriais vadovaujantis priimamas sprendimas išduoti / neišduoti leidimus ir numatyti konkretūs sprendimų priėmimo terminai.</p>
<p>5. Ar teisinis reglamentavimas užtikrina veiklos ar atskirų tokios veiklos subjektų santykį skaidrumą? Ar teisinis reglamentavimas nesukuria nevienodų (taikant išimtis ar lengvatas kai kuriems tokios veiklos subjektams) ar diskriminuojančių sąlygų tam tikroje srityje veikiantiems subjektams?</p>	<p>Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo nuostatos neužtikrina, kad savivaldybių tarybos, taikydamos lengvatas kai kuriems vietinių rinkliavų mokėjimo subjektams nesukurtų nevienodų sąlygų.</p>
<p>6. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigos teisės aktuose atskirtas sprendimo išduoti / neišduoti leidimus, licencijas ir kitus dokumentus priėmimo ir licencijuojamos ar kitokios veiklos priežiūros / kontrolės bei sankcijų taikymo funkcijų igyvendinimas?</p>	<p>Kauno miesto savivaldybės tarybos patvirtintuose Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose įtvirtinta, kad įstatymu nustatyta tvarka paskirtas juridinis asmuo, nustatės ar pastebėjės šiuose nuostatuose nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimus turi juos nustatyta tvarka užfiksuoti ir perduoti medžiagą Savivaldybės administracijos padalinui, atsakingam už viešosios tvarkos užtikrinimą, o už pažeidimus taiko sankcijas – skiria administracines baudas jau šio padalinio darbuotojai.</p>
<p>7. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigoje reglamentuota sprendimų išduoti / neišduoti leidimus, licencijas ir kitus dokumentus priėmimo proceso vidaus kontrolės (prevencinės, einamosios, paskesniosios) procedūros?</p>	<p>Kauno miesto savivaldybės tarybos patvirtintuose Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose reglamentuota sprendimų priėmimo išduoti/neišduoti leidimus ir kitus dokumentus ir jų apskundimo procedūros.</p>
<p>8. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigoje, išduodant / neišduodant leidimus, licencijas lengvatas, nuolaidas, suteikiant / nesuteikiant kitokias papildomas teises, taikomas „vieno lavelio“ principas?</p>	<p>Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintuose Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose įtvirtinta, kad leidimus išduoda įstatymu nustatyta tvarka paskirtas juridinis asmuo, iš kurio nėra reikalaujama taikyti „vieno lavelio“ principą.</p>

9. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigoje, išduodant / neišduodant leidimus, licencijas lengvatas, nuolaidas, suteikiant / nesuteikiant kitokias papildomas teises, naudojamos informacinės technologijos (diegama / įdiegta e. valdžios sistema).	Kauno miesto savivaldybės tarybos patvirtintuose Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose įtvirtinta, kad leidimus išduoda įstatymų nustatyta tvarka paskirtas juridinis asmuo, kuris neturi pareigos įdiegti e. valdžios sistemos ar privalomai naudotis Kauno miesto savivaldybės e. valdžios sistema.
10. Ar valstybės ar savivaldybės įstaigos teisės aktuose numatyta subjektų, išduodančių leidimus, licencijas ir kitus dokumentus, veiklos ir priimtų sprendimų apskundimo tvarka? Ar buvo gauta asmenų skundų, pranešimų, kitokio pobūdžio informacijos dėl leidimus, licencijas ir kitus dokumentus išduodančių arba suteikiančių subjektų veiklos / priimtų sprendimų teisėtumo, pagrįstumo? Ar buvo atliekamas tokios informacijos tyrimas?	Pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos patvirtintus Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatus rinkliavos surinkimą ir jos mokėjimo kontrolę organizuoja įstatymų nustatyta tvarka paskirtas juridinis asmuo, kurio veiksmai ir sprendimai skundžiami Kauno miesto savivaldybės administracijai ar tarybai. Kadangi veikla susijusi su pinigų mokėjimu, pažeidimu fiksavimu ir administracinių baudų skyrimu, todėl skundų ir pranešimų gaunama nuolat, jie visi nagrinėjami ir tiriami teisės aktų nustatyta tvarka.
11. Ar valstybės ar savivaldybės teisės aktai periodiškai peržiūrimi? Ar vykdomas nustatyti teisinio reglamentavimo spragų ar kolizijų taisymas?	Kauno miesto savivaldybės teisės aktai dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatuose daug kartų buvo peržiūrimi ir keičiami, buvo taisomos nustatytos teisinio reglamentavimo spragos.

Viešujų pirkimų ir koncesijų skyriaus vedėjo pavaduotojas

Antanas Mockus



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

**VŠĮ AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS VIDAUS AUDITO  
ATASKAITA**

2013-12-12 Nr. 21-6-26

Kaunas

**IVADINĖ DALIS**

Vykdomas Centralizuoto vidaus auditu skyriaus 2013 metų veiklos planą, suderintą su Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriumi, pagal Centralizuoto vidaus auditu skyriaus vedėjo 2013-06-06 įsakymą Nr. 21-24, Centralizuoto vidaus auditu skyriaus vyriausioji vidaus auditorė Rūta Ambrasienė atliko VšĮ Automobilių stovėjimo aikštelės (toliau tekste-Įstaiga) vidaus auditą.

Auditu tikslas - patikrinti ir įvertinti, ar Įstaiga vykdo įstatais jai pavestą veiklą; laikosi veiklos planą, sutartinių įsipareigojimų, procedūrų bei jos veiklą reglamentuojančių LR įstatymų ir kitų norminių teisės aktų; Įstaigai patikėtas Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama pagal norminius teisės aktus; lėšos, skiriamos iš Savivaldybės biudžeto panaudojamos pagal paskirtį; teikiama informacija apie Įstaigos finansinę ir ūkinę veiklą yra patikima ir išsami.

Įstaigos vidaus auditas pradėtas 2013-06-11 ir baigtas 2013-12-12.

Audituojamas laikotarpis - 2012 metai, atskirais atvejais buvo analizuojami ir kitų laikotarpių duomenys.

Įstaigos adresas – Gedimino g. 45, LT-44239, Kaunas.

Įstaigoje yra sudarytas kolegialus valdymo organas – 7 narių valdyba (patvirtinta Savivaldybės tarybos 2011-12-29 sprendimu Nr. T-738 su vėlesniais pakeitimais).

Įstaigai nuo 2001-04-02 vadovauja direktorius Algimantas Puidokas (2001-03-27 Kauno miesto valdybos sprendimas Nr. 473, 2003-02-28 darbo sutartis Nr. 1) Laikotarpyje nuo 2012-01-18 iki 2013-01-18 Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais A. Puidokas buvo nušalintas nuo pareigų (2012-01-19 įsakymas Nr. AP-50, 2012-04-03 įsakymas Nr. AP-357, 2012-07-12 įsakymas Nr. AP-757, 2012-10-16 įsakymas Nr. AP-1252). A. Puidoko nušalinimo nuo pareigų laikotarpiu, atlikti viešosios įstaigos direktoriaus pareigas buvo pavesta: S. Staškūnui (nuo 2012-01-20 iki 2012-07-23, Savivaldybės administracijos įsakymai 2012-01-19 Nr. AP-50,

KOPIJA TIKRA

2012-07-20 Nr. AP-808), V. Lendraičiui (nuo 2012-07-23, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas 2012-07-20 Nr. AP-808).

Vyriausiojo finansininko pareigas nuo 2001-05-21 eina Juliušas Makčinskas (2001-05-21 darbo sutartis Nr. 27).

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus auditu įstatymu, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Vidaus auditu metodika, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Vidaus auditorių profesinės etikos taisyklėmis, Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus auditu skyriaus nuostatais ir kitais norminiais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą.

Auditui atlikti reikalingus dokumentus teikė VŠĮ Automobilių stovėjimo aikštelių, Apskaitos, Transporto ir eismo organizavimo skyriai. Reikalingą informaciją, susijusią su atliekamo auditu tikslais ir darbo apimtimi, auditorius taip pat surinko iš Savivaldybės teisės aktų paieškos sistemos.

Pažymėtina, kad dėl Įstaigos vadovo galimai neigiamo požiūrio į vidaus auditą buvo trukdoma auditoriui savarankiškai dirbti, operatyviai gauti auditui atlikti reikalingą informaciją, paaiškinimus, dokumentų kopijas (nuo pat auditu pradžios Įstaigoje buvo bandoma auditoriui nurodyti pateikti jam reikalingą auditui atlikti dokumentų sąrašą raštu, klausimus dėl iškilusių neaiškumų teikti raštu, dažnai auditorius reikalingą informaciją galėdavo gauti tik pateikęs raštą Įstaigos vadovui arba Jam asmeniškai leidus. Prašant informacijos raštu buvo gaištamas laikas, be to Įstaiga teikė netikslią informaciją, nuolat auditu eigoje ją tikslindama, teikdama Įstaigos nuožiūra (ne auditoriaus) auditui reikalingus dokumentus, teikdama Įstaigoje neregistruotus, todėl neaišku kada parengtus, dokumentus, dėl ko iškilus neaiškumams reikėdavo iš naujo prašyti tikslinti informaciją, be to, atskirais atvejais, be vadovo asmeniško leidimo Įstaigos darbuotojai negalėjo bendrauti su auditoriumi, pateikti paaiškinimus ir dokumentų kopijas), dėl ko auditu atlikimo laikas užsitiesė.

Taip pat pažymėtina, kad vadovaujantis LR vidaus kontrolės ir vidaus auditu įstatymo 7 straipsnio 2 dalies nuostatomis, Vidaus auditu tarnybai neturi būti daromas poveikis, kai yra planuojamas ir atliekamas vidaus auditas ir pateikiami vidaus auditu rezultatai, tačiau šio auditu atlikimo metu, pagal Įstaigos 2013-11-15 raštą Nr. 13-607 „Dėl atsakingų darbuotojų veiksmų įvertinimo“, adresuotą Administracijos direktoriui, tiek Centralizuoto vidaus auditu skyriaus vedėjos, tiek auditą atliekančios vyriausiosios vidaus auditorės atžvilgiu buvo pradėtas tarnybinio nusizengimo tyrimas, taip akivaizdžiai paminant LR vidaus kontrolės ir vidaus auditu įstatymo 7 straipsnyje įtvirtintas vidaus auditu nepriklausomumo nuostatas, be to, tokie veiksmai auditorių atžvilgiu dar nepasibaigus auditui ir nepateikus ataskaitos, nors ir neturėjo jokios įtakos atliekamam auditui, tačiau laikytini grubiu psichologiniu spaudimu, galimu siekiu įbauginti ar kitaip paveikti

KOPIJA TIKRA  


auditorius, bandymu daryti poveikį atliekamam įstaigos vidaus auditui ir rengiant vidaus audito ataskaitos išvadas.

Vidaus audito įrodymai buvo renkami taikant patikrinimo, apžiūros, stebėjimo, skaičiavimo ir analitines procedūras.

Atliekant vidaus auditą buvo laikomasi nuostatos, kad visi auditui pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, dokumentų kopijos atitinka originalus.

## DĖSTOMOJI DALIS

Kauno miesto taryba 1996-12-05 sprendimu Nr. 112 nutarė įsteigti savivaldybės įmonę „Automobilių stovėjimo aikštelių“ tikslu surinkti vietinę rinkliavą už automobilių stovėjimą apmokestintose Kauno miesto gatvėse ir aikštėse. Įstaiga Kauno miesto tarybos 2000-09-14 sprendimu Nr. 133 buvo reorganizuota į uždarą akcinę bendrovę, o nuo 2010-08-01 Savivaldybės tarybos 2009-11-05 sprendimu Nr. T-565, Administracijos direktoriaus 2010-03-18 įsakymu Nr. A-1016 pertvarkyta į viešąją įstaigą. Įstaigos vienintelis dalininkas ir savininkas yra Kauno miesto savivaldybė, dalininko kapitalas 2012-12-31 sudarė 438500 Lt.

Įstaigos veiklą audituojuoju laikotarpiu reglamentavo Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinti įstatai (2011-12-02 Nr. A-4538, 2012-05-29 Nr. A-2061, 2012-08-06 Nr. A-2944).

Įstaiga yra viešasis juridinis pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės asmuo, turintis komercinį, ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, įstatymų numatytos veikimo iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę, už savo prievoles įstaiga atsako savo turtu.

Įstaigos pagrindinis tikslas - teikti vietinės rinkliavos rinkimo už automobilių stovėjimą apmokestinamose Kauno miesto vietose bei jos mokėjimo kontrolės, mokamų automobilių stovėjimo vietų įrengimo, priežiūros ir eksploatavimo, automobilių stovėjimo aikštelių ir pastatų, skirtų automobiliams statyti, statybos, priežiūros ir eksploatavimo paslaugas, įgyvendinant savarankišką savivaldybės funkciją – organizuoti saugų eismą mieste.

Viešoji įstaiga, įgyvendindama savo tikslą, gali užsiimti ir ūkine-komercine veikla.

Įstaiga vykdyma veiklą 2012 m. gavo 3,33 mln. Lt pajamų, patyrė 3,05 mln. Lt sąnaudų: 1,36 mln. Lt-darbuotojų išlaikymo, 0,16 mln. Lt-delspinigiai, palūkanos, patalpų, transporto išlaikymo bei ryšio sąnaudos, 0,37 mln. Lt-nusidėvėjimo sąnaudos, 1,16 mln. Lt kitos sąnaudos (0,2 mln. rinkliavos mokėjimo priemonių savikaina, 0,2 mln. Lt komisiniai rinkliavos platintojams, 0,2 mln. Lt remonto, eksploatacinės ir atsargų sąnaudos, 0,2 mln. mokesčių sąnaudos, 0,3 mln. Lt nuomos sąnaudos, 0,06 mln. Lt draudimo, grąžinimų bei kitos finansinės veiklos sąnaudos), veiklos rezultatas 0,28 mln. Lt.

KOPIJA TIKRA  


Įstaigoje 2012 m. pradžioje dirbo 44 darbuotojai, metų pabaigoje - 52 darbuotojai, per metus priimta 19, atleista 11 darbuotojų, vidutinis mėnesinis darbo užmokestis buvo 1737 Lt.

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-07-21 įsakymu Nr. A-3120 (su vėlesniais pakeitimais, nauja redakcija 2012-10-29 Nr. A-4034 su vėlesniais pakeitimais) įstaiga priskirta Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus reguliavimo sričiai.

Kauno miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2011 m. rugpjūčio mėn. atliko patikrinimą dėl vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo, apskaitos ir kontrolės organizavimo viešojoje įstaigoje „Automobilių stovėjimo aikštelės“ (2011-08-24 ataskaita Nr. AP-61), kurioje buvo išdėstyti patikrinimo metu nustatyti trūkumai ir pateiktos rekomendacijos trūkumams pašalinti.

Įstaigos 2012 metų metinių Finansinių ataskaitų auditą atliko UAB „Audvulta“, kuri pateikė besąlyginę nuomonę, jog įstaigos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgais teisingai pateikia įstaigos 2012-12-31 finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

## Pastebėjimai

### *Dėl vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą rinkimo*

Pagrindinė įstaigos faktiškai vykdoma veikla - vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą apmokestintose Kauno miesto vietose (toliau – rinkliava) rinkimas bei šios veikos infrastruktūrinės aplinkos palaikymas.

Pagal Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo nuostatas (Žin., 2000, Nr. 52-1484), vietinė rinkliava - savivaldybės tarybos sprendimu nustatyta privaloma įmoka, galiojanti tos savivaldybės teritorijoje, vienas iš vietinės rinkliavos objektų - naudojimasis savivaldybių tarybos nustatytomis vietomis automobiliams statyti (išskyrus vietas automobiliams statyti prie valstybinės reikšmės kelių, 5-15 m pažymėtoje atkarpoje prie valstybės įstaigų, institucijų ir tarnybų, taip pat vietas, kurias nustato Vyriausybė, atsižvelgdama į saugumą, tarptautinį protokolą ar kitus viešuosius interesus užtikrinančius reikalavimus). Savivaldybės taryba savo sprendimu nustato vietinės rinkliavos dydį, tvirtina vietinės rinkliavos nuostatus, nustato lengvatas vietinių rinkliavų mokėtojams.

Savivaldybės taryba 2002-02-21 sprendimu Nr. 35, 2012-02-23 sprendimu Nr. T-62, 2013-06-06 sprendimu Nr. T-345 patvirtino Vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno

KOPIJATIKRA  


miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatus (toliau tekste - Nuostatai) ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis vietomis transporto priemonėms statyti, sąrašą (toliau tekste - Sąrašas). Nuostatuose nustatyti vietinės rinkliavos dydžiai, rinkliavos mokėtojai, numatytos lengvatos vietinių rinkliavų mokėtojams, rinkliavos mokėjimo tvarka, specialių leidimų išdavimo tvarka ir sąlygos. Rinkliava renkama tik Savivaldybės tarybos Sąraše nustatytose miesto vietose, suskirstytose į zonas: geltonąją, raudonąją, mėlynąją, žaliają, baltąją, oranžinę (nuo 2013-06-06).

Pastebėtina, kad Nuostatuose numatyta, jog rinkliava įskaitoma į Kauno miesto savivaldybės biudžetą, tačiau niekur nėra reglamentuotas Įstaigos atsiskaitymo (surinktos rinkliavos pervedimo į Kauno apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą) periodiškumas, tuo sudarant sąlygas Įstaigai naudoti surinktą rinkliavą savo reikmėms, o Savivaldybė, negaudama lėšų, negali tinkamai vykdyti savo įsipareigojimų tretiesiems asmenims (tame tarpe ir įsipareigojimus Įstaigai).

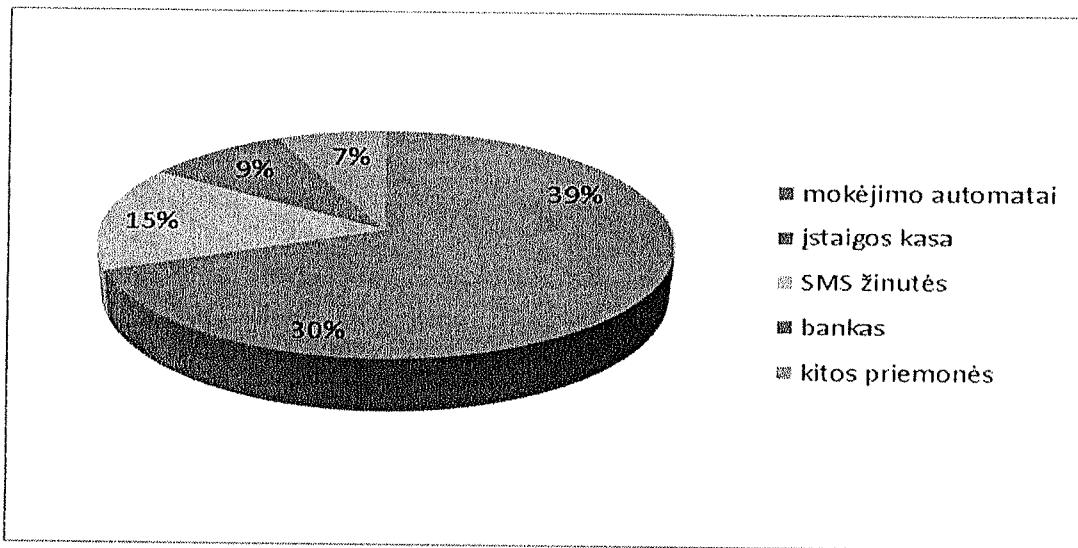
Auditu metu nustatyta, kad Įstaiga surinktą rinkliavą pverda Kauno apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai dažniausiai vieną kartą per mėnesį, tačiau ne visą. Pagal Įstaigos pateiktus duomenis, Įstaiga 2012 m. surinko 7 096 221 Lt rinkliavos, o pervedė 7 061 000 Lt, skola Savivaldybei (įskaitant 2012-01-01 skolos likutį – 490 895 Lt) 526 116 Lt, 2013 metų 9 mėnesius surinko 6 149 885 Lt rinkliavos, pervedė 4 936 900 Lt, skola Savivaldybei 2013-10-01 siekė 1 739 101 Lt. Pagal žodinį Įstaigos paaiškinimą, skolos susidarė Savivaldybei pagal sutartinius įsipareigojimus laiku neatsiskaičius su Įstaiga. Įstaigos registrų duomenimis, Savivaldybė Įstaigai 2012-12-31 buvo skolinga 320 832 Lt, 2013-07-01 Savivaldybės skola siekė 1 333 719 Lt, 2013-10-01 Savivaldybės skola siekė 1 935 162 Lt.

Vietinė rinkliava renkama per transporto priemonių stovėjimo bilietų automatus (toliau tekste - mokėjimo automatai), rinkliavos mokėtojui mokant grynaisiais pinigais, naudojant mokėjimo korteles, perkant nustatytos formos automobilio stovėjimo bilietus, mobiliuoju telefonu siunčiant nustatyto turinio trumpą žinutę bei pagal išduotus specialius leidimus ir sudarant sutartis su asmenimis, norinčiais statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje. Vietinės rinkliavos 2012 m. surinkimo struktūra procentine išraiška atvaizduota 1 paveiksle.

Atsižvelgiant į tai, kad didžiausią dalį rinkliavos Įstaiga surenka per mokėjimo automatus, audito metu buvo tikrinamos ir vertinamos rinkliavos surinkimo (monetomis) per mokėjimo automatus ir apskaitymo procedūros.

2012 m. per mokėjimo automatus (mokėjimo automatų, surenkančių grynuosius pinigus, skaičius 2012-12-31 114 vnt.) surinkta 2 752 895 Lt rinkliavos, vidutiniškai per mėnesį surinkta 229 408 Lt rinkliavos, per vieną mokėjimo automatą vidutiniškai per mėnesį surinkta 2012 Lt rinkliavos.

KOPIJA TIKRA  

1 paveikslas. Vietinės rinkliavos surinkimas 2012 m.

2013 m. I pusmetį per mokėjimo automatus (mokėjimo automatų, surenkančių grynuosius pinigus, skaičius 2013-06-30 118 vnt.) surinkta 1 577 331 Lt rinkliavos, vidutiniškai per mėnesį surinkta 262 888 Lt rinkliavos, per vieną mokėjimo automatą vidutiniškai per mėnesį surinkta 2228 Lt rinkliavos.

Monetų išėmimui iš mokėjimo automatų Įstaiga yra sudariusi komisiją (2012-05-31 Nr. 12A-66, 2013-04-03 Nr. 13A-25R), kuri vadovaujasi Įstaigos direkторiaus patvirtintu Pinigų (monetų) išėmimo iš monetinių stovėjimo mokėjimo automatų reglamentu. Monetos išimamos ne rečiau kaip vieną kartą per mėnesį, esant poreikiui-prisipildžius monetiniams seifui.

Audito metu patikrinus 22 iš 107 Įstaigos CITEA tipo monetinių mokėjimo automatų (pasirenkant kas penktą mokėjimo automatą nurodytą Įstaigos 2012-12-20 ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos apraše Nr. 2) pinigų inkasacijos ataskaitas ir kasos knygą, nustatyta, kad visi inkasacijos ataskaitose nurodyti grynieji pinigai įnešti į Įstaigos kasą per 1 darbo dieną, Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynujų pinigų inkasacijos knyga užpildyta.

Audito metu Įstaigos biure, adresu Gedimino g. 45, buvo atliktas netikėtas kasos patikrinimas-patikrinta kasos operacijų vietoje grynujų pinigų apskaita, patikrinus nei grynujų pinigų pertekliaus, nei trūkumų nenustatyta.

### Dėl mokėjimo automatų faktinio skaičiaus

Įstaigos duomenimis, vietinei rinkliavai rinkti Įstaiga 1997-2012 m. laikotarpiu įsigijo 209 mokėjimo automatus, iš kurių 44 vnt. mokėjimo automatų 2009-2012 m. laikotarpiu Įstaigoje sudarytų komisijų nutarimais (nurašymo aktai) buvo nurašyti kaip susidévėję ir tolimesniams naudojimui netinkami.

KOPIJA TIKRA  


Įstaigoje atliktos 2012-12-21 inventorizacijos duomenimis (2012-12-20 inventorizacijos aprašas Nr. 2), įstaigoje apskaitytu ir faktiškai egzistavo 165 korteliniai monetiniai, korteliniai, monetiniai bankiniai automobilių stovėjimo mokėjimo automatai, iš kurių 8 (įsigytu 2011-08-17) buvo laikomi garaže, kiti 157 mokėjimo automatai įrengti ir veikė Kauno mieste.

Siekiant patikrinti, kaip įstaigoje apskaitytu įsigytu mokėjimo automatai, buvo peržiūrėti visi įstaigos pateikti mokėjimo automatu įsigijimo dokumentai ir nustatyta, kad įstaiga neturi mokėjimo automatų, kurie gauti 1997-2003 m. įsigijimo dokumentų, kadangi, įstaigos teigimu, pasibaigus 10 metų šių dokumentų saugojimo terminui dokumentai buvo sunaikinti (auditoriu irodymai dėl šių dokumentų sunaikinimo pateikti nebuvo, plačiau aprašyta skyrellyje „Dėl įstaigos dokumentų valdymo ir apskaitos“).

Pažymétina, kad po vidaus auditu ataskaitos projekto pateikimo, įstaiga atrado galimai sunaikintus 2001 m. ir 2003 m. mokėjimo automatų įsigijimo dokumentus ir 2013-12-09 raštu Nr. 13-662 juos pateikė.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad įstaiga 2001 m. buvo **įsigijusi 27 mokėjimo automatus, tačiau nurašė 28 mokėjimo automatus**, įsigytus 2001 m. (2011-10-31, 2009-11-30 Nurašymo aktai) (1 lentelė). 2003 m. įstaiga **įsigijo 11 vnt. mokėjimo automatų, nurašo 10 mokėjimo automatų**, įsigytų 2003 m. (2010-11-30, 2011-02-28 Nurašymo aktai) (1 lentelė). Tokiu būdu įstaigoje turėjo išlikti 1 (vienas) 2003 m. įsigytas mokėjimo automatas, tačiau **Įstaigos 2012-12-20 atliktos metinės ilgalaikio materialaus turto inventorizacijos apraše Nr. 2 nėra nė vieno 2003 m. įsigytu mokėjimo automato.**

Esant paminėtiems neatitikimams bei aplinkybėms, kai įstaiga suranda sunaikintus dokumentus, akivaizdu, kad **Įstaigos teikiama informacija apie mokėjimo automatus yra nepatikima**, ko pasekoje negalima nustatyti tikslaus įstaigos įsigytų ir ekspluatuojamų mokėjimo automatų skaičiaus. Auditoriaus iš įstaigos surinkti duomenys apie įsigytus mokėjimo aparatus pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Mokėjimo automato gavimo data	Mokėjimo automato darbo pradžia	Mokėjimo automato tipas	Įsigytų mokėjimo automatų skaičius	Visa įsigijimo suma, Lt	Pastabos
1997-09-30 pagal duomenis nurašymo aktuose	1997 m. lapkričio, gruodžio mėn.	PA2-C	26	303315	Įstaiga nepateikė įsigijimo dokumentų Nuraštyti 6 vnt. 2012-12-18 nurašymo aktas
1998-05-15 pagal sutartį	1998 m. rugpjūčio mėn.	PA2-C	20	261213	1998-05-15 įstaigos sutartis Nr. 98-5-1 su Estijos bendrove PARKL HL
2001-07-10 pagal sutartį	Nėra duomenų	PA2-C	27	292204	Pagal įstaigos 2013-12-09 raštu Nr. 13-662 pateiktą 2001-07-10 turto perdavimo –priėmimo aktą; <u>Nuraštyti 28 vnt.</u> pagal 2011-10-31, 2009-11-30 (Nurašymo aktai)
2003-05-06 pagal sutartį	Nėra duomenų	PA2-C	11	111684,55	Pagal įstaigos 2013-12-09 raštu Nr. 13-662 pateiktą 2003-05-06 turto perdavimo –priėmimo aktą; <u>Nuraštyti 10 vnt.</u> 2010-11-30, 2011-02-28 (Nurašymo aktai)

2004-05-06 pagal priėmimo – perdavimo aktą	2004 m. gegužės mėn.	PA2-C	10	142609	2004-04-20 UAB Hanza lizingas sutartis Nr. LT006639/PPS su Įstaiga Mokėjimo automatų pardavėjas Estijos PARKL HL
2007-11-22 pagal priėmimo – perdavimo aktą	2 vnt. 2007 m. lapkričio mėn. 3 vnt. 2007 m. gruodžio mėn.	CITEA	5	79992	2007-11-22 UAB Hanza lizingas sutartis Nr. LT064534/PPS su Įstaiga ir Estijos PARKL HL
2008-01-14 pagal trumpalaikio turto nurašymo aktą	2008 m. sausio mėn.	CITEA	1	13812	2008-01-14 trumpalaikio turto nurašymo aktas Mokejimo automatas surinktas iš dalį, įsigytų iš Estijos PARKL HL
2008-03-03 pagal priėmimo – perdavimo aktą	4 vnt. 2008 m. kovo mėn; 1 vnt. 2008 m. balandžio mėn.; 5 vnt. 2008 m. gegužės mėn.	CITEA	10	161288	2008-03-03 UAB Hanza lizingas sutartis Nr. LT070128/PPS su Įstaiga ir Estijos PARKL HL
2008-05-15 pagal sutartį	1 vnt. 2008 m. gegužės mėn.; 1 vnt. 2008 m. birželio mėn.; 8 vnt. 2008 m. liepos mėn.; 2 vnt. 2008 m. rugpjūčio mėn.	CITEA	12	178427	2008-05-15 UAB Hanza lizingas sutartis Nr. LT074074/PPS su Įstaiga ir Estijos PARKL HL
2008-07-01 Pagal sąskaitą	2008 m. spalio mėn.	CITEA	1	15027	Estijos bendrovės PARKL HL 2008-07-01 sąskaita Nr. 83098 (be sutarties)
2009-03-25 pagal priėmimo – perdavimo aktą	7 vnt. 2009 m. birželio mėn.; 12 vnt. 2009 m. liepos mėn.; 10 vnt. 2009 m. rugpjūčio mėn.; 1 vnt. 2009 m. rugsėjo mėn.	CITEA	30	464621	2009-03-23 UAB Swedbank lizingas sutartis Nr. LT081992/PPS su Įstaiga ir Estijos PARKL HL
2010-11-10 pagal priėmimo – perdavimo aktą	3 vnt, 2010-12-06 3 vnt 2011-01-06	CITEA	6	78419	2010-11-10 UAB Swedbank lizingas sutartis Nr. LT088925/PPS su Įstaiga ir Estijos PARKL HL
2011-08-17 pagal priėmimo – perdavimo aktą	8 vnt. 2011 m. rugsėjo mėn.; 6 vnt. 2011 m. spalio mėn.; 2 vnt. 2011 m. lapkričio mėn.; 4 vnt. 2012 m. sausio mėn.; 7 vnt. 2012 m. kovo mėn.; 12 vnt. 2012 m. balandžio mėn.; 2 vnt. 2012 m. liepos mėn.; 1 vnt. 2012 m. spalio mėn.; 1 vnt. 2012 m. kovo mėn.; 2 vnt. 2013 m. balandžio mėn.; 2 vnt. 2013 m. gegužės mėn.	CITEA	50	653884	2011-08-05 AB DnB NORD lizingas sutartis Nr. 201107F-8538-P su Įstaiga ir Estijos PARKL HL
2013-07-30 pagal priėmimo – perdavimo aktą 52 vnt. ir 2 vnt. pagal sąskaitas		CITEA	54	704683	2013-07-02 AB DnB lizingas sutartis Nr. 201307F-12363-P su Įstaiga ir Hectronic GmbH 2013-05-07 Hectronic GmbH sąskaita Nr. 5303789 (be sutarties) 2013-05-07 Hectronic GmbH sąskaita Nr. 5303788 (be sutarties)
			Iš viso 263		Viso įsigytu už 3 461 179 Lt, programinė įranga už 46 519 Lt, vidutinė 1 mokėjimo automato vertė-13 160 Lt.

Pagal Įstaigos pateiktus dokumentus Įstaigoje 2013-10-15 turėjo būti apskaityti 199 mokėjimo automatai:

-145 ankstesniais laikotarpiais įsigytu ir veikiantys mokėjimo automatai (2012-12-20 Ilgalaikio materialaus turto inventoriacijos apraše nurodyti 165 mokėjimo automatai, iš kurių 20 mokėjimo automatų 2013 m. nurašyta pagal 4 nurašymo aktus, kurie visi įstaigoje neregistrnuoti, todėl negalima patvirtinti kada buvo surašyti);

-54 mokėjimo automatai įsigytu 2013-07-30.

Siekiant nustatyti, ar Įstaigoje yra apskaityti visi rinkliavos surinkimui naudojami mokėjimo automatai, audito metu 2013-10-15, 2013-10-17 (2013-10-14 Įstaigos direktorius įsakymas Nr. 13A-59R) buvo atlikta mokėjimo automatų inventoriacija, kurioje auditorius dalyvavo kaip stebėtojas, ir kurios metu buvo suskaičiuojami mokėjimo automatai jų buvimo vietoje, tikrinama kokie inventoriniai numeriai bei gamyklos suteikti identifikaciniai numeriai užrašyti (priklijuoti)

ant mokėjimo automatų, ir ar juos (mokėjimo automatus) jų buvimo vietoje galima identifikuoti.

Inventorizacijos metu rasta 216 mokėjimo automatų:

- 1) 161 mokėjimo automatai įrengti ir veikiantys Kauno mieste;
- 2) 55 mokėjimo automatai rasti adresu Gedimino g. 45 (Įstaigos garažas) iš kurių:
  - 40 mokėjimo automatų nauji, sugedę arba laikinai nenaudojami;
  - 15 PA2-C tipo mokėjimo automatų (ir krūva mokėjimo automato detalių), rasti įstaigos garaže, tačiau neatsispindi įstaigos registruose. Pagal žodinį vyr. finansininko paaiškinimą, tai tie patys iš 20 nurašytų, bet dar nesunaikintų, mokėjimo automatų, likę 5 nurašyti mokėjimo automatai tai rasta garaže krūva detalių, tačiau to fakto nei vyr. finansininkas, nei auditorius negalėjo patvirtinti, kadangi įstaigos nurašymo aktuose nurodyti mokėjimo automatų inventoriniai numeriai, o ant mokėjimo automatų, rastų garaže, nurodyti gamykliniai numeriai.

Palyginus **audito metu** atliktos inventorizacijos duomenis apie mokėjimo automatus (be 20 galimai nurašytų, tačiau, kaip minėta aukščiau, atliekant inventorizaciją nebuvo galima „krūvos detalių“ identifikuoti ir jų prilyginti mokėjimo automatams kaip vienetams) su įstaigos apskaitos dokumentais nustatyta, jog įstaigoje yra neapskaityti 2 mokėjimo automatai, t.y. **faktiškai rasta 2 mokėjimo automatais daugiau nei apskaityta.**

Pažymėtina, kad įstaigos direktorius, „siekdamas ištaisyti susidariusią situaciją“ dėl, jo nuomone, netinkamai atliktos pirmosios inventorizacijos, 2013-11-07 įsakymu Nr. 13A-63R sudarė pakartotinę komisiją mokėjimo automatų inventorizacijai atlikti.

**Palyginus įstaigos 2013-11-08 atliktos „teisingos“ inventorizacijos duomenis** apie mokėjimo automatus (be nurašytų) su įstaigos apskaitos dokumentais **nustatyta, jog įstaigoje yra neapskaitytas 1 mokėjimo automatas.**

Analizuojant susidariusią situaciją pastebėta, jog įstaigos atliktos „teisingos“ inventorizacijos **duomenys apie mokėjimo automatu įsigijimo datos** akivaizdžiai prieštarauja įstaigos 2013-10-30 raštu Nr. 13-575 pateiktai informacijai (**nurodytos mokėjimo automatu pagaminimo datos** **yėlesnės, negu įstaigos nurodytos mokėjimo automatu įsigijimo datos**) bei prie šio rašto pridėtomis nuotraukoms (2 lentelė), todėl akivaizdu, kad arba 2013-11-08 inventorizacijos apraše Nr. 1 arba įstaigos 2013-10-30 rašte Nr. 13-575 ir nuotraukose pateikta informacija apie mokėjimo automatų identifikacionius numerius bei įsigijimo metus neatitinka tikrovės, ko pasekmėje neturint tikslios informacijos apie įsigytus, nurašytus mokėjimo automatus, negalint įsigytų mokėjimo automatų inventorinių numerių teisingai susieti su identifikacioniais numeriais, negalima tiksliai ir teisinga įstaigos mokėjimo automatų apskaita.

Pagal įstaigos 2013-10-30 rašte Nr. 13-575 pateiktą paaiškinimą dėl „teikiama mokėjimo automatų partijai atitinkamais metais gamintojo suteikiamų identifikacionių numerių suteikimo“ bei pagal įstaigos mokėjimo automatų įsigijimo (nuo 2011 m.) dokumentus pastebima, jog gamintojas

KOPIJA TIKRA  


atitinkamais metais teikiamai mokėjimo automatų partijai suteikia identifikacinius numerius, kurie eina chronologine tvarka, tačiau Įstaigos 2012-12-20, 2013-10-15, 2013-11-08 inventorizacijos aprašuose mokėjimo automatams (įsigytiems iki 2011 m.) priskirti neaišku iš kur paimti identifikacinių numerių (2 lentelė).

**Įstaigos 2013-11-08 inventorizacijos apraše Nr. 1 pateiktos informacijos palyginimas su Įstaigos 2013-10-30 rašte  
Nr. 13-575 teikiama informacija**

2 lentelė

2013-11-08 inventorizacijos aprašo Nr. 1 duomenimis mokėjimo automatu		2013-10-30 įstaigos rašto Nr. 13-575 duomenimis mokėjimo automatu		Mokėjimo automatių identifikaciniams numeriams gamintojo suteikiama skaičių seka pagal įsigijimo partijas  1998 m. įsigytiems mokėjimo automatams būdinga identifikacinių numerių skaičių seka - 57XX	Pastabos  Įsigytas mokėjimo automatas anksčiau, negu pagamintas Įsigytas mokėjimo automatas anksčiau, negu pagamintas Įsigytas mokėjimo automatas anksčiau, negu pagamintas Įsigytas mokėjimo automatas anksčiau, negu pagamintas Pateikta nuotrauka Įsigytas mokėjimo automatas anksčiau, negu pagamintas Įsigytas mokėjimo automatas anksčiau, negu pagamintas
identifikacinis numeris	įsigijimo data	identifikacinis numeris	pagaminimo metai		
4631	1998-08-05	4631	1997-09-30		
4645	1998-08-05	4645	1997-09-30		
4646	1998-08-05	4646	1997-09-30		
10674	1998-08-05	10674	2001-07-10		
10676	1998-08-05	10676	2001-07-10		
10683	1998-08-05	10683	2001-07-10		
13727	1998-08-05	13727	2003-05-06		
50085	1998-08-05	50085	2003-05-06		
50091	1998-08-05	50091	2003-05-06		
10686	2004-04-28	10686	2001-07-10	2004 m. įsigytiems mokėjimo automatams būdinga identifikacinių numerių skaičių seka - 152XX	Pateikta nuotrauka
10682	2004-04-28	10682	2001-07-10		Pateikta nuotrauka
10690	2004-04-28	10690	2001-07-10		
10675	2004-04-28	10675	2001-07-10		
13730	2004-04-28	13730	2003-05-06		Pateikta nuotrauka

Analizuojant mokėjimo automatų inkasacijos duomenis, buvo atkreiptas dėmesys į mokėjimo automatą (identifikacinis (gamyklinis) Nr. 15227, (įsigytas 2004 m., pagal įstaigos 2013-10-30 raštu Nr. 13-575 pateiktą nuotrauką), veikusį Maironio g. 38. Pastebėta, jog iš šio mokėjimo automato iki 2012-06-20 buvo atliekama inkasacija, Įstaigos atlirkos inventorizacijos 2012-12-20 apraše Nr. 2 užfiksuoti visi 2004 m. Įstaigos įsigytu 10 mokėjimo automatu, **auditorui šio mokėjimo automato nurašymo dokumentai taip pat nebuvu pateikti**, tačiau audito metu atliekant inventorizaciją (2013-10-15, 2013-10-17) mokėjimo automatas tokiu identifikaciniu Nr.15227 iš viso nebuvu rastas (nei tarp veikiančių gatvėje, nei tarp esančių sandėlyje, nei tarp nurašytų, bet dar nelikviduotų).

Pagal Įstaigos paaiškinimą (2013-10-30 raštas Nr. 13-575), mokėjimo automatas identifikaciniu numeriu 15227 buvo sugedęs ir į jo korpusą Įstaigos darbuotojai įdėjo kito mokėjimo automato (gamyklinis numeris 10675), kuris stovėjo Įstaigos garaže, Gedimino g. 45, pagrindinę plokštę, todėl (audit. pastaba nuo 2012-07-12) iš dviejų mokėjimo automatų liko vienas mokėjimo automatas identifikaciniu numeriu 10675.

KOPIJA TIKRA

Įstaiga inventorizacijos aprašuose (2012-12-20, 2013-10-15, 2013-11-08) mokėjimo automatui indentifikaciniu numeriu 10675 priskiria inventorinį Nr. 536 (buvusio mokėjimo automato identifikaciniu numeriu 15227) .

Išanalizavus Įstaigos pateiktą 2008-12-01 trumpalaikio turto nurašymo aktą (aud. pastaba-kuriuo įstaiga grindžia kortelinių mokėjimo automatų rekonstrukciją/perdirbimą į kortelinis-monetinius), pastebėta, kad **jokia pagrindinė plokštė į „keturis rekonstruotus stovėjimo mokėjimo monetinius - kortelinius automatus (inv. Nr. 227, 228, 536, 541)“ nebuvo įdėta, todėl teiginys, kad iš sugedusio mokėjimo automato identifikaciniu numeriu 15227 buvo perdarytas mokėjimo automatas identifikaciniu numeriu 10675 yra neteisingas.**

Kadangi (pagal Įstaigos paaiškinimus ir pateiktus nurašymo aktus, gedimo aktus) Įstaigos darbuotojai patys surenka iš dalių, išardo, rekonstruoja, iš kelių padaro vieną, iš vieno kelis mokėjimo automatus, gauna pagrindines plokštės kaip detales iš įstaigos gamintojos ir jas įdeda į rekonstruojamus, sugedusius mokėjimo automatus arba iš vieno sugedusio mokėjimo automatų detales perdeda į kitą sugedusį mokėjimo automatą, trumpalaikio turto nurašymo aktuose galimai neatsispindi teisinga informacija apie rekonstruojamus, perdirbamus mokėjimo automatus, auditui pateikiamas nuotraukos mokėjimo automato (identifikacinis Nr. 15227), kurio inventorizacijos metu nerodė, daroma prielaida, jog Įstaigoje galėjo egzistuoti ir daugiau Įstaigos apskaitoje nefiksuotų ir įvairiai įsigytų bei modifikuotų mokėjimo automatų.

Pastebėjimai:

1) Įstaiga atitinkamais metais įsigijusi partiją mokėjimo automatų suteikia kiekvienam mokėjimo automatui inventorinį numerį, kuris eina chronologine tvarka (eina vienas paskui kitą), kiekvienam tos partijos mokėjimo automatui gamintojas taip pat suteikia gamyklinį (identifikacinį) numerį, kuris eina chronologine tvarka.

Palyginus Įstaigos dokumentuose pateiktus duomenis apie mokėjimo automatus (mokėjimo automatų inkasacijos ataskaitas, Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynuju pinigų inkasacijos knygą, 2013-10-15 inventorizacijos aprašą, mokėjimo automatų įsigijimo dokumentus) nustatyta, jog įstaiga kai kuriems atitinkamais metais (iki 2007-11-22) įsigiytiems mokėjimo automatams priskiria visai kitų metų įsigytų mokėjimo automatų partijoms suteiktus identifikacinius numerius, o realių, gamintojo suteiktų tai mokėjimo automatų partijai numerių apskaitoje (ir 2013-10-15 inventorizacijos metu bei nurašymo aktuose) neberandama.

2) kadangi įstaiga vienuose dokumentuose (Įstaigos inventorizacijos aprašuose, įvedimo į eksploataciją kortelėse, nurašymo aktuose) mokėjimo automatus identifikuja pagal inventorinius numerius, kituose dokumentuose (inkasacijos knygos) tuos pačius mokėjimo automatus identifikuja pagal gamyklinius (identifikacinius) numerius, ant pačių mokėjimo automatų priklijuoti lipdukai su gamykliniais numeriais, tačiau nėra užrašytų inventorinių numerių, todėl

KOPIJA TIKRA

nesant sėsajos tarp inventorinių ir identifikacinių mokėjimo automatų numerių tampa negalimas faktiškas paties mokėjimo automato egzistavimo fakto palyginimas su Įstaigos apskaitos duomenimis, mokėjimo automatų nurašymo aktais.

### **Dėl mokėjimo automatų naudojimo**

Įstaigos įstatuose įvardintas pagrindinis Įstaigos tikslas - teikti vietinės rinkliavos rinkimo už automobilių stovėjimą <...> paslaugas <...>.

Vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymais, Lietuvos Respublikoje leidžiama naudoti tik tokius prekybos (paslaugų teikimo) mokėjimo automatus (šiuo atveju mokėjimo automatus), kurie yra:

-įtraukti į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą (toliau tekste-Sąrašas) ( 2003-04-16 įsakymas Nr. 137 „Dėl Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašo bei kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių įtraukimo į šį sąrašą taisyklės“ (Žin., 2003, Nr. 45-2053);

-įregistruoti Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje, su ant mokėjimo automato korpuso nurodytu gamintoju, modelio pavadinimu, identifikaciniu numeriu, plombuotus pagal ekspertinės įmonės patvirtintą plombavimo planą ir aptarnaujamą aptarnavimo specialisto, turinčio teisę atlikti mokėjimo automatų techninės priežiūros ir remonto darbus, užplombuoti mokėjimo automatus (2009-03-12 įsakymas Nr. VA-24 „Dėl prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir įplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 32-1262) (toliau tekste-Taisyklės).

Pagal Taisyklį 20 p. reikalavimus, mokėjimo automatų registravimo dokumentas yra techninis pasas, kuris pildomas iki mokėjimo automato utilizavimo pradžios ir turi būti saugomas kartu su kitais to mokėjimo automato dokumentais.

**Auditu metru nustatyta, kad Įstaiga rinkliavos rinkimui naudoja mokėjimo automatus, kurie neįtraukti į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą ir neįregistruoti Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje (toliau – AVMI).**

Kadangi auditu atlikimo metu Įstaiga laikėsi pozicijos, kad jai negalioja Taisyklį nuostatos, 2013-06-19 Administracijos direktoriaus raštu Nr. (33.200)R-2942 buvo pateiktas užklausimas Kauno AVMI.

Pagal gautą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paaiškinimą (2013-07-22 raštas Nr. (32.34-KT)-RM-4388) „Pažymetina, kad Lietuvoje leidžiama

*naudoti tik tokius įrenginius, kurie įtraukti į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003-04-16 įsakymu Nr. 137 (Žin., 2003, Nr. 45-2053, toliau –Sąrašas) ir kurie registruoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje.*

*Atsižvelgiant į išdėstytaq, renkant vietinę rinkliavą ne per mokėjimo įstaigas, o naudojant įrenginius, turi būti laikomasi Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009-03-12 įsakymu Nr. VA-24 (Žin., 2009, Nr. 32-1262) patvirtintų Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir iplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklių ir vietinės rinkliavos surinkimui gali būti naudojami tik tokie įrenginiai, kurie įtraukti į Sąrašą ir kurie yra įregistruoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje“.*

Audito metu nustatyta, jog Įstaiga nesilaiko Taisyklių ir nevykdo jose numatytu reikalavimų:

➤ 6 punkto - kadangi **Įstaigos mokėjimo automatai nėra įregistruoti AVMI** („iekvienas prekybos automatas turi būti įregistruotas AVMI pagal jo įrengimo adresą arba pagal prekybos automato naudotojo buveinės adresą. Pagal prekybos automato naudotojo buveinės adresą registruojami nuolatinės įrengimo vienos neturintys prekybos automatai, atsarginiai (rezerviniai“);

➤ 7 punkto - kadangi **Įstaigos naudojami mokėjimo automatai nėra užplombuoti pagal ekspertinės įmonės patvirtintą plombavimo planą** („prekybos automatas plombuojamas pagal ekspertinės įmonės patvirtintą plombavimo planą, nurodytą to prekybos automato techniniame pase. Prekybos automatas turi būti aptarnavimo specialisto užplombuotas specialiu lipduku (plomba), pagamintu ir apskaitomu Specialių lipdukių (plombų) gamybos, išsigijimo, apskaitos ir naudojimo (plombavimo) taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. birželio 10 d. įsakymu Nr. VA-116 (Žin., 2004, Nr. 96-3574), nustatyta tvarka“);

➤ 9 punkto - kadangi **mokėjimo automatų priežiūrą ir remontą atlieka Įstaigos darbuotojai, o ne aptarnaujantis specialistas, turintis teisę atlikti prekybos automatų techninės priežiūros ir remonto darbus** („iekvienas prekybos automatas turi būti profilaktiškai aptarnautas ne vėliau kaip per 12 mėnesių po paskutinio prekybos automato profilaktinio aptarnavimo“);

➤ 17 punkto - kadangi mokėjimo automatai nebuvę įregistruojami, nebuvę ir išregistruojami iš AVMI („kai naudojami prekybos automatai nepataisomai sugenda, nusidėvi, juos per vieną mėnesį AVMI turi išregistruoti tas prekybos automato naudotojas, kurio vardu jie įregistruoti“);

➤ 19 punkto - kadangi **mokėjimo automatai nebuvę prižiūrimi aptarnaujančio specialisto, kuris fiksuočių šių įrenginių gedimus, remontą, nusidėvėjimą, nurodytų nurašymo priežastį, nurašyti mokėjimo automatai nebuvę pristatyti aptarnaujančiai įmonei utilizuoti**

(Įstaiga pati išardo mokėjimo automatus ir pristato metalo laužą metalų superkančiai įmonei), **nėra utilizavimo aktų** („*prekybos automatai turi būti nurašomi ir utilizuojami pagal atitinkamus (nurašymo ar utilizavimo) aktus Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka*“);

➤ 21 punkto - kadangi **Įstaiga naudoja techninio paso neturinčius mokėjimo automatus** („*Prekybos automatas ir/ar pinigų skaičiuoklis gali būti parduodamas, įrengiamas, naudojamas, įregistruojamas (perregistruojamas) bei išregistruojamas AVMI ir naudojamas tik kartu su tinkamai užpildytu techniniu pasu*“).

Naudojant neįregistruotus mokėjimo automatus atsiranda rizika, jog gali būti neteisėtai pakeista mokėjimo automato pinigų skaičiuoklio programa ar konstrukcija, sumuojamieji skaitikliai neteisėtai nustatyti į nulinę padėtį, nepagrįstai mažinamos mokėjimo automatu įregistruotos įplaukos, imituojamas jų registravimas ir pan., gali būti nenustatyta tiksliai mokėjimo automato naudojimo pradžios data, nenustatyta tiksliai mokėjimo automato nurašymo priežastis ir poreikis nurašyti, nurašyti mokėjimo automatai nepriduoti šiuos įrenginius prižiūrinčiai įmonei utilizuoti, gali būti toliau eksplotuojami, šio fakto nefiksujant Įstaigos apskaitoje, ko pasekmėje gali būti nekontroliuojamas rinkliavos surinkimas.

Negana to, kad **Įstaiga** eksplotuoja niekur neįregistruotus mokėjimo automatus, dar ir **pati surenka/pasigamina ar perdirba (rekonstruoja) iš atsarginių dalių mokėjimo automatus**.

Pagal išlikusius ir Įstaigos pateiktus dokumentus, vieną mokėjimo automatą Įstaiga susirinko pati iš atsarginių detalių įsigytų iš Estijos bendrovės PARKL HL. Šio mokėjimo automato (inv. Nr. 673) įsigijimui pagrįsti Įstaiga pateikė Trumpalaikio turto nurašymo aktą Nr. 1A, kuriame konstatuojama, jog Įstaigos vadovo sudaryta komisija „*apžiūrėjo surinktą stovėjimo mokėjimo monetinj-kortelinj automatą ir nustatė, kad šios atsarginės dalys (aud. pastaba-pateiktos nurašymo akte lentelėje) jeina į šį surinktą automatą. Komisija siūlo šių detalių vertę kapitalizuoti ilgalaičio turto sąskaitoje*“. Iš įstaigos pateiktos detalių komplektacijos neįmanoma nustatyti, ar mokėjimo automatas (ir koks) galėjo būti surinktas. Bendra šių detalių surinktu į mokėjimo automatą vertė 13 812,53 Lt.

Įstaigos darbuotojai patys 8 (iš kurių 2 nurašyti iki 2012 metų) **PA2-C mokėjimo automatus perdirbo (rekonstravo) iš kortelinų į kortelinius monetinius** (2008-12-01, 2008-12-16, 2008-01-28 trumpalaikio turto nurašymo aktai).

Kadangi Įstaiga pastoviai perka atsargines detales iš Estijos bendrovės PARKL HL, atsiranda rizika, jog gali būti ir daugiau pasigaminta (rekonstruota/perdirbtą) mokėjimo automatų, atsiranda mokėjimo automatų apskaitos ir jų surenkamų lėšų kontrolės nebuvimo rizika.

Vadovaujantis Taisyklių 18 punktu, už prekybos automato įregistruavimą (perregistruavimą), išregistruavimą AVMI atsako prekybos automato naudotojas, šiuo atveju - Įstaiga.

Taisyklių 15 punkte nurodyta, jog Taisyklių 12 punkte nurodyti identifikavimo požymiai (gamintojas, modelis (pavadinimas), gamintojo suteiktas numeris, kuris turi būti nurodomas ant prekybos automato ir/ar prie jo pritvirtintoje etiketėje) turi būti nurodyti visuose su tuo prekybos automatu susijusiuose dokumentuose: prekybos automato aptarnavimo sutartyje, jų įsigijimo dokumentuose, aktuose ir pan.

Pažymėtina, kad **tik nuo 2011 metų Įstaigos įsigiytiems mokėjimo automatams oficialiai įsigijimo dokumentuose nurodyti mokėjimo automatų identifikacinių numerių**, ko pasekmėje negalima identifikuoti iki 2011 metų įsigytų mokėjimo automatų bei įsitikinti, ar eksplloatuojami tie mokėjimo automatai, kurie ir buvo įsigytu.

Pagal Įstaigos vyr. inžinieriaus žodinį paaiškinimą, mokėjimo automato gamintojo suteiktas (identifikacinis) numeris būna įrašytas pagrindiniame valdymo bloke (plokštėje), o mokėjimo automato vidinėje pusėje pritvirtinamas lipdukas su gamintojo suteiku identifikaciniu numeriu.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad įsigytu mokėjimo automatai ne iš karto įrengiami (1 lentelė) ir perduodami eksplloatacijai. Mokėjimo automatus įrengia ir užplombuoja Įstaigos darbuotojai, o ne pagal ekspertinės įmonės patvirtintą plombavimo planą aptarnaujantis specialistas, turintis teisę užplombuoti šiuos įrenginius (Taisyklių 7 p.). Tokiu būdu gali būti sudarytos sąlygos nefiksuočių tikslios eksplloatacijos pradžios, tai yra eksplloatuoti mokėjimo automatą nefiksuoju surinktos rinkliavos apskaitoje.

Pagal Lietuvos Respublikos metrologijos įstatymo (Žin., 2006, Nr. 77-2966) 19 straipsnio nuostatas. Atliekama pirminė (pagaminus naujas ar sutaisius naudotas matavimo priemones), periodinės (naudojamoms matavimo priemonėms), neeilinė (<...>pieš pradedant naudoti matavimo priemonę po sandėliavimo ar eksponavimo) matavimo priemonių patikros.

Valstybinė metrologijos tarnyba 2008-02-25, 2008-02-26 patikrino CITEA bei PA2-C tipo mokėjimo automatus (patikros metu buvo nustatomas mokėjimo automato funkcionalumas atskaitant monetomis ir kortele bei laikrodžio paklaida 7 parų kontrolinio laiko intervalo metu) ir iki 2018-02-26 išdavė **matavimo priemonės tipo** patvirtinimo sertifikatus.

Pagal 2013-10-15 Įstaigoje atliktos mokėjimo automatų inventorizacijos duomenis, Įstaigoje buvo rasti 198 veikiantys mokėjimo automatai. Įstaiga pateikė 196 mokėjimo automatų periodinės patikros sertifikatus, išduotus 2013-05-20 (galiojantys iki 2014-05-20). Pagal žodinį Įstaigos darbuotojų paaiškinimą, du mokėjimo automatai (identifikaciniu Nr. 15233, 108834) buvo sugedę, todėl nebuvo pateikti periodinei patikrai.

Pastebėjimas: Įstaiga neregistruoja gaunamų iš VI Kauno metrologijos centro patikros sertifikatų kaip Įstaigos gautų dokumentų, nėra numačiusi šių dokumentų saugojimo terminų, šių dokumentų (mokėjimo automatų patikros sertifikatų) nesaugo, tuo nesilaiko Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 (Žin., 2011, Nr. 88-4230, 2012, Nr. 72-3768) patvirtintų

Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių 10 p. bei 12p., ko pasekmėje audito metu nebuvo galima:

- patikrinti, ar Įstaiga ankstesniais metais laikėsi Lietuvos Respublikos metrologijos įstatymo 19 straipsnio nuostatą, tai yra, ar ankstesniais metais buvo atliekamos visų naudojamų mokėjimo automatų periodinės, o sutaisius-pirminės, po sandėliavimo įvedus į eksploataciją ir neeilinės mokėjimo automatų patikros;
- patvirtinti, jog Įstaiga ankstesniais metais naudojo mokėjimo įrenginiams keliamiems teisiniams metrologiniams reikalavimams atitinkančius mokėjimo automatus.

### **Dėl mokėjimo automatų įplaukų apskaitos**

Taisyklių 27, 28 punktuose nurodyta, jog vedant prekybos automatų įplaukų apskaitą automatu naudotojas privalo užregistruoti visas iš prekybos automatų gautas įplaukas Apskaitos registre, kuriame turi būti titulinė dalis ir prekybos automatų įplaukų duomenys. Titulinėje dalyje turi būti nurodytas įrenginio naudotojo pavadinimas, prekybos automato identifikacinis numeris, adresas, prekybos automato modelio pavadinimas, serija, korpuso numeris, techninio paso serija ir numeris, naudojimo pradžios data, atsakingo už Apskaitos registro tvarkymą asmens pareigos, vardas ir pavardė. Įplaukas registruojamoje dalyje (Taisyklių 31 punktas) turi būti nurodyta ataskaitos numeris ir data, nepanaikinamo bendrujų įplaukų skaitiklio parodymai, inkasuojamo laikotarpio įplaukų grynaisiais pinigais suma, inkasuotų pinigų suma, grąžai likusių pinigų suma, grąžai skirtų monetų atsargų papildymo suma, pardavimų be grynujų pinigų suma (kai atskaitoma mokėjimo kortelėmis).

Audito metu tikrinant, ar vedama mokėjimo automatų surenkamų lėšų apskaita, nustatyta, kad Įstaiga monetas surenkantiems mokėjimo automatams yra užvedusi bendrą Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynujų pinigų inkasacijos knygą. Knygoje nėra titulinės dalies, įplaukas registruojamoje dalyje nėra fiksuojami nepanaikinamo bendrujų įplaukų skaitiklio parodymai, tuo nesilaikant Taisyklių 27 ir 28 punktų reikalavimų.

Pažymėtina, kad mokėjimo automatai nėra prilyginami kasos aparatams ir jiems netaikomi Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-01-26 įsakymu Nr. VA-9 „Dėl kasos aparatu, prekybos (paslaugų teikimo) automatų ir taksometrų spausdintuvų techninių reikalavimų“ patvirtinti kasos aparatams keliami reikalavimai (pvz.: *turėti tokius funkcinius blokus, kaip fiskalinį, kuris vykdo fiskalinų duomenų registravimą, apdorojimą, kaupimą ir automatišką įrašymą į fiskalinę atmintį spausdinant dienos fiskalinę ataskaitą (Z), kontroliuoja kvitą, kitų dokumentų ir kontrolinės juostos spausdinimą*). Prekybos

(paslaugų teikimo) automatai turi spaustinti arba nuskaityti finansines ataskaitas, nepanaikinamoje atmintyje turi būti kaupiami duomenys apie bendrą suteiktą paslaugą skaičių, bendrą iplaukų sumą.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos įsigytų ir eksploatuojamų mokėjimo automatai išorės vartotojui atspausdina stovėjimo bilietą, vidaus vartotojui (Įstaigai) inkasacinę ataskaitą, kaip tai ir numatyta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-01-26 įsakymu Nr. VA-9 patvirtintų Kasos aparatu, prekybos (paslaugų teikimo) automatų ir taksometru spausdintuvų techninius reikalavimų VII dalyje.

### **Dėl specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo ir rinkliavos surinkimo**

Pagal Rinkliavų įstatymo 12 straipsnio 1 ir 3 punktų nuostatas, savivaldybės taryba savo sprendimu nustato vietinę rinkliavą, tvirtina vietinės rinkliavos nuostatus, nustato lengvatas vietinių rinkliavų mokėtojams bei vietinės rinkliavos grąžinimo atvejus.

Pagal Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 18 punkto nuostatas (Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290) sprendimų teikti rinkliavų lengvatas savivaldybės biudžeto sąskaita priėmimas priskiriamas išimtinei tarybos kompetencijai, vadinasi tik Savivaldybės taryba gali priimti sprendimus dėl lengvatų renkant rinkliavą taikymo ar atleidimo nuo rinkliavos mokėjimo.

Kauno mieste vietinės rinkliavos rinkimą reglamentuoja Savivaldybės tarybos 2002-02-21 sprendimu Nr. 35 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinti Vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno gatvių ir aikščių miesto vietomis automobiliams statyti nuostatai (toliau tekste - Nuostatai).

Viena iš vietinės rinkliavos surinkimo priemonių yra specialių leidimų (toliau tekste - specialus leidimas) statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ (toliau tekste - 531 kelio ženklas) galiojimo zonoje išdavimas. Rinkliavos už rezervuotą transporto priemonės stovėjimo vietą mėnesio tarifai nuo 2005 metų numatyti Savivaldybės tarybos 2005-07-14 sprendimo Nr. T-384 1.1.6.p. ir priklauso nuo miesto vietos transportui statyti zonos: geltonojoje-600 Lt, raudonojoje- 400 Lt, mėlynojoje-300 Lt, žaliojoje-240 Lt, bei baltojoje-60 Lt.

Pagal Įstaigos vedamus rinkliavos apskaitos registrus, 2012 metais už leidimą statyti transporto priemonę 531 kelio ženklo galiojimo zonoje buvo surinkta 499 000 Lt, 2013 metų I pusmetį -228 196 Lt rinkliavos. Audito metu peržiūrėjus įstaigos pateiktas sudarytas ir 2012 m. galiojusias sutartis dėl 531 kelio ženklo įrengimo, eksploatavimo bei rinkliavos už rezervuotas stovėjimo vietas, nustatyta, jog pagal minėtās sutartis Įstaiga per 2012 metus turėjo surinkti 526 720 Lt rinkliavos (surinko 499 000 Lt), rinkliavos mokėtojų skola 2012-12-31 turėjo siekti

36 080 Lt, tačiau Įstaigos registruose (Apyvartos žiniaraščiai Pirkėjų įsiskolinimas) nurodytas rinkliavos mokėtojų įsiskolinimas dėl Įstaigos klaidų (2013-11-13 raštas Nr. 13-13-606) 2012-12-31 nurodytas 31 300 Lt (3 lentelė). Atsižvelgiant į išdėstyta daroma išvada, kad Įstaigos Finansinėje atskaitomybėje (Balanso pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis II.1., „Pirkėjų įsiskolinimas“) teikiama informacija apie pirkėjų įsiskolinimą yra nepatikima.

### Rinkliavos mokėtojų skolos apskaičiavimas už 2012 metus

3 lentelė

Rinkliavos mokėtojo pavadinimas	Išduotų leidimų skaičius	Rezervuotų vietų skaičius	Tarifo galiojimo laikas mėnesiais	Tarybos nustatytais rinkliavos tarifas	Pagal Tarybos nustatytais tarifą mokėtina rinkliava už visą laikotarpį (Lt)	Pagal įstaigos dokumentus rinkliavos mokėtojo skola metų pradžią 2012-01-01	Rinkliavos mokėtojo sumokėta rinkliava (Lt)	Auditoriaus apskaičiuota rinkliavos mokėtojo skola pagal Tarybos nustatytais tarifą ir mokėjimo laikotarpį 2012-12-31 (6+7-8)	Rinkliavos mokėtojo skola pagal įstaigos duomenis (pirkėjų įsiskolinimo žiniarštį) 2012-12-31
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
AB Ūkio bankas	212	37	2	400	29600	0	251600	0	0
			10	600	222000				
AB Swedbankas	210	4	2	400	3200	0	27200	0	0
			10	600	24000				
AB Stumbras	80	50	11	60	33000	0	33000	0	0
UAB Dusētai	4	4	10	60	2400	0	2160	240	0
UAB Verslo lyderių centras	0	32	12	400	153600	0	153600	0	0
VšĮ Šeimos santiukų institutas	9	6	3	60	1080	0	1080	0	0
UAB Žalvario amžius	0	4	3	60	720	240	10920	840	600
			9	300	10800				
VšĮ Amžiaus žiedas	4	4	12	60	2880	720	1680	1920	1920
UAB Kraujo donorystės centras	0	7	1	400	2800	5600	0	26000	27200
			4	11	400				
UAB Laustiga	0	4	12	60	2880	0	2880	0	0
UAB Haupas	0	4	12	60	2880	0	2880	0	0
UAB Jungtinis turto centras	0	3	12	300	10800	900	10800	900	200
UAB EHS kompiuteriai	0	4	7	60	1680	0	1200	480	480
UAB Deimantina	0	1	12	400	4800	900	0	5700	900
<b>Viso</b>	<b>519</b>	<b>168</b>	*	*	<b>526720</b>	<b>8360</b>	<b>499 000</b>	<b>36 080</b>	<b>31300</b>

Specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarką apibrėžia Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-07-16 įsakymu Nr. A-2563, 2012-09-18 įsakymu Nr. 3431 patvirtintas „Specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašas (toliau tekste - Aprašas).

Apraše nurodyta, jog kelio ženklo 531 galiojimo zonoje turi būti įrengiamos ne mažiau kaip 4 automobilių stovėjimo vietas, 531 kelio ženklą įrengia ir eksplotuoja rinkliavą renkanti organizacija, prašymus įrengti 531 kelio ženklą nagrinėja Eismo saugumo komisija, komisijai priėmus teigiamą sprendimą, užsakovas privalo sudaryti sutartį su rinkliavą renkančia organizacija

KOPIJA TIKRA

dėl 531 kelio ženklo įrengimo, eksploatavimo bei rinkliavos už rezervuotas stovėjimo vietas. Sutartis nesudaroma, jei užsakovas pageidauja įrengti 531 kelio ženklą savo valdomoje, naudojamoje, disponuoojamoje teritorijoje arba mokamoje stovėjimo vietoje pagal LR rinkliavų įstatymo 11 straipsnio 6 punkte nustatytas išimtis.

Reikia pažymėti, jog Apraše aptartos 531 kelio ženklo įrengimo procedūros, tačiau nėra aprašyta, kas pašalina 531 kelio ženklą ir kas finansuoja išlaidas, susijusias su 531 kelio ženklo pašalinimu, nėra aiškiai nurodyta, kas teikia Saugaus eismo komisijai asmenų, pageidaujančių įrengti 531 kelio ženklus prašymus, kas informuoja rinkliavą renkančią organizaciją apie Saugaus eismo komisijos priimtus sprendimus.

Atkreiptinas dėmesys į tai, jog Įstaiga neturi įrengtų 531 kelio ženklų registro (kiek įrengtų kelio ženklų šiuo metu yra Kauno mieste ir kiek yra įrengtų stovėjimo vietų kiekvieno šio ženklo galiojimo zonoje), dėl ko atsiranda šių ženklų įrengimo, eksploatavimo bei pašalinimo kontrolės ir rinkliavos surinkimo kontrolės nebuvimo rizika.

Audito metu pervažiavus visą Savanorių pr. pastebėta, jog yra įrengta nemažai 531 kelio ženklų, tačiau prašymų leisti įrengti 531 kelio ženklus nurodytoje gatvėje Įstaiga neturi, dėl ko galima teigti, jog Kauno mieste gali būti nemažai savavališkai įrengtų 531 kelio ženklų, šis procesas yra nekontroliuojamas, dėl ko į Savivaldybės biudžetą gali būti nesurenkamos lėšos (žemiau pateikiami pavyzdžiai).

Iš audito metu gautos informacijos (susirašinėjimo) nustatyta, kad, tiek Įstaiga, tiek Transporto ir eismo organizavimo skyrius žino apie savavališkai įrengtus ženklus Ožeškienės g., Savanorių g., Jonavos g., Taikos pr., Kalniečių g., Varduvos g., Karaliaus Mindaugo pr.

Įstaiga 2012-09-04 rašte Nr. 12-318, adresuotame Administracijos direktoriui, nurodo, jog „ASA turimais duomenimis, Kauno mieste yra apie 90 neįteisintų kelio ženklų Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ ir ne mažiau kaip 30 kelio ženklų Nr. 528 (kai kurie su papildomais užrašais, pvz., „Tik kavinės lankytojams“), kurie savo reikšme yra panašūs į rezervuotas stovėjimo vietas nurodantį kelio ženklą“, tačiau, nors Transporto ir eismo organizavimo skyriui bei Įstaigai ir žinoma, jog egzistuoja nelegaliai pastatyti 531 kelio ženklai mieste, iki šiol ši problema nėra operatyviai sprendžiama.

Audito metu nustatyta faktą, jog Savivaldybės įsteigta Įstaiga, kurios pagrindinis tikslas teikti vietinės rinkliavos rinkimo už automobilių stovėjimą apmokestinamose Kauno miesto vietose bei jos mokėjimo kontrolės paslaugas, **neužtikrino tinkamo rinkliavos rinkimo išduodant aukščiau minėtus specialius leidimus organizavimo ir kontrolės, taip pat neturėdama tam nei teisės, nei suteiktų įgaliojimų, atleisdavo nuo nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo** (leisdavo nemokamai statyti automobilius apmokestinamose vietose), taip pat **taikydavo mažesnius nei Tarybos nustatyti rinkliavos dydžius**, ir tuo ne tik nesilaikė Rinkliavų įstatymo 12 straipsnio 1 ir

3 punkto bei Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 18 punkto nuostatų, numatančių, kad tik savivaldybės taryba priima sprendimus dėl vietinės rinkliavos ir šios rinkliavos lengvatų nustatymo, bet **tokiai** savo veiksmais 2004 - 2013 metų laikotarpiu **Savivaldybei galimai padarė 1 600 410 Lt didelės vertės žalą:**

1) 2004-06-17 Įstaiga (tuo metu UAB „Automobilių stovėjimo aikštelės“, atstovaujama direktoriaus Algimanto Puidoko, kurios teises ir pareigas vėliau perėmė Įstaiga) sudarė automobilių stovėjimo nuomas sutartį Nr. 0617 su AB „Miestprojektas“ (vėliau teisių perėmėja UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“, toliau tekste –rinkliavos mokėtojas) dėl perdavimo naudotis nuomas teise 61 automobilio stovėjimo vietą, esančią laikinojoje automobilių stovėjimo aikštelėje Kaune, Vienybės aikštėje, priešais pastatą K. Donelaičio g. 62, vienos rezervuotos stovėjimo vietas vietinės rinkliavos mokesčio dydis vienam mėnesiui - 90 Lt, sutarties galiojimo terminas iki 2007-12-31.

Audito metu nustatyta, jog Įstaiga, sudarydama šią sutartį, iki 2008 metų taikė netinkamą (90 Lt) rinkliavos tarifą, kadangi pagal tuo metu galiojančius teisės aktus (2002-02-21 Savivaldybės tarybos sprendimo Nr. 35 pakeitimai -2003-11-27 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-516, 2005-07-14 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-384) už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą vienam mėnesiui iki 2005-08-01 turėjo būti taikomas 150 Lt rinkliavos tarifas, nuo 2005-08-01 iki 2008-01-01 turėjo būti taikomas 300 Lt rinkliavos tarifas.

2007-12-21 Įstaiga (tuo metu UAB „Automobilių stovėjimo aikštelės“, atstovaujama direktoriaus Algimanto Puidoko, kurios teises ir pareigas vėliau perėmė Įstaiga), sudarydama sutartį Nr. 21/12/07 susitarė su UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“ dėl dalinės kompensacijos (leisti 30 mėnesių laikotarpiui nemokamai naudotis 29 automobilių stovėjimo vietomis, Rinkliavos mokėtojui už 61 automobilių stovėjimo aikštelės įrengimą K. Donelaičio g. 62, kompensuotiną sumą pagal sutarties 1.4. punktą sudarė 259 405 Lt), rinkliavą renkant tik už 32 vietas, vienos rezervuotos stovėjimo vietas vietinės rinkliavos mokesčio dydis vienam mėnesiui - 300 Lt, sutarties galiojimo terminas iki 2010-06-30. Reikia pažymėti, jog Įstaiga audito metu nepateikė jokių dokumentų, pagrindžiančių kompensuotinos sumos apskaičiavimą, taip pat sutartyje nėra numatyta, jog aikštelės naudotojui įrengus ar kitaip pagerinus aikštelę būtų kompensuojamos panaudotos lėšos.

2010-06-14 Įstaiga (tuo metu UAB „Automobilių stovėjimo aikštelės“, atstovaujama direktoriaus Algimanto Puidoko, kurios teises ir pareigas vėliau perėmė Įstaiga), sudarė automobilių stovėjimo nuomas sutartį Nr. 10-06-14 su UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“, kuri galiojo iki 2011-03-31. Sutartyje nurodyta tik bendra mokesčio už rezervuotas mokėjimo vietas suma-9600 Lt, neaptartas nei automobilių stovėjimo vietų skaičius, nenurodytas taikomas rinkliavos tarifo dydis. Atsižvelgiant į tai, kad iki šios sutarties pasirašymo rinkliavos mokėtojas mokėjo už 32 automobilio stovėjimo vietas, tai darytina prielaida, jog sutartyje buvo numatytais ir faktiškai taikomas 300 Lt rinkliavos tarifas.

Audito metu nustatyta, jog Įstaiga, 2008-06-27 Savivaldybės tarybai sprendimu Nr. T-307 Vienybės a. iš mėlynosios zonos (rinkliavos tarifas 300 Lt) priskyrus raudonajai zonai (rinkliavos tarifas 400 Lt), neinicijavo 2007-12-21 sutarties Nr. 21/12-07 pakeitimo bei 2010-06-14 sudarydama naują sutartį Nr. 10-06-14 nepakeitė ir iki 2011-04-01 taikė mėlynajai zonai galiojanti 300 Lt rinkliavos tarifą.

2011-03-28 Įstaiga, atstovaujama direktoriaus Algimanto Puidoko, sudarė automobilių stovėjimo nuomas sutartį Nr. 28-03-11 su UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“, kurioje taip pat apibrėžė tik bendrą mokesčio už rezervuotas mokėjimo vietas sumą-12800 Lt, neaptartas nei automobilių stovėjimo vietų skaičius, nenurodytas taikomas rinkliavos tarifo dydis. Atsižvelgiant į tai, kad iki šios sutarties pasirašymo rinkliavos mokėtojas mokėjo už 32 automobilio stovėjimo vietas, tai darytina prielaida, jog sutartyje buvo numatytas ir faktiškai taikomas 400 Lt rinkliavos tarifas. Sutarties galiojimo terminas iki 2012-03-31 arba iki Požeminės aikštelės statybos darbų pradžios.

Tokiu būdu, Įstaiga be teisinio pagrindo, t. y. neesant Tarybos sprendimo dėl nustatytos rinkliavos taikymo lengvatos, savavališkai taikydama mažesnius nei nustatyti rinkliavos tarifo dydžius, taip pat atleisdama rinkliavos mokėtojų nuo dalies rinkliavos mokėjimo (leisdama dalimi stovėjimo vietų naudotis nemokamai), Savivaldybei galimai padarė didelės vertės žalą, kuri 2013 m. lapkričio 1 d. siekė **1 319 270 Lt** (paskaičiavimas priede Nr.1).

Taip pat audito metu nustatyta, kad Įstaiga, nebūdama teisėtu aukščiau minėtos aikštelės valdytoju (dalies aikštelės, apimančios 91 stovėjimo vietą, įrengta Vienybės aikštės, nuosavybės teise priklausančios Savivaldybei, ribose), 2004-06-17 sutartyje Nr. 0617 (ir toliau sekusiose 2007-12-21 Nr. 21/12/07, 2010-06-14 Nr. 10-06-14, 2011 -03-28 Nr. 28-03-11 sutartyse ) leido ne savo turta UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“ remontuoti ir patobulinti bei aptverti išnuomotą teritoriją, įrengti pravažiavimo atitvarus, iš anksto raštu informavus Įstaigą, daryti perplanavimo, rekonstrukcijos, remonto bei kitokius pakeitimius išnuomotose vietose. Be to, nors rinko rinkliavą tik už 32 vietas, 2007-12-21 sutarties Nr. 21/12/07 (ir toliau sekusią 2010-06-14 Nr. 10-06-14, 2011 -03-28 Nr. 28-03-11 sutarčiu) 1.2 punkte neteisėtai susitarė, kad UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“ yra vienintelis aikštelės (*apimančios 91 stovėjimo vietą - auditoriaus pastaba*) naudotojas.

2) 2007-05-31 Įstaiga (tuo metu UAB „Automobilių stovėjimo aikštelės“, atstovaujama direktoriaus Algimanto Puidoko, kurios teises ir pareigas vėliau perėmė Įstaiga) sudarė sutartį Nr. 07-05-31 su A. Jakubausko įmone „Deimantina“ dėl leidimo naudotis viena rezervuota automobilių stovėjimo vieta Kaune, Ožeškienės gatvėje. Sutartis įsigaliojo nuo 2007-09-01, galiojimo terminas iki 2007-12-31, jei likus 15 kalendorinių dienų iki sutarties termino pabaigos nei viena iš Šalių

nepareiškia noro nutraukti šią sutartį, sutartis automatiškai pratęsiama sekantiems kalendoriniams metams.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nesilaikė Aprašo, reglamentuojančio specialių leidimų statyti transporto priemones 531 kelio ženklo galiojimo zonoje išdavimą, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarką, 4 punkto nuostatos, jog „šio ženklo galiojimo zonoje turi būti įrengiamos ne mažiau kaip keturios automobilių stovėjimo vietas, kadangi su UAB „Deimantina“ sudarė sutartį dėl vienos rezervuotos automobilių stovėjimo vietas.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis (sutartis, pirkejų įsisikolinimo apyvartos žiniaraščiai 2011 m.), Įstaiga iš A. Jakubausko įmonės „Deimantina“ nustojo rinkti rinkliavą už naudojimąsi rezervuota vieta Ožeškienės g. nuo 2011 metų birželio mėnesio (A.Jakubausko individualios įmonės „Deimantina“ 2011-04-25 prašymas dėl automobilio parkavimo E. Ožeškienės g. nutraukimo nuo 2011 metų birželio 1 dienos).

Audito atlikimo metu nurodytu adresu apžiūrėjus vietoje, nustatyta, jog prie pastato adresu Ožeškienės g. 6 yra įrengtas ženklas „Rezervuota“, pastatytas automobilis EBV 735.

Reikia pažymėti, jog Savivaldybės tarybai 2009-11-26 priėmus sprendimą Ožeškienės gatvę priskirti raudonajai zonai (2009-11-26 sprendimas Nr. T-599, kuriuo nustatytas 400 Lt/mén. tarifas už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą), 2012-11-14 Ožeškienės gatvę priskyrus geltonajai zonai (2012-11-14 sprendimas Nr. T-605, kuriuo nustatytas 600 Lt/mén. tarifas už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą), Įstaiga neinicijavo sutarties su UAB „Deimantina“ pakeitimo ir paliko galioti iki 2009-11-26 galiojusį 300 Lt/mén. mélynosios zonas tarifą.

Tokiu būdu, Įstaiga be teisinio pagrindo, t. y. neesant Tarybos sprendimo dėl nustatytos rinkliavos taikymo lengvatos, savavališkai taikydama mažesnius nei nustatyti rinkliavos tarifo dydžius, nuo 2011-06-01 nepanaikinusi įrengtos rezervuotos automobilio stovėjimo vietas ir šioje vietoje nevykdyma rinkliavos surinkimo kontrolės, ko pasekoje minėta vieta nemokamai naudojamasi iki šiol, savivaldybei galimai padarė **15 400 Lt** vertės žalą (*auditoriaus paskaičiuota iki 2013-11-01, paskaičiavimas priede Nr. 2*).

3) audito metu peržiūrėjus Įstaigos dokumentus už 2010-2013 metų laikotarpį nustatyta, jog Įstaiga, nesant teisinio pagrindo (Savivaldybės tarybos sprendimo dėl atleidimo nuo vietinės rinkliavos):

-per 2010-2013 metų laikotarpį išdavė nemokamai specialius leidimus statyti automobilius 531 kelio ženklo galiojimo zonoje Kauno arkivyskupijos kurijai, mokėtina rinkliava 248 640 Lt;

-per 2012 metus išdavė nemokamai specialius leidimus statyti automobilius 531 kelio ženklo galiojimo zonoje P. Mažylio gimdymo namams, 5 leidimai, per 2012 metus mokėtina rinkliava 12 000 Lt;

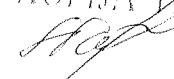
-per 2012-2013 metus UAB „Aulika“ išduotas 1 nemokamas specialus leidimas statyti automobilius 531 kelio ženklo galiojimo zonoje, per 2012 metus mokėtina rinkliava 5 100 Lt.

Auditoriaus paskaičiavimais, iš viso per 2010-2013 metus išduota specialių leidimų nesant teisinio pagrindo už **265 740 Lt** (*auditoriaus paskaičiuota iki 2013-11-01, paskaičiavimas priede Nr. 3*), tuo galimai padarant didelės vertės žalą Savivaldybės biudžetui.

Pagal Aprašą, specialius leidimus išduoda ir jų apskaitą tvarko rinkliavą renkanti organizacija (10 p., pagal 2012-09-18 redakciją 11 p.), specialūs leidimai išduodami einamiesiems metams (11 p., pagal 2012-09-18 redakciją 12 p.), leidimas tvirtinamas už transporto priemonės priekinio stiklo kairiajame apatiniaime kampe taip, kad būtų lengvai įskaitomas, leidimas suteikia teisę statyti transporto priemonę tik leidime nurodytoje vietoje (17 p., pagal 2012-09-18 redakciją 18 p.), specialūs leidimai išduodami ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų nuo kreipimosi į rinkliavą renkančią organizaciją dienos (13 p., pagal 2012-09-18 redakciją 14 p.), kelio ženklas pašalinamas, jei įrengto kelio ženklo galiojimo zonoje daugiau kaip 30 kalendorinių dienų nėra išduotas specialus leidimas ir (arba) nėra né vieno prašymo dėl specialaus leidimo išdavimo (9.2.p., pagal 2012-09-18 redakciją 10.2.p.). Specialių leidimų išduodama tik tiek, kiek yra automobilių stovėjimo vietų 531 kelio ženklo galiojimo zonoje (16 p., pagal 2012-09-18 redakciją 17 p.). Nuo 2013-08-06 numatyta galimybė specialių leidimų išduoti daugiau negu yra automobilių stovėjimo vietų dėl užsakovo, kuris yra juridinis asmuo, specifinės veiklos (Aprašo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-08-06 įsakymu Nr. A-2268, 1.5.p. punktas), tačiau nedetalizuota nei kas ta specifinė veikla, nei kiek daugiau leidimų gali būti išduota, ko pasekmėje atsiranda piktnaudžiavimo išduodamais leidimais rizika.

Peržiūrėjus Bilietų apskaitos knygas nustatyta, kad Įstaiga nesilaikė Aprašo 16 punkto (pagal 2012-09-18 redakciją 17 p.) reikalavimų, numatančio, jog specialių leidimų išduodama tik tiek, kiek yra automobilių stovėjimo vietų kelio ženklo galiojimo zonoje, kadangi 2012 m. buvo išduodama specialių leidimų daugiau, negu buvo nustatyta automobilių stovėjimo vietų, pavyzdžiu su AB Ūkio banku sudaryta sutartis dėl leidimo naudotis **36 automobilių stovėjimo vietomis** (moka už 37 vietas), tačiau išduota 212 leidimų, AB Swedbank sudaryta sutartis dėl leidimo naudotis **4 automobilių stovėjimo vietomis**, tačiau išduoti 210 leidimų (žiūrėti 2 lentelę). Atsižvelgiant į tai, kad išduodamų leidimų skaičius žymiai viršijo rezervuojamų vietų skaičių, tiketina, jog išduoti leidimai galėjo būti naudojami kitose, negu sutartyje numatytose rezervuojamose automobilių stovėjimo vietose, taip galimai išvengiant nustatytos rinkliavos mokėjimo, o Savivaldybei dėl rinkliavos nesurinkimo netenkant dalies pajamų.

Taip pat pastebėta, jog Įstaiga yra sudariusi sutartis su asmenimis, pageidaujančiais įrengti 531 kelio ženklą, pastarieji moka rinkliavą, tačiau nėra išduotų leidimų (žiūrėti 3 lentelę), tuo nesilaikoma Aprašo 17 punkto, pagal 2012-09-18 redakciją 18 p. (leidimas tvirtinamas už

KOPIJA TIKRA  


transporto priemonės priekinio stiklo kairiajame apatiniaime kampe taip, kad būtų lengvai įskaitomas, leidimas suteikia teisę statyti transporto priemonę tik leidime nurodytu adresu). Per 30 kalendorinių dienų neišdavus leidimą nebuvo pašalinti 531 kelio ženkli, tuo buvo nesilaikoma Aprašo 9.2 p. pagal 2012-09-18 redakciją 10.2 punkto (jei įrengto 531 kelio ženklo galiojimo zonoje daugiau kaip 30 kalendorinių dienų nėra išduota specialaus leidimo ir (arba) nėra pateikta né vieno prašymo dėl specialaus leidimo išdavimo 531 kelio ženklas šalinamas) reikalavimų. Dėl minėtų priežasčių atsirado rizika, jog kontroliuojantys asmenys negalės nustatyti, ar teisėtai yra statomi automobiliai 531 kelio ženklo galiojimo zonoje, taip pat atsirado rinkliavos surinkimo rizika.

### **Dėl kitų rinkliavos priemonių**

Dar viena iš Įstaigos taikomų rinkliavos surinkimo priemonių (be mokėjimo automatų, rinkliavos mokėtojui mokant grynaisiais pinigais, naudojant mokėjimo kortelles, mobiliuoju telefonu siunčiant nustatytos turinio trumpą žinutę bei pagal išduodant specialius leidimus ir sudarant sutartis su asmenimis, norinčiais statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje) - nustatytos formos automobilio stovėjimo bilietų bei leidimų pardavimas per Įstaigos kasos aparatus bei platinant per spaudos punktus.

Auditu metu nustatyta, jog 2012 metais Įstaiga pardavė šių rinkliavos priemonių už 2 304 185 Lt (arba 32,6 proc. nuo visos surinktos rinkliavos), 2013 m. I pusmetj-1 112 286 Lt (arba 33,83 proc. nuo visos surinktos rinkliavos), Įstaigoje vedama šių rinkliavos priemonių pagal tipus vienetinė ir suminė apskaita.

Savivaldybės taryba tvirtina rinkliavos tarifus, kurie nurodyti rinkliavos priemonėse (bilietuose, leidimuose, el. kortelėse): 1, 2, 3 Lt vertės bilietai, 300 Lt vertės mėnesinis bilietas, 120 Lt vertės metinis leidimas gyventojams, 360 Lt vertės tarnybinis leidimas, 60 Lt vertės elektroninė kortelė, 45 Lt vertės automobilio stovėjimo M.K. Čiurlionio 14A aikštėlėje mėnesinis bilietas, 2700 Lt, 2100 Lt vertės metinis leidimas, 1200 Lt vertės metinis leidimas savivaldybės įmonėms (2012-02-23 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-62, 2013-06-06 savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-345).

Kiekvienais metais rinkliavos priemonių blankų pavyzdžius iki 2013 metų tvirtino Įstaigos vadovas. Pagal 2013-06-06 Savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-345 49 punktą, rinkliavos priemonių formos tvirtinamos Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu. Rinkliavos priemonių blankuose nurodomas rinkliavos priemonės tipas, kaina, serija, Nr., galiojimo metai, galiojimo terminas, galiojimo vieta (kai būtina nurodyti), automobilio Nr. (kai būtina nurodyti).

KOPIJA TIKRA  


Rinkliavos priemonių (bilietu) naudojimą ir apskaitą reglamentuoja Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-10-30 įsakymu Nr. 341 (Žin., 2005, Nr. 101-3772) patvirtintos Bilietu naudojimo ir apskaitos taisyklės (toliau tekste-Taisyklės).

Audito metu nustatyta, jog Įstaiga nesilaikė Taisyklių:

-6 p. reikalavimų, kadangi Bilietu apskaitos knygoje nebuvo registrojami visi įsigytie bilietai, bilietus parduodantiems atskaitingiems asmenims išduoti, atskaitingų asmenų sugrąžintie bilietai, gavus bilietus iš spaustuvės nebuvo Bilietu apskaitos knygos atitinkamose skiltyse įrašoma gavimo data, spaustuvės pavadinimas, apskaitos dokumento, kuriuo įformintas bilietu pirkimas, data ir numeris, gautų bilietu kiekis, serija, ir numeriai, atsakingo asmens parašas;

-7 p. reikalavimų, kadangi atsakingas asmuo, išduodamas bilietus juos parduodančiam atskaitingam asmeniui, Bilietu apskaitos knygos atitinkamose skiltyse neįrašė bilietu išdavimo datos, gavėjo (atskaitingo asmens) vardo, pavardės, išduotų bilietu serijų, numerio, nėra išdavusių bilietus ir gavusių bilietus asmenų parašų;

-8 p. reikalavimų, kadangi Bilietu apskaitos knygoje nebuvo registrojami grąžintie bilietai;

-11 p. reikalavimų, kadangi atskaitingas asmuo neatsiskaitė už bilietu panaudojimą pagal Taisyklių priede Nr. 2 pateiktą Bilietu panaudojimo ataskaitos pavyzdį;

-12 p. reikalavimų, kadangi patikrintų ir pasirašytų bilietu panaudojimo ataskaitų duomenys nebuvo įrašomi į Bilietu apskaitos knygą;

-13 p. reikalavimų, kadangi nurašius ir atsiskaičius už bilietus nebuvo užpildytos atskaitingo asmens Bilietu panaudojimo ataskaitos atitinkama dalis „Bilietus realizuojančio asmens kasoje apskaityta“.

Siekiant nustatyti, ar Įstaigos registruose (Bilietu knygose, Rinkliavos priemonių apskaitos kortelėse, finansiniuose registruose) fiksuojama informacija apie rinkliavos priemonių įsigijimą, panaudojimą ir nurašymą yra teisinga, buvo atlikta 7 iš 11 rinkliavos priemonių (300 Lt vertės mėnesinis bilietas, 120 Lt vertės metinis leidimas gyventojams, 360 Lt vertės tarnybinis leidimas, 45 Lt vertės automobilio stovėjimo M.K. Čiurlionio 14A aikštėje mėnesinis bilietas, 2700 Lt, 2100 Lt vertės metinis bilietas, 1200 Lt vertės metinis leidimas savivaldybės įmonėms) bei leidimų žiniasklaidai ir leidimų statyti transporto priemones 531 kelio ženklo galiojimo zonoje faktinis patikrinimas (inventorizacija), peržiūrėti ir palyginti su registrais įsigijimo dokumentai (sąskaitos faktūros), priėmimo aktai, nurašymo aktai, važtaraščiai, sutartys. Palyginus nustatytą rinkliavos priemonių faktą su Įstaigos pateiktais dokumentais (sąskaitomis faktūromis, bilietu apskaitos knygomis, bilietu panaudojimo ataskaitomis) neatitikimų ir rinkliavos priemonių trūkumo nenustatyta.

Nors audito metu atliekant rinkliavos priemonių patikrinimą (2013-06-20, 2013-06-26) buvo paprašyta pateikti visus su rinkliavos priemonių įsigijimu, nurašymu susijusius dokumentus, tačiau

audito eigoje Įstaiga palaipsniui pateikinėjo trūkstamų rinkliavos priemonių nurašymo aktus, kurie įstaigoje niekur neregistrnuoti, atsirado trūkstami leidimai, bilietai. *Pavyzdžiu, Įstaiga jau po kurio laiko (leidimai buvo skaičiuojami 2013-06-26) 2013-09-09 pateikė raštą Nr. 13-464, kuriame nurodyta, jog Įstaiga siunčia informaciją apie papildomai rastus 35 leidimus, kurie 2012 m. buvo sugadinti, bet nenurašyti.*

Įstaigos rinkliavos priemonių apskaita būtų skaidresnė, jeigu įstaiga vestų rinkliavos priemonių apskaitą pagal Taisyklių reikalavimus-rinkliavos priemonių (bilietai, leidimai) apskaitos knygose bei panaudojimo ataskaitose būtų fiksuojama informacija apie rinkliavos priemonių nurašymo, sugadinimo, grąžinimo faktus.

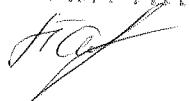
#### **Dėl administracinių teisės pažeidimų fiksavimo bei Įstaigos taikomų prevencijos priemonių**

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimu Nr. T-62 patvirtintų Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti nuostatų 34 punktu (pagal 2013-06-06 sprendimo Nr. T-345 redakciją 38 punktu), įstatymu nustatyta tvarka paskirtas juridinis asmuo (šiuo atvejų įstaiga), turi fiksuoti šiais nuostatais nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimus ir perduoti medžiagą Savivaldybės administracijos padaliniui, atsakingam už viešosios tvarkos užtikrinimą (šiuo atveju Kauno miesto savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyriui-toliau tekste-Viešosios tvarkos skyrius).

Pagal įstaigos pateiktus duomenis, **Įstaiga 2012 m. nustatė 70 815 vietinės rinkliavos už naudojimąsi Savivaldybių tarybos nustatytomis vietomis automobiliams statyti nuostatuose nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimus (toliau – pažeidimai), iš kurių: 43 732 (arba 61,8 proc. visų pažeidimų) buvo pritaikyta prevencinė priemonė - 60 Lt el. kortelės ar vienkartinių transporto priemonės stovėjimo bilietų už 30 Lt įsigijimas.**

Reikia pažymėti, kad likusius 27 083 įstaigos darbuotojų fiksotus pažeidimus įstaiga privalėjo perduoti Viešosios tvarkos skyriui, bet perdavė tik 10 826 (kas sudarė tik 40 proc. nuo fiksotų pažeidimų be pritaikytos prevencijos) fiksotų pažeidimų, kadangi net 16 257 pažeidimai (arba 60 proc. nuo fiksotų pažeidimų be pritaikytos prevencijos) buvo netinkamai parengti ir neišsiusti Viešosios tvarkos skyriui.

Atsižvelgiant į tai, kad net 60 proc. įstaigos 2012 m. nustatyti pažeidimų buvo netinkamai fiksoti, ko pasekoje, galimai dėl įstaigos darbuotojų kompetencijos stokos, galėjo būti negauta nuo 1 300 560 Lt iki 2 275 980 Lt pajamų (skyrus Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso (Žin., 1985, Nr. 1-1) (toliau tekste –ATPK) 124<sup>5</sup> str. numatyta minimalią 80 Lt –maksimalią 140 Lt baudą).

KOPIJĀ TIKRA  


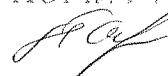
Audito metu buvo pastebėta, jog į Įstaigą pastoviai kreipiasi didelis skaičius rinkliavos mokėtojų, galimai nesilaikiusių Nuostatų 12 punkto (sustojus privaloma nedelsiant įvykdinti 528 kelio ženklo „Stovėjimo vieta“ su 840 papildoma lentele „Mokamos paslaugos“ reikalavimus sumokėti nustatyta tvarka vietinę rinkliavą už naudojimąsi nustatyta vieta automobiliams statyti) reikalavimų, už kurių nevykdymą ar netinkamą vykdymą gali kilti ATPK 124<sup>5</sup> str. pagrindu numatyta atsakomybė. Atvykę asmenys pateikia Įstaigos kasininkui ant jų automobilio lango rastą priklijuotą geltonos spalvos lapelį, kuriame nurodyta, jog „*po 10 dienų dėl mokėjimo tvarkos galimo pažeidimo Kauno m. savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyriuje Jūsų atžvilgiu gali būti pradėta administracinių teisės pažeidimo bylos teisena pagal LR ATPK 124<sup>5</sup> str.*“ ir nurodyta dėl papildomos informacijos kreiptis į Įstaigą. Įstaigoje kasininkė besikreipiančiam asmeniui paaiškina, jog šis gali čia pat įsigytį 60 Lt vertės el. kortelę, tada nebus taikoma administracinių teisės pažeidimo poveikio priemonė - bauda, tai yra duomenys apie galimai padarytą pažeidimą nebus perduoti Kauno miesto savivaldybės administracijos Viešosios tvarkos skyriui. Savaime aišku visi stebėti asmenys, užpildę Įstaigos pateiktos formos prašymą, pageidauja įsigytį minėtą 60 Lt vertės el. kortelę.

Įstaigos direktorius (A. Puidokas) įsakymais 2011-04-04 Nr. 11A-25, 2013-06-20 Nr. 13A-42R-1, 2013-06-20 Nr. 13A-42R-1 patvirtino Mokėjimo kortelių ir automobilio stovėjimo bilietų pardavimo asmenims, pažeidusiems vietinės rinkliavos Kauno mieste nuostatų reikalavimus, taisykles, kuriose numatė, jog Kauno miestui padaryta turtinė žala (nesumokėjus vietinės rinkliavos už transporto priemonės stovėjimą apmokestinamose vietose) gali būti kompensuojama transporto priemonės valdytojui užpildžius pareiškimą, kurio forma pridedama prie taisyklių ir įsigijus 60 Lt vertės el. kortelę, kai teisės pažeidimą padarė nėščia moteris ar neįgalus asmuo (I, II gr. invalidas) ar asmuo, sulaukęs 65 metų, pasiūloma įsigytį vienkartinius transporto priemonės stovėjimo bilietus su 50 proc. nuolaida už 30 Lt.

Asmenims Įstaigos pateiktoje pareiškimo formoje nurodyta atsiskaitymo už žalą forma- 60 Lt vertės el. kortelės įsigijimas, nėra numatyta išimčių ir nuolaidų.

Paprašius paaiškinti vykdomą procedūrą, buvo nurodyta, jog Įstaiga šitokiu būdu vykdo jai pavestą funkciją - taikyti administracinių teisės pažeidimų prevenciją, numatyta Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintų Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų (toliau tekste-Nuostatai) 2012-02-23 Nr. T-62 44 punkte, 2013-06-06 sprendimo Nr. T-345 redakcijos 52 punkte („*įstatymu nustatyta tvarka paskirtas juridinis asmuo teisės aktų nustatyta tvarka taiko administracinių teisės pažeidimų prevenciją*“).

Pažymėtina, kad **jokiame įstatyme nėra numatyta, kad koks tai juridinis asmuo** (šiuo atveju viešoji įstaiga) **galėtų nuspręsti, kad vietoje ATPK nustatytos administracinių**

KOPIJA TIKRA  


**atsakomybės būtų taikomos kitos (šiuo atveju prevencinės) priemonės ir tuo būdu būtų išvengiama administracinių atsakomybės.** Niekam negali būti taikoma poveikio priemonė už administracinių teisės pažeidimą kitaip, kaip įstatymu nustatytais pagrindais ir tvarka (ATPK 7 straipsnis). Vadovaujantis ATPK 6 straipsnio nuostatomis, administracinių teisės pažeidimų prevencija - yra priemonės, kuriomis siekiama užkirsti kelią administraciniams teisės pažeidimams, išsiaiškinti ir šalinti priežastis bei sąlygas, padedančias juos padaryti, auklėti piliečius, kad jie būtų didžiai sąmoningi ir drausmingi, griežtai laikytuosi įstatymu. Vadinas Prevencija, t. y. yra šalinimas užbėgant už akių, kad asmenys nedarytų administracinių teisės pažeidimų.

Asmuo padarės administracinių teisės pažeidimą privalo būti patrauktas administracinių atsakomybėn, jam turi būti skirta nuobauda, administracinié nuobauda yra atsakomybės priemonė, kuri skiriama administracinių teisės pažeidimą padariusiems asmenims nubausti bei siekiant auklėti, kad jie laikytuosi įstatymu, gerbtų bendro gyvenimo taisykles, taip pat, kad tiek teisės pažeidėjas, tiek kiti asmenys nepadarytų naujų teisės pažeidimų (ATPK 1 str., 20 str.). **Kai asmeniui suteikiama pasirinkimo teisė po administracinių teisės pažeidimo tai jau nėra prevencija, o padėjimas išvengti administracinių atsakomybės.** Be to, vadovaujantis ATPK 30<sup>1</sup> straipsnio nuostatomis, **tik organas (pareigūnas), nagrinėjantis administracinių teisės pažeidimų bylas, atsižvelgdamas į aplinkybes gali paskirti mažesnę nei sankcijoje numatyta minimali arba paskirti švelnesnę nuobaudą nei numatyta sankcijoje, arba visai neskirti administracinių nuobaudos.**

Atsižvelgiant į išdėstyta laikytina, kad tokia **Įstaigos direktoeriaus įsakymais patvirtinta ir Įstaigos taikoma „prevencinė“ tvarka** (Mokėjimo kortelių ir automobilio stovėjimo bilietų pardavimo asmenims, pažeidusiems vietinės rinkliavos Kauno mieste nuostatų reikalavimus, taisyklės) **yra ydinga ir neteisėta, t. y. prieštaraujanti LR galiojantiems teisės aktams.**

Audito metu Įstaiga pateikė informaciją apie 2012 m. bei 2013 metų 9 mėnesių Įstaigos nustatytus su vietinės rinkliavos surinkimu susijusius pažeidimus. Pagal Įstaigos pateiktus duomenis, 2012 m. Įstaigos pasiūlyta prevencine priemone pasinaudojo 43 732 asmenys, per 2013 m. 9 mėnesius - 30 847 asmenys.

Išanalizavus pateiktus duomenis ir palyginus juos su Įstaigos kitais duomenimis (sandėlio apskaitos kortelėmis bei rinkliavos priemonių pardavimo registratoriais) pastebėta, jog elektroninių 60 Lt vertės kortelių parduota žymiai mažiau, negu fiksuota pažeidimų „pasinaudojus prevencine priemone“. Įstaigoje buvo paaiškinta, kad skirtumai susidarė, taikant prevenciją (parduodant vienkartinus transporto priemonės stovėjimo bilietus su 50 proc. nuolaida už 30 Lt) nėščioms, neįgaliems bei sulaukusiems 65 metų asmenims.

Audito metu nustatyta, kad tokiu atveju per 2012 m. nuolaidomis (nėščioms, neįgaliems bei sulaukusiems 65 metų asmenims) pasinaudojo net 21 517 asmenų arba 49,2 proc. visų „prevencine

priemone“ pasinaudojusių asmenų, per 2013 m. 9 mén. – 8 368 asmenys arba 27,1 proc. visų „prevencine priemone“ pasinaudojusių asmenų (4 lentelė).

#### Informacija apie Įstaigos 2012 m. ir per 2013 m. 9 mén. laikotarpį taikytą „prevenciją“

4 lentelė

Laikotar-pis	Viso asmenų, pasinaudoju-sių prevencine priemone skaičius, vnt.	Asmenų, pasinaudojusių 60 Lt vertės prevencine priemone skaičius, vnt	Asmenų, pasinaudojusių prevencine priemone su 50 proc. nuolaida (30 Lt vertės kortele) skaičius, vnt (2-3)	Faktiškai gauta pajamų taikant prevencinę priemonę, Lt (3*60Lt+ 4*30Lt)	Galėjo būti gauta pajamų taikant ATPK 124 <sup>5</sup> str. numatyto dydžio baudą (nuo 80 Lt iki 140 Lt), Lt		Skirtumas, Lt 6-5 / 7-5
					80 Lt bauda (2) x 80	140 Lt bauda (2) x 140	
I	2	3	4	5	6	7	8
2012 m.	43 732	22 215	21 517	1 978 410	3 498 560	6 122 480	1 520 150 / 4 144 070
2013 m. 9 mén.	30 847	22 479	8 368	1 599 780	2 467 760	4 318 580	867 980 / 2 718 800

Pažymėtina, kad Įstaigos vedamuose pažeidimų apskaitos registruose neatsispindi pritaikytos „prevencijos“ suma, prie pareiškimų nėra pridedami neigalumą, amžių ar nėštumą įrodantys dokumentai, todėl **negalima nustatyti, ar pagrįstai Įstaiga taikė „prevenciją“ su nuolaida**

Reikia atkreipti dėmesį į tai, kad ATPK 124<sup>5</sup> straipsnyje numatyta, kad vietinės rinkliavos už naudojimąsi savivaldybių tarybų nustatytomis vietomis automobiliams statyti nuostatuose nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimas užtraukia baudą vairuotojams **nuo 80 Lt iki 140 Lt**. Ši bausda (kaip ir vietinė rinkliava), pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 28 straipsnio 3 dalį, nuo 2011-01-01 įskaitoma į tą biudžetą, iš kurio išlaikoma institucija ar įstaiga, kurios įgaliotas pareigūnas suraše administracinių teisės pažeidimo protokolą (šiuo atveju – į Kauno miesto savivaldybės biudžetą).

Vadinasi, dėl tokios Įstaigos vykdotos neteisėtos „prevencijos“ ir padėjimo asmenims, padariusiems administracinių teisės pažeidimą, išvengti administracinių atsakomybės už naudojimosi savivaldybių tarybų nustatytomis vietomis automobiliams statyti nuostatuose nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimus, į Savivaldybės biudžetą galėjo būti **nesurinkta** (baudų pavidalu) **2012 m. nuo 1,5 mln. Lt iki 4,1 mln. Lt, o per 2013 m. 9 mén. - nuo 0,8 mln. Lt iki 2,7 mln. Lt pajamų** (4 lentelė), tuo padarant didelės vertės žalą Savivaldybės biudžetui.

#### Dėl Įstaigos dokumentų valdymo ir apskaitos

Valstybės ir savivaldybių institucijų, įstaigų, įmonių, kitų subjektų, įgaliotų atlikti viešojo administravimo funkcijas, oficialiųjų dokumentų tvarkymo, apskaitos ir saugojimo bendruosius reikalavimus reglamentuoja Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 (Žin.,

KOPIJA TJKRA  


2011, Nr. 88-4230, 2012, Nr. 72-3768) patvirtintos Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklos (toliau tekste-Taisyklos).

Vadovaujantis Taisyklių 7 punkto nuostatomis, už Įstaigos dokumentų valdymo organizavimą ir kontrolę atsako įstaigos vadovas ar kitas teisės aktų suteiktus įgaliojimus turintis tos įstaigos asmuo.

Kadangi Įstaigos vadovas 2012-08-27 įsakymu Nr. 12A-127 paskyrė tik asmenį atsakingą už dokumentų registrų pildymą įstatymų nustatyta tvarka, vadinasi visa atsakomybė už Įstaigos tinkamą dokumentų valdymo organizavimą ir kontrolę tenka Įstaigos direktoriui.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje nebuvo laikomasi Taisyklių 8.3. („*Įstaigos vadovas tvirtina dokumentų ir bylų apskaitos dokumentų duomenis*. <...>*dokumentų ir bylų apskaitos dokumentai suderinami su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija*“), 12 („*Dokumentų registrų sąraše (1 priedas)* turi būti nurodytas kiekvieno dokumentų registro pavadinimas, jo identifikavimo žymuo (skaicius, raidė ar jų junginys), registro pildymo laikotarpis (metų, tēstimis), taip pat gali būti nurodytas už dokumentų registravimą atitinkamame registre atsakingas įstaigos struktūrinis padalinys ar darbuotojas bei kita reikiama informacija“) bei 27 („*Įstaigos dokumentų valdymui visose veiklos srityse ar atliekant priskirtas funkcijas užtikrinti kasmet rengiamas ir likus dviem mėnesiams iki einamujų kalendorinių metų pabaigos šių Taisyklių 8.3 punkte nustatyta tvarka teikiamas derinti kitų metų dokumentacijos planas (5 priedas), kuri tvirtina įstaigos vadovas. I įstaigos dokumentacijos planą įrašomos visos bylos, kurias planuojama sudaryti ar testi kitais metais*“) punktų reikalavimų, kadangi:

- Įstaiga nebuvo parengusi 2012 m. dokumentacijos plano;
- Įstaigos parengtas 2012 metų dokumentų registrų sąrašas neišsamus, akivaizdžiai trūksta dokumentų registrų (bilietu, leidimų žurnalų, sutarčių (išskyrus darbo), įstaigoje parengtų dokumentų registravimo, buhalterinės apskaitos dokumentų, Įstaigos valdybos posėdžių protokolų, asmens bylų, darbuotojų darbo pažymėjimų, viešojo pirkimo dokumentų ir t.t.);
- Įstaigos 2012 m. dokumentų registrų sąrašas nebuvo suderintas su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija (Savivaldybės administracija).

Audito metu pastebėta, kad Įstaiga nesilaikė Taisyklių 10 punkto reikalavimų („*Įstaigos parengti ir gauti su jos veikla susiję dokumentai turi būti užregistruoti. Dokumentai įstaigoje registruojami vieną kartą. Dokumentai registruojami tą dieną, kai jie gaunami, pasirašomi ar patvirtinami*“), kadangi nei Įstaigos atsakingų darbuotojų surašyti tarnybiniai pranešimai, nei mokėjimo automatų gedimo aktai, nei nurašymo aktai, nei rinkliavos mokėtojų, galimai pažeidusiu LR ATPK 124<sup>5</sup> str. prašymai, nei mokėjimo automatų matavimo priemonės tipo patvirtinimo sertifikatai, nei eilinės mokėjimo automatų patikros sertifikatai, nei dokumentų naikinimo aktai Įstaigoje nebuvo registruojami arba ne visi prašymai (dėl sutarčių už 531 kelio ženklo įrengimo,

eksploatavimo bei rinkliavos už rezervuotas stovėjimo vietas nutraukimo (pvz. 2011-04-25 A.Jakubausko „Deimantina“) buvo registruojami, ko pasekmėje Įstaigoje neužtikrintas priėjimas prie visų įstaigos turimų dokumentų, nėra užtikrinamas jų buvimas ir paieška Įstaigos dokumentų apskaitos sistemoje, Įstaigos veiklos skaidrumas, veiklos įrodymai, su įstaigos veikla susijusiu fiziniu ir juridiniu asmenų prievolės ir teisėti interesai.

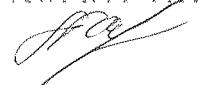
Dokumentų įvertinimo ir atrankos saugoti ar naikinti procesas išsamiai apibrėžtas Taisyklių V dalyje „Dokumentų vertės ekspertizė“. Vadovaujantis Taisyklių nuostatomis, *atrinkti naikinti dokumentai įrašomi į dokumentų naikinimo aktą (50.4.p.), siūlymus dokumentus saugoti toliau ar juos naikinti vertina Įstaigoje nuolat veikianti Dokumentų ekspertų komisija ir fiksuoja protokoluose (51 p.), dokumentai naikinami, kai dokumentų naikinimo akto duomenis, suderintus pagal šių Taisyklių 8.3 punkte nustatytais reikalavimus, patvirtina įstaigos vadovas. Akto duomenys tvirtinami, jei tų metų ilgai ir nuolat saugomos bylos nustatyta tvarka yra įrašyta į bylų apyrašus ar kitus apskaitos dokumentus (sąrašus, žurnalus, registrus) (52 p.).*

Pažymėtina, kad **auditorui nebuvo pateikti tinkamai įforminti įrodymai** (dokumentų įvertinimo ir atrankos naikinti procesas) **apie mokėjimo automatų įsigijimo dokumentų sunaikinimą**. Įstaiga, kaip įrodymus pateikė tik niekur neregistruotą 2013-03-22 VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ dokumentų naikinimo aktą, kuriame išvardinti atrinkti naikinti 1997-2002 metų laikotarpio apskaitos dokumentų registrai, o ne sutartys, sutarčių registrai, sutarčių registravimo žurnalai ar pan. Įstaiga, jau po vidaus auditu ataskaitos projekto pateikimo, 2013-12-09 raštu Nr. 13-662 pateikė taip pat niekur neregistruotą ir nesuderintą, kaip to reikalaujama Taisyklių V d. 51, 52 p. 2013-03-22 dokumentų naikinimo aktą, kuriame nurodo, jog dokumentai sunaikinti sudeginant pagal 2013-03-22 dokumentų naikinimo aktą.

### **Dėl automobilių stovėjimo aikštelės adresu Jonavos g. 51A**

2010-12-23 Savivaldybės taryba sprendimu Nr. T-808 nusprendė perduoti Įstaigai 8642 kv. m automobilių stovėjimo aikštelę adresu Jonavos g. 51A (2010-12-30 Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis Nr. 201-9-576).

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga aikštelėje įrengė vietas kemperiams, autokaravanams, lengviesiems automobiliams, palapinėms, autobusams statyti. Už vietą kemperiams, autokaravanams, lengviesiems automobiliams, autobusams, motociklams statyti, gyvenamujų namelių, palapinių, sportinio inventoriaus, dviračių, paplūdimio rankšluosčių, kemperių, namelių-priekabų, valčių, lengvųjų automobilių nuomą, gido iškvietimo, skalbimo paslaugas Įstaiga renka mokesčių pagal Įstaigos direktorius 2011-03-30 patvirtintus paslaugų įkainius.

KOPIJA TIKRA  


Reikia pažymėti, jog Savivaldybės taryba 2012-02-23 sprendimu Nr. T-62, 2013-06-06 sprendimu Nr. T-345 yra patvirtinusi rinkliavos dydžius už naudojimąsi vietomis automobiliams statyti aikšteliuje Jonavos g. 51A (žalioji zona).

Pagal LR vienos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 37 punkto nuostatas, Savivaldybės taryba nustato kainas ir tarifus už savivaldybės kontroliuojamų viešujų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas.

Audito metu nustatyta, jog Įstaiga nesilaikė:

- Savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimu Nr. T-62, 2013-06-06 sprendimu Nr. T-345 patvirtintų vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti nuostatų 30 p., kadangi už transporto priemonių statymą Savivaldybės nustatytoje vietoje rinko ne Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą nustatyto dydžio rinkliavą, o mokesčių, pagal Įstaigos direktooriaus patvirtintus paslaugų įkainius.

- Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punkto nuostatų, kadangi nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų paslaugų teikimo tarifų teikė paslaugas (gyvenamujų namelių, palapinių, sportinio inventoriaus nuomas, kemperių, namelių-priekabų saugojimas šaltuoju metu laiku, skalbimo paslaugas) aikšteliuje, adresu Jonavos g. 51 A, pagal Įstaigos direktooriaus patvirtintus įkainius.

Be to, Įstaiga visas pajamas, gautas už aikštelię, adresu Jonavos g. 51 A, suteiktas paslaugas perveda į AVMI sąskaitą kaip vietinę rinkliavą, nors visos aukščiau išvardintos paslaugos (išskyrus naudojimąsi savivaldybių tarybų nustatytomis vietomis automobiliams statyti) pagal Rinkliavų įstatymo 11 straipsnį nėra vietinės rinkliavos objektai.

Pažymėtina, jog šios aikštelių veikla 2012 m. bei 2013 m. I pusmetį Įstaigai buvo nuostolinga (5,6 lentelės). Įstaiga 2012 metais surinko 105 174 Lt „rinkliavos“, tačiau patyrė 184 220 Lt sąnaudą (nuostolis 79 046 Lt), 2013 m. I pusmetį surinko 28 053 Lt „rinkliavos“, patyrė 112 763 Lt sąnaudą (nuostolis 84 710 Lt).

#### **Aikštelių, adresu Jonavos g. 51A, veiklos rezultatai 2012 m., Lt**

5 lentelė

Mėnuo	Darbo užmokesčis	Sodra 30,98%	Elektros energija	Vanduo	Šiuokšlių išvežimas	Apsauga	Viso išlaidų	Pajamos
Sausis	10896,32	3375,68	1838,01	15,67	266,12	242,97	16634,77	
Vasaris	10300,38	3191,06	2229,39	37,10	266,12	121,00	16145,05	170
Kovas	11242,20	3482,83	1545,08	31,73	266,12	121,00	16688,96	458
Balandis	10025,00	3105,75	1398,99	53,18	266,12	121,00	14970,04	1094
Gegužė	10700,00	3314,86	901,34	390,77	266,12	121,00	15694,09	10769
Birželis	10700,00	3314,86	760,85	315,75	266,12	121,00	15478,58	25010
Liepa	10420,71	3214,54	1501,95	503,30	266,12	121,00	16027,62	35002
Rugpjūtis	9131,56	2795,65	1284,51	353,95	266,12	121,00	13952,79	24403

Rugsėjis	9225,00	2857,91	746,59	161,93	266,12	121,00	13378,55	6130
Spalis	10157,65	3146,84	625,51	42,78	266,12	121,00	14359,90	1362
Lapkritis	10325,00	3198,69	1053,52	27,61	266,12	121,00	14991,94	738
Gruodis	10879,43	3370,45	1221,11	39,53	266,12	121,00	15897,64	38
<b>VISO</b>	<b>124003,25</b>	<b>38369,10</b>	<b>15106,85</b>	<b>1973,30</b>	<b>3193,44</b>	<b>1573,97</b>	<b>184219,9</b>	<b>105174</b>

### Aikštelės, adresu Jonavos g. 51A, veiklos rezultatai 2013 m. I pusmetį, Lt

6 lentelė

Mėnuo	Darbo užmokestis	Sodra 30,98%	Elektros energija	Vanduo	Šiukslių išvežimas	Apsauga	Viso išlaidų	Pajamos
Sausis	12732,06	3944,39	2214,43	12,44	266,12	121,00	19290,44	147
Vasaris	11535,57	3508,10	1785,79	12,44	266,12	121,00	17229,02	158
Kovas	13525,29	4190,13	1486,94	22,55	266,12	121,00	19612,03	336
Balandis	13295,11	4118,83	1196,05	100,72	266,12	121,00	19097,83	3951
Gegužė	13327,01	4053,70	1040,19	480,16	266,12	121,00	19288,18	7509
Birželis	12764,11	3917,81	904,02	272,09	266,12	121,00	18245,15	15952
<b>VISO</b>	<b>77179,15</b>	<b>23732,96</b>	<b>8627,42</b>	<b>900,40</b>	<b>1596,72</b>	<b>726,00</b>	<b>112762,65</b>	<b>28053</b>

Šiuo metu pradėti Europos Sąjungos struktūrinių fondų, Kauno miesto savivaldybės bei VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ finansuojami kempingo 1,8 mln. vertės rekonstrukcijos darbai, kurie numatomi užbaigtai iki 2014 metų birželio mėnesio pradžios.

### Dėl Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vykdomos įstaigos veiklos priežiūros

Savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus (kurio reguliavimo sričiai priskirta įstaiga) nuostatuose (patvirtinti 2007-10-29 Administracijos direktorius įsakymu Nr. A-3745 su vėlesniais pakeitimais) numatyta reguliavimo sričiai priskirtų įmonių veiklos priežiūra (11.4. punktas). Šio skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašyme (patvirtintas Administracijos direktorius 2012-02-17 įsakymu Nr. A-618) numatyta koordinuoti ir kontroliuoti vietinės rinkliavos rinkimą (4 punktas), šio vyriausiojo specialisto veiklos sritis „<...> vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti administravimas“ (5 punktas).

Audito metu nustatyta, kad Transporto ir eismo organizavimo skyrius tinkamai nevykdė įstaigos veiklos priežiūros, nes:

- įstaiga nereguliariai ir ne visą vietinę rinkliavą perveda Savivaldybei (žiūrėti skyrių „Dėl vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą rinkimo“);

- skyrius neturi informacijos apie įstaigos vietinės rinkliavos įsiskolinimą Savivaldybei (2013-10-14 raštas Nr. 39-15-377) ir nekontroliuoja, ar įstaigos teikiami duomenys apie vietinės rinkliavos skolą Savivaldybei yra pagrįsti ir teisingi;

KOPIJA TIKRA

- neanalizavo vietinės rinkliavos surinkimo pagrįstumo, kadangi Įstaiga vietinei rinkliavai surinkti naudoja į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą neįtrauktus ir Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje neįregistruotus ir atitinkamai pagal teisės aktų reikalavimus neprižiūrimus mokėjimo automatus (žiūrėti skyrius „Dėl mokėjimo automatų naudojimo“, „Dėl mokėjimo automatų skaičiaus“);

- nekontroliavo rinkliavos surinkimo įrankių (mokėjimo automatų, leidimų, bilietų) naudojimo, kadangi Įstaiga naudojo ne tik AVMI neįregistruotus, bet ir pačios pasigamintus, rekonstruotus mokėjimo automatus, mokėjimo automatų skaičius inventorizacijų metu (2013-10-15, 2013-11-08) neatitiko Įstaigos apskaitos dokumentuose nustatomam mokėjimo automatų skaičiui, bilietus, leidimus naudojo nesilaikydami Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-10-30 įsakymu Nr. 341 patvirtintų Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimų;

-žinojo (buvo straipsniai spaudoje), jog Įstaiga taiko ydingą „prevencinę“ tvarką (atleidžiant galimai ATPK pažeidimus padariusius asmenis nuo administracinės atsakomybės leidžiant jiems pasirinkti-įsigyt el. 60 Lt vertės kortelę ir tuo išvengti administracinės atsakomybės), tačiau nesiémė priemonių užkirsti tam kelią;

-žinojo apie nelegaliai įrengtus 531 kelio ženklus, tačiau nesiémė operatyvių priemonių šiai problemai išspręsti (žiūrėti skyrių „Dėl specialių leidimų statyti transporto priemonę kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ išdavimo ir rinkliavos surinkimo“);

- Kauno miesto apmokestinamų automobilių stovėjimo vietų, kuriuose renkama vietinė rinkliava, suderinimo aktuose (2012-02-04, Nr. 39-10-18, 2012-08-14 Nr. 39-12-40, 2013-03-20 Nr. 39-12-29) pateikia neteisingą informaciją apie automobilių stovėjimo vietų skaičių aikšteliuje Vienybės a., nurodydami 32 vidas, kai tuo tarpu užklausti (2013-09-11 CVAS raštas Nr. 21-8-122) informuoja (2013-09-13 raštas Nr. 39-15-322), jog „<...>atlikus aikšteliés priešais pastatą minėtu adresu apžiūrą vietoje laikytina, kad nepažeidžiant Kelių eismo taisyklių aikšteliés dalyje, kuri yra įrengta valstybinėje žemėje, galima statyti 91 automobilį, ant sklypo ribos statomi automobiliai į ši skaičių nejskaičiuoti.“

### Dėl Įstaigos gaunamų pajamų

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis (Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis) Įstaiga 2012 metais uždirbo 3 329 082 Lt pajamų, iš kurių kitos pajamos 3 320 832 Lt, pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes – 8250 Lt.

Kauno miesto savivaldybės administracija 2011-12-30 sudarė sutartį Nr. 25-10-281 (pratęsta 2012-11-29 Nr. 25-10-281(1)) su Įstaiga (toliau tekste-Sutartis) dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo paslaugų teikimo

pagal Sutarties 1 priede nurodytus įkainius. Sutarties 1 priede nurodyti įkainiai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2011-12-29 sprendimu Nr. 737, kuriame taip pat nustatyta, jog Įstaiga privalo ne mažiau kaip 90 proc. pajamų gauti iš veiklos, skirtos Savivaldybės poreikiams tenkinti.

Įkainių dydis priklauso nuo apmokestinamųjų automobilių stovėjimo vietų skaičiaus, kuris kiekvienais metais nustatomas Savivaldybės administracijos ir Įstaigos suderinimo aktais: Kauno mieste 2012 metais iki 2012-07-01 buvo nustatytos 2943 apmokestinamos automobilių vietas (2012-02-24 aktas Nr. 39-10-18), nuo 2012-07-01 buvo nustatytos 3783 apmokestinamos automobilių stovėjimo vietas, (2012-08-14 aktas Nr. 29-12-40), 2013 metais - 5154 apmokestinamos automobilių stovėjimo vietas (2013-03-20 aktas Nr. 39-12-29).

Atsižvelgiant į sederintą vietų skaičių ir Sutartyje nustatytus įkainius, Įstaiga pagal Sutarties sąlygas už Savivaldybei suteiktas vandinės rinkliavos rinkimo paslaugas 2012 m. turėjo gauti 3 320 832 Lt, gavo 3 000 000 Lt, Savivaldybė liko skolinga Įstaigai-320 832 Lt.

2013 m. atsižvelgiant į sederintą vietų skaičių ir Sutartyje nustatytus įkainius, Įstaiga už suteiktas paslaugas pagal Sutarties sąlygas iš Savivaldybės už 2013 m. 7 mėnesius turėjo gauti 2 595 184 Lt, gavo 1 197 724 Lt, Savivaldybės skola Įstaigai (su 2012 m. likučiu) – 1 718 292 Lt.

Kitas Įstaigos 2012 metų pajamų šaltinis-Savivaldybės skiriamos biudžeto lėšos (183 tūkst. Lt iš Miesto plėtros ir verslo programos) projektui „Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g“ (2012-03-21 sutartis Nr. 25-10-195, toliau tekste- Sutartis). Pagal Sutarties sąlygas (sąmatą prie sutarties), Savivaldybės administracija įsipareigojo pervesti Įstaigai 183 tūkst. Lt (2.2. punktas), Įstaiga įsipareigojo atsiskaityti už gautą lėšą panaudojimą (2.3.4. punktas), grąžinti nepanaudotus asignavimų likučius iki 2012-12-20 (2.3.5. punktas), nedelsdama pranešti Finansuotojui, jeigu dėl objektyvių priežasčių nėra galimybės įgyvendinti Vykdymo sąmatos(2.3.6. punktas), atsakyti už pirminį dokumentų tikrumą, jų saugojimą (2.3.7. punktas).

Auditu metu nustatyta, kad Savivaldybė šios programos įgyvendinimui pervedė Įstaigai 183 tūkst. Lt. (2012-03-30 pav. Nr. 956 -60 tūkst. Lt, 2012-06-12 pav. Nr. 2102-25 tūkst. Lt, 2012-10-18 pav. Nr. 3672-98 tūkst. Lt.). Įstaiga panaudojo 107 tūkst. Lt (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio mėn. 31 d. metinė ataskaita), nepanaudotas 75,6 tūkst. Lt asignavimų likutis į Savivaldybės biudžetą nebuvo grąžintas, tuo nebuvo laikomasi Sutarties 2.3.5. punkto reikalavimų „pervesti į Finansuotojo sąskaitą nepanaudotus asignavimų likučius ne vėliau kaip iki einamųjų metų gruodžio 20 dienos“.

### **Dėl įstaigos išlaidų**

Pagal įstaigos pateiktos veiklos rezultatų ataskaitos 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis, Įstaiga 2012 m. patyrė 3 050 349 Lt sąnaudų, iš kurių 1 357 172 Lt (arba 44,49 proc. nuo visų sąnaudų)

KOPIJA TIKRA  


darbuotojų išlaikymui, 374698 Lt (arba 12,28 proc. visų sąnaudų) nusidėvėjimo, 54 375 Lt. (arba 1,78 proc. visų sąnaudų) patalpų išlaikymui, 42 897 Lt (arba 1,41 proc. visų sąnaudų) ryšių, 35 869 Lt (arba 1,17 proc. visų sąnaudų) transporto išlaikymui, 28 116 Lt (arba 0,93 proc. visų sąnaudų) kitų sąnaudos (palūkanos, delspinigiai, valiutos keitimo kurso įtaka) ir 1 157 222 Lt (arba 37,94 proc. visų sąnaudų) -kitos veiklos sąnaudos. Kitos veiklos sąnaudos susideda iš rinkliavos mokėjimo priemonių savikainos (231252 Lt), komisinių rinkliavos platintojams (171 596 Lt), remonto, eksploatacinių ir atsargų sąnaudų (205907 Lt, draudimo sąnaudų (27436 Lt), nuomos ir kitų sąnaudų (304640 Lt), grąžinimų sąnaudų (2912 Lt), mokesčių sąnaudų (204456 Lt), kitos finansinės veiklos sąnaudų (9023 Lt).

Atsižvelgiant į tai, kad didžiausių sąnaudų dalį sudaro darbuotojų išlaikymo sąnaudos, atsitiktinės atrankos būdu buvo peržiūrėti Įstaigos pateikti 2012 m. kovo, lapkričio, bei 2013 m. gegužės mėnesių darbo užmokesčio žiniaraščiai.

Viešujų įstaigų darbo apmokėjimo tvarką reglamentuoja Lietuvos Respublikos viešujų įstaigų įstatymo 10 straipsnis, kurio 1 dalies 3 punkte nurodyta, kad viešosios įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas nustato vadovo darbo sutarties sąlygas, šio įstatymo 9 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad viešosios įstaigos vadovas sudaro ir nutraukia darbo sutartis su įstaigos darbuotojais. Vyriausybė nėra nustačiusi viešujų įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos.

LR Viešujų įstaigų įstatymas darbuotojų darbo apmokėjimą reglamentuoja tik tiek, kad numato vadovo kompetenciją sudaryti ir nutraukti darbo sutartis su viešosios įstaigos darbuotojais (9 straipsnis, 4 dalis). Įstaigos įstatuose (patvirtinti Administracijos direktorius 2012-08-06 įsakymu Nr. A-2944) numatyta direktorius kompetencija nustatyti įstaigos darbuotojų etatus ir jų atlyginimus, sudaryti ir nutraukti darbo sutartis (51.1. punktas) bei skirti paskatinimus ir nuobaudas (51.4. punktas).

Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo pagrindus reglamentuoja Įstaigos valdybos 2012-08-28 protokolu Nr. 79 patvirtintas Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

Auditu metu nustatyta, jog Įstaigos vadovui 2012 m. ir 2013 m. I pusmetyste faktiškai mokamas darbo užmokestis atitinka 2010-03-18 Savivaldybės administracijos direktorius įsakyme Nr. 1016 (su vėlesniais pakeitimais) nustatytam vadovo darbo užmokesčiu.

Atrankos būdu iš Įstaigos pateiktų 2012 metų kovo, lapkričio bei 2013 m. gegužės mėnesių darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščių pasirinkus kas penktą darbuotojų nustatyta, jog darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiuose nurodytas priskaičiuotas darbo užmokestis atitinka darbo sutartyse aptartam darbo užmokesčiui.

Įstaigoje 2012 m. priedai, priemokos nemokami, išskyrus Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos apraše numatytus atvejus 16 punkte: Įstaigos rinkliavos kontrolieriams mokamas 250-350 Lt lauko priedas už darbą lauko sąlygomis.

KOPIJA TJKRA  


## Dėl Įstaigos naudojamo turto

Pagal Įstaigos Balanso duomenis (2012 metų gruodžio 31 d.), įstaiga disponuoja 2 362 041 Lt turtu:

- nematerialus turtas 72 722 Lt (programinė įranga);
- materialus turtas 1 533 927 Lt (pastatai 237046 Lt, transporto priemonės 99 408 Lt, kita įranga, įrenginiai, įrankiai 1 197 473 Lt). Įstaigai nuosavybės teise priklausančiuose pastatuose Gedimino g. 45 (120,26 kv. m), Šv. Gertrūdos g. 70 (63,91 kv. m) įrengti biurai, Laisvės al. 2 (16,49 kv. m) bei Gedimino g. 45 (34,04 kv. m) pavadintas garažu, tačiau naudojamas kaip ūkinė patalpa nurašytiems mokėjimo automatams, jų dalims ir pan. laikyt, patalpos įrengtos adresu Gedimino g. 45 (40,26 kv. m) įvardintos patalpa-įstaiga, naudojamos kaip sandėliavimo patalpos;
- trumpalaikis turtas 755 392 L (atsargos, išankstiniai mokėjimai, nebaigtos vykdyti sutartys 360 300 Lt, per vienerius metus gautinos sumos 391 214 Lt (pirkėjų įsiskolinimas), pinigai 3 878 Lt.

Įstaiga veiklai vystyti naudojasi neatlygintinai pagal panaudos sutartis Savivaldybės perduotomis 297,56 kv. m. negyvenamosiomis patalpomis: adresu Puodžių g. 24, Kaunas (2013-02-27 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-127, 2013-03-21 Savivaldybės nekilnojamomojo turto panaudos sutartis Nr. SR-0475).

2010-12-23 Savivaldybės taryba sprendimu Nr. T-808 nusprendė perduoti įstaigai 8642 kv. m automobilių stovėjimo aikštelię, adresu Jonavos g. 51A (2010-12-30 Savivaldybės nekilnojamomojo turto panaudos sutartis Nr. 201-9-576), 2013-02-28 sprendimu Nr. T-128 nusprendė perduoti įstaigai įstaigos įstatuose numatytais veiklai vykdyti 11,55 kv. m bendrojo ploto kontrolės pastatą adresu Ašigalio g. 1 (2013-03-25 Savivaldybės nekilnojamomojo turto panaudos sutartis Nr. SR-0485).

Audito metu patalpos adresu Puodžių g. 24 buvo remontuojamos (Savivaldybės tarybos 2013-06-06 sprendimas Nr. T-365 dėl leidimo atlikti patalpų Puodžių g. 24 perplanavimą).

Vietoje apžiūrėjus aikštelię adresu Jonavos g. 51 A, nustatyta, kad aikšteliė naudojama pagal paskirtį, tai yra įrengtas ir eksplotuojamas kempingas (25 vietas kemperiams, 15 vietų palapinėms, įrengti 2 nameliai atvykstantiems turistams ir įrengta aikšteliė automobiliams statyti).

Nuvykus prie kontrolės pastato adresu Ašigalio g. 1 nustatyta, kad įstaiga naudoja pastatą pagal paskirtį, tai yra įrengtos patalpos asmeniui, renkančiam rinkliavą Savivaldybės tarybos 2002-02-21 sprendimu Nr.35 (su vėlesniais pakeitimais) nustatytoje vietoje.

Audito metu nustatyta, kad įstaiga naudojasi patalpomis (įrengtos patalpos asmenims, renkantiems rinkliavą) adresu Ašigalio g. 32 bei Taikos g. 81B, tačiau jokių daiktinių teisių į šį turą neturi, patalpos įstaigai neperduotos.

KOPIJA TIKRA  


Pagal 2013-08-30 VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo duomenis, pastatas-kontrolės punktas adresu Taikos g.81 B nuosavybės teise priklauso Kauno miesto savivaldybei, o adresu Ašigalio g. 32 pastatas-techninio aptarnavimo stotis nuosavybės teise priklauso UAB Autostopas.

### Dėl Įstaigos vykdomų viešujų pirkimų

LR viešujų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr.84-2000, 2006, Nr.4-102, 2008, Nr. 1-1491) 4 straipsnyje nurodyta, jog perkančioji organizacija (kuri privalo vykdyti prekių bei darbų pirkimus, vadovaujantis šio įstatymo nuostatomis) yra viešasis arba privatus juridinis asmuo, jeigu visa arba tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai viešiesiems interesams, kurie yra nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio, tenkinti ir atitinka bent vieną iš šių sąlygų: jo veikla yra daugiau kaip 50 proc. finansuojama iš valstybės ar savivaldybių biudžetų arba yra kontroliuojama (valdomas) valstybės ar savivaldybės institucijų, arba turi administraciją, valdymo ar priežiūros organą, kurio daugiau kaip pusę narių yra skiriami valstybės ar savivaldybių institucijų.

Kadangi įstaiga atitinka minėtas sąlygas, tokiu būdu yra perkančioji organizacija ir turi vadovautis LR viešujų pirkimų įstatymo nuostatomis, reglamentuojančiomis viešuosius pirkimus.

Įstaigos Įstatuose (51.10.punktas) numatyta, jog įstaigos vidaus tvarkomuosius dokumentus tvirtina vadovas.

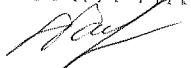
Įstaigos direktorius 2013-06-11 įsakymu Nr. 13A/40R patvirtino įstaigos supaprastintų viešujų pirkimų taisykles. Iki 2013-06-11 įstaiga vadovavosi 2011-09-06 įstaigos valdybos 2011-09-06 protokolu Nr. 73 patvirtintomis supaprastintų viešujų pirkimų taisyklėmis.

Įstaigos supaprastintų viešujų pirkimų taisyklės 2011-09-06, 2013-06-13 buvo paskelbtos CVPIS.

Vadovaujantis LR viešujų pirkimų įstatymo nuostatomis, perkančioji organizacija privalėjo rengti ir tvirtinti planuojamų vykdyti einamaisiais biudžetiniai metais viešujų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos paskelbti šiuos planus CVPI ir savo tinklalapyje (I skyrius 7 straipsnis 1 dalis), raštu pateikti Viešujų pirkimų tarnybai visų per kalendorinius metus atlirkę mažos vertės pirkimų ataskaitą, kuri pateikiama per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams (I skyrius 19 straipsnis, 4 dalis).

Auditu metu nustatyta, kad įstaiga nesilaikė minėtų įstatymo nuostatų, kadangi nepateikė Viešujų pirkimų tarnybai ataskaitos už 2012 metais vykdytus viešuosius pirkimus (I skyrius 7 straipsnis 1 dalies), neplanavo viešujų pirkimų (I skyriaus 7 straipsnio 1 dalies).

Reikia atkreipti dėmesį į tai, kad įstaiga pagal įregistruotų gautų sąskaitų-faktūrų sąrašą 2012 metais atliko pirkimų už 1 504 435 Lt, tačiau pateikė tik 16 viešujų pirkimų vykdytų apklausos

KOPIJA TIKRA  


būdu pažymas, kurių bendra pirkimų vertė tesiekia 103 866 Lt, kas sudaro 6,9 proc. visų Įstaigos pirkimų.

Peržiūrėjus 95,9 proc. visų Įstaigos 2012 m. (peržiūrėta už 1 442,6 tūkst. Lt) įsigijimų, nustatyta, jog Įstaiga be viešujų pirkimų procedūrų 2012 m. įsigijo įvairias paslaugas, prekes už 887,4 tūkst. Lt (ryšių, komunalines, tarpininkavimo, bilietų gamybos, programavimo, apsaugos, mašinų remonto paslaugas, įsigijo kuro, kanceliarinių prekių, ūkinės prekių, atsarginių dalių mokėjimo aparatams, bilietų popieriaus, akumuliatorių, elektroninių kortelių, automobilį, kasečių, kasos juostą, detalių mašinoms), kas sudarė 61,5 proc. visų patikrintų (1442,6 tūkst. Lt) pirkimų, ir tuo nesilaikė Viešujų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 2 dalies reikalavimų bei neužtikrino šio įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimų tikslo - vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigytį perkančiajai organizacijai <...> reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, įgyvendinimo.

Pažymėtina, kad Įstaiga auditoriui nepateikė jokių dokumentų, įrodančių, kad mokėjimo automatai buvo įsigytu atlikus viešuosius pirkimus, todėl daroma išvada, kad **visus 263 vietinės rinkliavos rinkimui naudojamus mokėjimo automatus** (1 lentelė), kurių vertė 3 476,1 tūkst. Lt, Įstaiga laikotarpiu nuo 1997 metų iki 2013 metų spalio mėnesio **įsigijo be viešujų pirkimų procedūrų**, tuo nesilaikydama Viešujų pirkimų įstatymo (atitinkamais laikotarpiais galiojusios redakcijos) nustatytos viešujų pirkimų tvarkos, bei neužtikrindama racionalaus tam skirtų lėšų panaudojimo.

## Išvados

Audito metu vertinant, kaip vykdomas vietinės rinkliavos rinkimas už automobilių stovėjimą apmokestinamose Kauno miesto vietose (toliau – rinkliava) nustatyta, kad:

- **nėra reglamentuotas Įstaigos atsiskaitymo** (surinktos rinkliavos pervedimo į Kauno apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą) **periodiškumas, tuo sudarant salygas Įstaigai surinktą vietinę rinkliavą naudoti savo reikmėms**, o Savivaldybė, negaudama lėšų, negali tinkamai vykdyti savo įsipareigojimų tretiesiems asmenims (tame tarpe ir įsipareigojimus Įstaigai). Įstaigos duomenimis, Įstaigos skola Savivaldybei 2013-10-01 siekė 1 739 101 Lt, Savivaldybės skola Įstaigai 2013-10-01 siekė 1 935 162 Lt.
- Įstaigos duomenimis, **Įstaiga 2012 m. surinko 7 096 221 Lt rinkliavos, per 2013 metų 9 mėnesius surinko 6 149 885 Lt rinkliavos.** Didžiausią dalį rinkliavos 2012 metais (39 proc.) Įstaiga surinko per mokėjimo automatus (grynais ir kortelėmis), per Įstaigos kasą (30 proc.) parduodant rinkliavos priemones (bilietus), SMS žinutėmis (15 proc.), per banką (9 proc.), kitomis priemonėmis (7 proc.).

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Savivaldybė neturi tikslios informacijos apie Įstaigos vietinės rinkliavos įsiskolinimą Savivaldybei (Transporto ir eismo organizavimo skyriaus 2013-10-14 raštas Nr. 39-15-377 ir nekontroliuoja, ar Įstaigos teikiami duomenys apie vietinės rinkliavos skolą Savivaldybei yra pagristi ir teisingi.

Dėl rinkliavos rinkimo per mokėjimo automatus

Audito metu tikrinant, kaip Įstaigoje įsigyt, apskaityt ir eksploatuojami mokėjimo automatai, nustatyta, kad:

- **Įstaigos teikiama informacija apie mokėjimo automatus yra nepatikima**, ko pasekoje negalima nustatyti tikslaus Įstaigos įsigytų ir eksploatuojamų mokėjimo automatų skaičiaus. Įstaigos duomenimis, vietinei rinkliavai rinkti Įstaiga 1997-2013 m. laikotarpiu įsigijo 263 mokėjimo automatus;
- tik nuo 2011 metų Įstaigos įsigytiems mokėjimo automatams oficialiai įsigijimo dokumentuose nurodyti mokėjimo automatų identifikaciniai numeriai, ko pasekmėje **negalima identifikuoti iki 2011 metų įsigytų mokėjimo automatų bei įsitikinti, ar eksploatuojami tie mokėjimo automatai, kurie ir buvo įsigyt;**
- **1 mokėjimo automatą Įstaiga susirinko pati iš atsarginių detalių;**
- **8 (iš kurių 2 nurašyti iki 2012 metų) mokėjimo automatus** Įstaigos darbuotojai patys perdirbo (rekonstravo) iš kortelinių į kortelinius monetinius;
- visus 263 vietinės rinkliavos rinkimui naudojamus mokėjimo automatus, kurių vertė 3 476,1 tūkst. Lt, Įstaiga laikotarpiu nuo 1997 metų iki 2013 metų spalio mėnesio **įsigijo be viešujų pirkimų procedūrų**, tuo nesilaikydama Viešujų pirkimų įstatymo (atitinkamais laikotarpiais galiojusios redakcijos) nustatytos viešujų pirkimų tvarkos, bei neužtikrendama racionalaus tam skirtų lėšų panaudojimo;
- pagal Įstaigos atlirkos (2013-10-15, 2013-10-17) inventorizacijos duomenis, **faktiškai yra 2 mokėjimo automatais daugiau nei apskaityta**; pagal **Įstaigos 2013-11-08 atlirkos „teisingos“ inventorizacijos duomenis, faktiškai Įstaigoje yra neapskaitytas 1 mokėjimo automatas**;
- **Įstaigos 2013-10-30 rašte Nr. 13-575 ir nuotraukose pateikta informacija apie mokėjimo automatų identifikacinius numerius bei įsigijimo metus akivaizdžiai prieštarauja Įstaigos 2013-11-08 „teisingos“ inventorizacijos apraše Nr. 1 pateiktai informacijai;**
- **nėra sasajos tarp mokėjimo automatų inventorinių ir identifikacinių numerių**, dėl ko tampa negalimas faktiškas paties mokėjimo automato egzistavimo fakto palyginimas su Įstaigos apskaitos duomenimis, mokėjimo automatų nurašymo aktais;

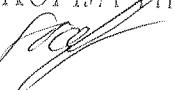
KOPIJA TIKRA  


- vietinės rinkliavos surinkimui Įstaiga naudoja neįtrauktus į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą ir neįregistruotus Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje (toliau – AVM) mokėjimo automatus;
- Įstaigos naudojami mokėjimo automatai nėra užplombuoti ekspertinės įmonės;
- mokėjimo automatų priežiūrą ir remontą atlieka Įstaigos darbuotojai, o ne aptarnaujantis specialistas, turintis teisę atlikti prekybos automatų techninės priežiūros ir remonto darbus;
- nurašyti mokėjimo automatai nebuvuvo pristatyti aptarnaujančiai įmonei utilizuoti (Įstaiga pati išardo mokėjimo automatus ir pristato metalo laužą metalą superkančiai įmonei), nėra utilizavimo aktų;
- Įstaiga naudoja techninio paso neturinčius mokėjimo automatus.
- įsigyt mokėjimo automatai ne iš karto įrengiami (1 lentelė) ir perduodami ekspluatacijai. Kadangi mokėjimo automatus įrengia ir užplombuoja Įstaigos darbuotojai, o ne ekspertinės įmonės specialistas, turintis teisę užplombuoti šiuos įrenginius, tokiu būdu gali būti sudarytos sąlygos nefiksuoти tikslios ekspluatacijos pradžios, tai yra eksplatuoti mokėjimo automatą nefiksujant surinktos rinkliavos apskaitoje,  
todėl daroma išvada, kad Įstaigoje neužtikrinamas tinkamas vietinės rinkliavos rinkimo per mokėjimo automatus organizavimas.

Naudojant neįregistruotus mokėjimo automatus atsiranda rizika, jog gali būti neteisėtai pakeista mokėjimo automato pinigų skaičiuoklio programa ar konstrukcija, sumuojamieji skaitikliai neteisėtai nustatyti į nulinę padėtį, nepagrįstai mažinamos mokėjimo automatu įregistruotos įplaukos, imituojamas jų registravimas ir pan., gali būti nenustatyta tiksliai mokėjimo automato naudojimo pradžios data, nenustatyta tiksliai mokėjimo automato nurašymo priežastis ir poreikis nurašyti, nurašyti mokėjimo automatai nepriduoti šiuos įrenginius prižiūrinčiai įmonei utilizuoti, gali būti toliau eksplatuojami, šio fakto nefiksujant Įstaigos apskaitoje, ko pasekmėje gali būti nekontroliuojamas vietinės rinkliavos surinkimas, t.y. atsiranda didelė mokėjimo automatų apskaitos ir jų surenkamų lėšų kontrolės neuvimino rizika.

#### Dėl mokėjimo automatų įplaukų apskaitos

Auditu metu tikrinant, ar vedama mokėjimo automatų surenkamų lėšų apskaita, nustatyta, kad Įstaiga monetas surenkantiems mokėjimo automatams yra užvedusi bendrą Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynujų pinigų inkasacijos knygą. Knygoje nėra titulinės dalies, įplaukas registrojamoje dalyje nėra fiksujami nepanaikinamo bendrujų įplaukų skaitiklio parodymai, tuo nesilaikant Taisyklių 27 ir 28 punktų reikalavimų.

KOPIJA TIKRA  


Audito metu patikrinus 22 iš 107 Įstaigos CITEA tipo monetinių mokėjimo automatų pinigų inkasacijos ataskaitas ir kasos knygą, nustatyta, kad visi inkasacijos ataskaitose nurodyti grynieji pinigai įnešti į Įstaigos kasą per 1 darbo dieną, Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynujų pinigų inkasacijos knyga užpildyta.

Pažymėtina, kad mokėjimo automatai néra prilyginami kasos aparatams ir jiems netaikomi Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-01-26 įsakymu Nr. VA-9 „Dėl kasos aparatu, prekybos (paslaugų teikimo) automatų ir taksometrų spausdintuvų techninių reikalavimų“ patvirtinti kasos aparatams keliami reikalavimai (pvz.: *turėti tokius funkcinius blokus, kaip fiskalinį, kuris vykdo fiskalinį duomenų registravimą, apdorojimą, kaupimą ir automatišką jrašymą į fiskalinę atmintį spausdinant dienos fiskalinę ataskaitą (Z), kontroliuoja kvitą, kitų dokumentų ir kontrolinės juostos spausdinimą*). Prekybos (paslaugų teikimo) automatai turi spausdinti arba nuskaityti finansines ataskaitas, nepanaikinamoje atmintyje turi būti kaupiami duomenys apie bendrą suteiktą paslaugą skaičių, bendrą įplaukų sumą.

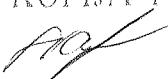
Audito metu nustatyta, kad Įstaigos įsigytu ir eksplloatuojamu mokėjimo automatai išorės vartotojui atspausdina stovėjimo bilietą, vidaus vartotojui (Įstaigai) inkasacinę ataskaitą, kaip tai ir numatyta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-01-26 įsakymu Nr. VA-9 patvirtintų Kasos aparatu, prekybos (paslaugų teikimo) automatų ir taksometrų spausdintuvų techninius reikalavimų VII dalyje.

Dėl specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo ir rinkliavos surinkimo

Viena iš vietinės rinkliavos surinkimo priemonių yra specialių leidimų (toliau tekste - specialus leidimas) statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ (toliau tekste - 531 kelio ženklas) galiojimo zonoje išdavimas.

Audito metu tikrinant rinkliavos surinkimą išduodant aukščiau minėtus specialius leidimus, nustatyta, kad:

- **Įstaiga neturi įrengtų 531 kelio ženklų registro** (kiek įrengtų kelio ženklų šiuo metu yra Kauno mieste ir kiek yra įrengtų stovėjimo vietų kiekvieno šio ženklo galiojimo zonoje), dėl ko atsiranda šių ženklų įrengimo, eksplotavimo bei pašalinimo kontrolės ir rinkliavos surinkimo kontrolės nebuvinimo rizika.
- Savanorių pr. yra įrengta nemažai 531 kelio ženklų, tačiau prašymu leisti įrengti 531 kelio ženklus nurodytoje gatvėje Įstaiga neturi, dėl ko galima teigti, jog **Kauno mieste gali būti nemažai savavališkai įrengtų 531 kelio ženklų, šis procesas yra nekontroliuojamas, dėl ko į Savivaldybės biudžetą gali būti nesurenkamos lėšos;**

KOPIJA TIKRA  


• tiek **Įstaiga**, tiek **Transporto ir eismo organizavimo skyrius** žino apie savavalškai įrengtus ženklus Ožeškienės g., Savanorių g., Jonavos g., Taikos pr., Kalniečių g., Varduvos g., Karaliaus Mindaugo pr., Įstaigos duomenimis, Kauno mieste yra apie 90 nejteisintų kelio ženklų Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ ir ne mažiau kaip 30 kelio ženklų Nr. 528, tačiau, nors ir žinoma, jog egzistuoja nelegaliai pastatyti 531 kelio ženklai mieste, **iki šiol ši problema nėra operatyviai sprendžiama.**

• **Įstaiga**, kurios pagrindinis tikslas teikti vietinės rinkliavos rinkimo už automobilių stovėjimą apmokestinamose Kauno miesto vietose bei jos mokėjimo kontrolės paslaugas, **neužtikrino tinkamo rinkliavos rinkimo išduodant aukščiau minėtus specialius leidimus organizavimo ir kontrolės**, taip pat neturėdama tam nei teisės, nei suteiktų įgaliojimų, atleisdavo nuo nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo (leisdavo nemokamai statyti automobilius apmokestinamose vietose), taip pat **taikydavo mažesnius nei Tarybos nustatyti rinkliavos dydžius**, ir tuo ne tik nesilaikė Rinkliavų įstatymo 12 straipsnio 1 ir 3 punkto bei Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 18 punkto nuostatų, numatančių, kad tik savivaldybės taryba priima sprendimus dėl vietinės rinkliavos ir šios rinkliavos lengvatų nustatymo, bet **tokiais savo veiksmais 2004-2013 metų laikotarpiu Savivaldybei galimai padarė 1 600 410 Lt didelės vertės žalą.**

• **Įstaiga 2012 m. išduodavo specialių leidimų žymiai daugiau, negu buvo nustatyta automobilių stovėjimo vietų arba jų iš viso neišduodavo, per nustatytą terminą neišdavus specialių leidimų nepašalindavo 531 kelio ženklų**, tokiu būdu Įstaigai neužtikrinus tinkamo vietinės rinkliavos surinkimo organizavimo, tapo negalima ir kontroliuoti, ar teisėtai yra statomi automobiliai 531 kelio ženklo galiojimo zonoje, ko pasekoje sudarytos prielaidos galimai išvengti nustatytos rinkliavos mokėjimo, o Savivaldybei dėl rinkliavos nesurinkimo negauti dalies pajamų.

Pažymėtina, kad nuo 2013-08-06 numatyta galimybė specialių leidimų išduoti daugiau negu yra automobilių stovėjimo vietų dėl užsakovo, kuris yra juridinis asmuo, specifinės veiklos (Aprašo, patvirtinto Savivaldybės administracijos direktorius 2013-08-06 įsakymu Nr. A-226, 18 punktas), tačiau nedetalizuota nei kas ta specifinė veikla, nei kiek daugiau leidimų gali būti išduota, ko pasekmėje atsiranda piktnaudžiavimo išduodamais leidimais rizika.

#### Dėl kitų rinkliavos priemonių

Dar viena iš Įstaigos taikomų rinkliavos surinkimo priemonių - nustatytos formos automobilio stovėjimo bilietų bei leidimų pardavimas per Įstaigos kasos aparatus bei platinant per spaudos punktus.

Audito metu nustatyta, jog **Įstaiga neužtikrino tinkamo Bilietų apskaitos knygos pildymo**, kadangi nesilaikė Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių 6, 7, 8, 11, 12 ir 13 punktų reikalavimų.

**Audito metu atlikus dalies rinkliavos priemonių faktinį patikrinimą** ir palyginus nustatyta rinkliavos priemonių faktą su Įstaigos pateiktais dokumentais (sąskaitomis faktūromis, bilietų apskaitos knygomis, bilietų panaudojimo ataskaitomis) **neatitikimų ir rinkliavos priemonių trūkumo nenustatyta.**

Įstaigos rinkliavos priemonių apskaita būtų skaidresnė, jeigu Įstaiga vestų rinkliavos priemonių apskaitą pagal Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimus-rinkliavos priemonių (bilietų, leidimų) apskaitos knygose bei panaudojimo ataskaitose būtų fiksuojama informacija apie rinkliavos priemonių nurašymo, sugadinimo, grąžinimo faktus.

*Dėl administracinių teisės pažeidimų fiksavimo bei Įstaigos taikomų prevencijos priemonių*

Audito metu vertinant Įstaigos veiklą, susijusią su vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos už naudojimąsi Savivaldybių tarybos nustatytomis vietomis automobiliams statyti nuostatuose nustatytos vietinės rinkliavos **mokėjimo tvarkos pažeidimų** (toliau – pažeidimai) fiksavimu, nustatyta, kad:

- Įstaiga 2012 m. nustatė **70 815** pažeidimų, iš kurių **43 732** (arba **61,8 proc.** visų pažeidimų) **buvo pritaikyta prevencinė priemonė, 10 826** (kas sudarė **tik 40 proc.** nuo fiksotų pažeidimų be pritaikytos prevencijos) fiksotų pažeidimų buvo **perduota nagrinėti Viešosios tvarkos skyriui**, likę **16 257** pažeidimai (arba **60 proc.** nuo fiksotų pažeidimų be pritaikytos prevencijos) **buvo netinkami parengti (fiksoti)** ir **neišsiųsti Viešosios tvarkos skyriui;**
- Dėl Įstaigos nustatyto, bet **netinkamai fiksotų** (galimai dėl Įstaigos darbuotojų kompetencijos stokos) ir todėl neperduotų nagrinėti Viešosios tvarkos skyriui **pažeidimų, 2012 m. galėjo būti negauta nuo 1 300 560 Lt iki 2 275 980 Lt pajamų;**
- **Įstaigos direktoriaus įsakymais patvirtinta ir Įstaigos taikoma „prevencinė“ tvarka yra ydinga ir neteisėta, t. y. prieštaraujanti LR galiojantiems teisės aktams.**
- **2012 m. prevencija su nuolaida** (nėščioms, neįgaliems bei sulaukusiems 65 metų asmenims) **pasinaudojo net 21 517 asmenų arba 49,2 proc.** visų 43 732 „prevencine priemone“ pasinaudojusių asmenų, per **2013 m. 9 mėn. – 8 368 asmenys arba 27,1 proc.** visų 30 847 „prevencine priemone“ pasinaudojusių asmenų. Įstaigos vedamuose pažeidimų apskaitos registruose neatsispindi pritaikytos „prevencijos“ suma, prie pareiškimų nėra pridedami neįgalumą, amžių ar nėštumą įrodantys dokumentai, todėl **negalima nustatyti, ar pagrįstai Įstaiga taikė „prevenciją“ su nuolaida;**
- **dėl Įstaigos vykdytos neteisėtos „prevencijos“ ir padėjimo asmenims, padariusiems administracinių teisės pažeidimą, išvengti administracinių atsakomybės** už naudojimosi savivaldybių tarybų nustatytomis vietomis automobiliams statyti nuostatuose nustatytos vietinės rinkliavos mokėjimo tvarkos pažeidimus, į **Savivaldybės biudžetą galėjo būti nesurinkta** (baudų

KOPIJĀ TIKRA

pavidalu) 2012 m. nuo 1,5 mln. Lt iki 4,1 mln. Lt, o per 2013 m. 9 mėn. - nuo 0,8 mln. Lt iki 2,7 mln. Lt pajamų, tuo padarant didelę vertę žalą Savivaldybės biudžetui.

Dėl automobilių stovėjimo aikštelės adresu Jonavos g. 51A

2010-12-23 Savivaldybės taryba sprendimu Nr. T-808 perdavė Įstaigai 8642 kv. m automobilių stovėjimo aikštelę, adresu Jonavos g. 51A (2010-12-30 Savivaldybės nekilnojamomojo turto panaudos sutartis Nr. 201-9-576), kurioje įstaiga įrengė vietas kemperiams, autokaravanams, lengviesiems automobiliams, palapinėms, autobusams statyti.

Auditu metu nustatyta, kad **Įstaiga aikštelėje, adresu Jonavos g. 51 A:**

- už transporto priemonių statymą rinko **ne** Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą nustatytą dydžio rinkliavą, o mokesčių, pagal Įstaigos direkto raus patvirtintus paslaugų **įkainius** ir tuo nesilaikė Savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimu Nr. T-62, 2013-06-06 sprendimu Nr. T-345 patvirtintų vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti nuostatų 30 punkto.
- **nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų paslaugų teikimo tarifų teikė paslaugas** (gyvenamujų namelių, palapinių, sportinio inventoriaus nuomas, kemperių, namelių-priekabų saugojimas šaltuoju metų laiku, skalbimo paslaugas) **pagal Įstaigos direkto raus patvirtintus įkainius** ir tuo nesilaikė Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punkto nuostatų.

Be to, įstaiga visas pajamas, gautas už aikštelėje, adresu Jonavos g. 51 A, suteiktas paslaugas perveda į AVMI sąskaitą kaip vietinę rinkliavą, nors visos teikiamas paslaugos (išskyrus naudojimąsi savivaldybių tarybų nustatytomis vietomis automobiliams statyti) pagal Rinkliavų įstatymo 11 straipsnių nėra vietinės rinkliavos objektai.

Ar įstaigai patikėtas Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama pagal norminius teisės aktus

Auditu metu nustatyta, kad įstaiga naudojasi patalpomis (irengtos patalpos asmenims, renkantiems rinkliavą) adresu Ašigalio g. 32 bei Taikos g. 81B, tačiau jokių daiktinių teisių į šį turtą neturi, patalpos įstaigai neperduotos. Pagal 2013-08-30 VĮ Registru centro Nekilnojamomojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo duomenis, pastatas-kontrolės punktas adresu Taikos g. 81 B nuosavybės teise priklauso Kauno miesto savivaldybei, o adresu Ašigalio g. 32 pastatas-techninio aptarnavimo stotis nuosavybės teise priklauso UAB Autostopas.

Įstaiga veiklai vystyti naudojasi neatlygintinai pagal panaudos sutartį Savivaldybės (297,56 kv. m.) perduotomis negyvenamosiomis patalpomis adresu Puodžių g. 24, Kaunas. Auditu metu patalpos adresu Puodžių g. 24 buvo remontuojamos (Savivaldybės tarybos 2013-06-06 sprendimas Nr. T-365 dėl leidimo atlikti patalpų Puodžių g. 24 perplanavimą).

KOPIJA TIKRA  


Įstaiga taip pat neatlygintinai pagal panaudos sutartį naudojasi Savivaldybės perduota Įstaigai 8642 kv. m. automobilių stovėjimo aikšteli, adresu Jonavos g. 51A, Kaunas , bei 11,55 kv. m. bendrojo ploto kontrolės pastatu, adresu Ašigalio g. 1, Kaunas. Audito metu vietoje apžiūrėjus minėtą aikšteli ir kontrolės pastatą nustatyta, kad Įstaiga naudoja šiuos objektus pagal paskirtį.

#### *Ar lėšos, skiriamos iš Savivaldybės biudžeto, panaudojamos pagal paskirtį*

Pagal Savivaldybės administracijos 2012-03-21 su Įstaiga sudarytą Biudžeto lėšų panaudojimo sutartį Nr. 25-10-195, Savivaldybė projektui „Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g“ 2012 metams skyrė 183 tūkst. Lt biudžeto lėšų.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybė šios programos įgyvendinimui pervedė Įstaigai 183 tūkst. Lt. (2012-03-30 pav. Nr. 956 -60 tūkst. Lt, 2012-06-12 pav. Nr. 2102-25 tūkst. Lt, 2012-10-18 pav. Nr. 3672-98 tūkst. Lt.). Įstaiga panaudojo 107 tūkst. Lt (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio mėn. 31 d. metinė ataskaita), nepanaudotas 75,6 tūkst. Lt asignavimų likutis į Savivaldybės biudžetą nebuvo grąžintas, tuo nebuvo laikomasi Sutarties 2.3.5. punkto reikalavimų „pervesti į Finansuotojo sąskaitą nepanaudotus asignavimų likučius ne vėliau kaip iki einamųjų metų gruodžio 20 dienos“.

#### *Dėl Įstaigos vykdomy viešujų pirkimų*

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nesilaikė LR viešujų pirkimų įstatymo nuostatų, kadangi nepateikė Viešujų pirkimų tarnybai ataskaitos už 2012 metais vykdytus viešuosius pirkimus (I skyrius 7 straipsnis 1 dalies), neplanavo viešujų pirkimų ( I skyriaus 7 straipsnio 1 dalies).

Peržiūrėjus 95,9 proc. visų Įstaigos 2012 m. (peržiūrėta už 1 442,6 tūkst. Lt) įsigijimų, nustatyta, jog **Įstaiga be viešujų pirkimų 2012 m. įsigijo įvairias paslaugas, prekes už 887,4 tūkst. Lt** (ryšių, komunalines, tarpininkavimo, bilietų gamybos, programavimo, apsaugos, mašinų remonto paslaugas, įsigijo kuro, kanceliarinių prekių, ūkiniai prekių, atsarginių dalių mokėjimo aparatams, bilietų popieriaus, akumuliatorių, elektroninių kortelių, automobilų, kasečių, kasos juostų, detalių mašinoms), kas sudarė 61,5 proc. visų patikrintų (1442,6 tūkst. Lt) pirkimų, ir tuo nesilaikė Viešujų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 2 dalies reikalavimų bei neužtikrino tam skirtų lėšų racionalaus panaudojimo.

#### *Dėl Įstaigos dokumentų valdymo ir apskaitos*

Audito metu vertinant, ar Įstaigoje laikomasi Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių (toliau tekste - Taisykliés), reglamentuojančių dokumentų tvarkymo, apskaitos ir saugojimo bendruosius reikalavimus, nuostatų nustatyta, kad:

- Įstaiga nebuvo parengusi 2012 m. dokumentacijos plano, tuo nesilaikant Taisyklių 12.p.;

KOPIJA TIKRA  


- Įstaigos 2012 m. dokumentų registrų sąrašas neišsamus, akivaizdžiai trūksta dokumentų registrų, nesuderintas su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija (Savivaldybės administracija) tuo nesilaikyta Taisyklių 8,3, 12 p.;
- Ne visi Įstaigos parengti ir gauti su jos veikla susiję dokumentai registrojami, tuo nesilaikant Taisyklių 10 p.,
- Įstaiga naikindama dokumentus nesilaiko Taisyklių V dalyje „Dokumentų vertės ekspertizė“ nustatytos tvarkos, **be to auditoriui nebuvo pateikti tinkamai įforminti įrodymai** (dokumentų įvertinimo ir atrankos naikinti procesas) **apie mokėjimo automatų įsigijimo dokumentų sunaikinimą.**

ko pasekmėje **Įstaigoje neužtikrintas priėjimas prie visų įstaigos turimų dokumentų, nėra užtikrinamas jų buvimas ir paieška įstaigos dokumentų apskaitos sistemoje, įstaigos veiklos skaidrumas, veiklos įrodymai, su įstaigos veikla susijusių fizinių ir juridinių asmenų prievolės ir teisėti interesai.**

### **Vidaus kontrolės vertinimas**

Atsižvelgiant į tai, kad Transporto ir eismo organizavimo skyrius, kurio reguliavimo sričiai priskirta įstaiga, tinkamai nevykdė įstaigos veiklos priežiūros, kadangi nekontroliavo ir neadministruavo vietinės rinkliavos surinkimo, daroma išvada, kad Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vidaus kontrolė įstaigos veiklos priežiūros srityje buvo silpna.

Audito metu nustačius, kad **Įstaigoje nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai yra akivaizdūs**, darantys neigiamą įtaką viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams, kadangi negalima nustatyti tikslaus įstaigos įsigytų mokėjimo automatų skaičiaus, negalima identifikuoti iki 2011 metų įsigytų mokėjimo automatų bei įsitikinti, ar eksplatuojami tie mokėjimo automatai, kurie ir buvo įsigyt, neužtikrinamas tinkamas vietinės rinkliavos rinkimo per mokėjimo automatus organizavimas, neužtikrinamas tinkamas vietinės rinkliavos rinkimo už transporto priemonių statymą kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje organizavimas ir kontrolė, aikštėlėje, adresu Jonavos g. 51 A neužtikrinamas tinkamas rinkliavos rinkimas bei nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų paslaugų teikimo tarifų teikiamos paslaugos pagal įstaigos direktoriaus patvirtintus įkainius, įstaiga prekes ir paslaugas įsigyja nesilaikydama Viešujų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos, neužtikrina tinkamo Bilietų apskaitos knygos pildymo, įstaigos teikiama informacija apie pirkėjų įsiskolinimą yra nepatikima, įstaigos taikoma „prevencinė“ tvarka yra ydinga ir prieštaraujanti LR galiojantiems teisės aktams, įstaigoje neužtikrinamas tinkamas dokumentų valdymas ir apskaita, todėl **Įstaigos vidaus kontrolė vertinama kaip silpna.**

KOPIJA TIKRA



## **Rekomendacijos**

*Kadangi niekur nėra reglamentuotas Istaigos atsiskaitymo (surinktos rinkliavos pervedimo į Kauno apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą) periodiškumas ir tvarka, auditorius siūlo Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui iki 2014-03-01:*

**1. Organizuoti Vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų pakeitimą, numatant atsiskaitymo už vietinės rinkliavos surinkimo periodiškumą bei nustatant, kad visa surinkta vietinė rinkliava būtų pervedama į Kauno apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Kadangi nėra reglamentuota, kas pašalina 531 kelio ženklu ir kas finansuoja išlaidas, susijusias su 531 kelio ženklo pašalinimu, nėra aiškiai nurodyta, kas teikia Saugaus eismo komisijai asmenų, pageidaujančių įrengti 531 kelio ženklus prašymus, kas informuoja rinkliavą renkančią organizaciją apie Saugaus eismo komisijos priimtus sprendimus, nuo 2013-08-06 numacių galimybę specialių leidimų išduoti daugiau negu yra automobilių stovėjimo vietų dėl užsakovo, kuris yra juridinis asmuo, specifinės veiklos, nebuvo detalizuota nei kas ta specifinė veikla, nei kiek daugiau leidimų gali būti išduota, ko pasekmėje atsiranda piktnaudžiavimo išduodamais leidimais rizika, auditorius siūlo Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui iki 2014-03-01:*

**2. Patikslinti Specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašą.**

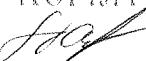
Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Istaiga neturi įrengtų 531 kelio ženklių registro (kiek įrengtų kelio ženklių šiuo metu yra Kauno mieste ir kiek yra įrengtų stovėjimo vietų kiekvieno šio ženklo galiojimo zonoje), dėl ko atsiranda šių ženklių įrengimo, eksplotavimo bei pašalinimo kontrolės ir rinkliavos surinkimo kontrolės nebuvimo rizika, auditorius siūlo Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui kartu su Istaiga iki 2014-09-01:*

**3. Organizuoti 531 kelio ženklių registro parengimą.**

**4. Organizuoti savavališkai įrengtų 531 kelio ženklių pašalinimą.**

Apie rekomendacijų įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijų reikšmingumas yra didelis.

KOPIJA TIKRA  


*Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigoje neužtikrinamas tinkamas vietinės rinkliavos rinkimo per mokėjimo automatus organizavimas, kadangi Įstaiga naudoja neįtrauktus į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą ir neįregistruotus Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje mokėjimo automatus, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2014-09-01:*

**5. Užtikrinti, kad vietinės rinkliavos surinkimui būtų naudojami tik į Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatų ir prekybos (paslaugų teikimo) automatų modelių sąrašą įtraukti ir įregistruoti Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje mokėjimo automatai įregistravimą Apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje.**

**6. Užtikrinti Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir įplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklose nustatyto reikalavimų laikymą.**

Apie rekomendacijų įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijų reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Įstaiga neužtikrino tinkamo Bilietu apskaitos knygos pildymo, kadangi nesilaikė Bilietu naudojimo ir apskaitos taisyklių 6, 7, 8, 11, 12 ir 13 punktų reikalavimų, siekiant skaidrumo vedant leidimų apskaitą ir juos naudojant, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2014-03-01:*

**7. Užtikrinti, kad bilietų ir leidimų apskaita būtų vedama laikantis Bilietu naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimų.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Įstaiga nesilaikė Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių reikalavimų, kadangi Įstaiga nebuvo parengusi 2012 m. dokumentacijos plano, ne visi gauti ir Įstaigoje parengti dokumentai buvo registruojami Įstaigoje, Įstaigos parengtas 2012 m. dokumentų registrų sąrašas neišsamus, nesuderintas su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija (Savivaldybės administracija), nesilaikyta dokumentų naikinimo tvarkos, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2014-03-01:*

**8. Parengti Įstaigos einamujų metų dokumentacijos planą ir dokumentų registrų sąrašą pagal Įstaigoje esančius dokumentus bei suderinti juos su įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančia institucija;**

**9. Užtikrinti, kad Įstaigoje dokumentai būtų tvarkomi ir apskaitomi laikantis Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklose nustatyto reikalavimų.**

KOPIJA TIKRA  


Apie rekomendacijų įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijų reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Istaiga nesilaikė Savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimu Nr. T-62, 2013-06-06 sprendimu Nr. T-345 LR patvirtintų vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti nuostatų, kadangi už transporto priemonių statymą aikšteliuje, adresu Jonavos g. 51 A, rinko ne Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą nustatyto dydžio vietinę rinkliavą, o mokesčių, pagal Istaigos direktoriaus patvirtintus paslaugų įkainius, auditorius siūlo Istaigos direktoriui iki 2014-01-02:*

**10. Užtikrinti, kad vietinė rinkliava aikšteliuje, adresu Jonavos g. 51 A, būtų renkama vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais vietinės rinkliavos tarifais.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Istaiga nesilaikė Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punkto nuostatų, kadangi nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų paslaugų teikimo tarifų teikė paslaugas (gyvenamujų namelių, palapinių, sportinio inventoriaus nuomas, kemperių, namelių-priekabų saugojimas šaltuoju metų laiku, skalbimo paslaugas) aikšteliuje, adresu Jonavos g. 51 A, pagal Istaigos direktoriaus patvirtintus įkainius, auditorius siūlo Istaigos direktoriui kartu su Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėju iki 2014-03-01:*

**11. Organizuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl Istaigos teikiamų paslaugų aikšteliuje, adresu Jonavos g. 51 A, tarifų nustatymo, parengimą.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Istaiga naudojasi patalpomis (įrengtos patalpos asmenims, renkantiems rinkliavą) adresu Ašigalio g. 32 bei Taikos g. 81B, tačiau jokių daiktinių teisių į šį turtą neturi, patalpos Istaigai neperduotos, auditorius siūlo Istaigos direktoriui iki 2014-03-01:*

**12. Organizuoti patalpų adresu Ašigalio g. 32 bei Taikos g. 81B perdavimą Istaigai.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Istaiga nesilaikė LR viešujų pirkimų įstatymo nuostatų, kadangi nepateikė Viešujų pirkimų tarnybai ataskaitos už 2012 metais vykdytus viešuosius pirkimus*

KOPIJA TIKRA  


(I skyrius 7 straipsnis 1 dalies), be viešųjų pirkimų 2012 m. įsigijo įvairias paslaugas, prekes už 887,4 tūkst. Lt, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2014-02-01:

**13. Užtikrinti, kad Įstaigoje būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigos registruose nurodytas klaidingas (4780 Lt mažesnis) rinkliavos mokėtojų įsiskolinimas, ko pasekoje Įstaigos Finansinėje atskaitomybėje (Balanso pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis II.1., „Pirkėjų įsiskolinimas“) teikiama informacija apie pirkėjų įsiskolinimą yra nepatikima, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2014-02-01:*

**14. Užtikrinti, kad Įstaigos apskaitoje būtų pateikta teisinga informacija.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Įstaiga be teisinio pagrindo atleido rinkliavos mokėtojų UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“ (šiuo metu UAB „Verslo lyderių centras“) nuo dalies rinkliavos mokejimo, tai yra leido dalimi stovėjimo vietų naudotis nemokamai, taip pat taikydavo mažesnius nei Tarybos nustatyti rinkliavos dydžius, be to, nebūdama teisėtu aikštelių Kaune, Vienybės aikštėje, priešais pastatą K. Donelaičio g. 62 valdytoju, neteisėtai susitarė, kad UAB „Pastatų idėjų įgyvendinimas“ yra vienintelis aikštelių (apimančios 91 stovėjimo vietų - auditoriaus pastaba) naudotojas, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui nedelsiant, iki 2014-02-01:*

**15. Inicijuoti sudarytos sutarties su UAB „Verslo lyderių centras“ nutraukimą.**

**16. Užtikrinti, kad vietinė rinkliava aikštelių, Kaune, Vienybės aikštėje, priešais pastatą K. Donelaičio g. 62, būtų renkama vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais vietinės rinkliavos tarifais bei visose stovėjimo vietose.**

Apie rekomendacijų įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijų reikšmingumas yra didelis.

*Audito metu nustačius, kad Įstaiga be teisinio pagrindo, t. y. neesant Tarybos sprendimo dėl nustatytos rinkliavos taikymo lengvatos, savavališkai taikydama mažesnius nei nustatyti rinkliavos tarifo dydžius, nuo 2011-06-01 nepanaikinus Ožeškienės g. įrengtos rezervuotos automobilio stovėjimo vietas ir šioje vietoje nevykdyma rinkliavos surinkimo kontrolės, ko pasekoje minėta vieta nemokamai naudojamasi iki šiol, Savivaldybei galimai padarė 15 400 Lt vertės žalq, be to per 2010-2013 metus išduodama specialių leidimus (Kauno arkivyskupijos kurijai, P. Mažylio gimdymo*

KOPIJA TIKRA  


*namams, UAB „Aulika“) nesant teisinio pagrindo už 265 740 Lt galimai padarė didelęs vertės žalą Savivaldybės biudžetui, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui nedelsiant, iki 2014-01-01:*

**17. Užtikrinti, kad renkant vietinę rinkliavą būtų laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų tarifų ir tvarkos.**

**18. Sudaryti komisiją kaltiems asmenims įvardinti ir jų atsakomybei nustatyti.**

Apie rekomendacijų įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijų reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, jog Įstaiga sudariusi sutartis su asmenimis, pageidaujančiais įrengti 531 kelio ženklą, ne visada išduodavo jiems leidimus, ko pasekmėje atsiranda rizika, jog kontroliuojantys asmenys negalės nustatyti, ar teisėtai yra statomi automobiliai 531 kelio ženklo galiojimo zonoje, taip pat atsirado rinkliavos nesurinkimo rizika, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2014-02-01:*

**19. Užtikrinti, kad Įstaigoje, išduodant leidimus, būtų laikomasi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-07-16 įsakymu Nr. A-2563 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto „Specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašo reikalavimų.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad nėra sąsajos tarp mokėjimo automatų inventorinių ir identifikacinių numerių, dėl ko tampa negalimas faktiškas paties mokėjimo automato egzistavimo faktu palyginimas su Įstaigos apskaitos duomenimis, mokėjimo automatu nurašymo aktais, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui:*

**20. Pavesti Įstaigos metinės inventorizacijos komisijai atliekant metinę ilgalaikio materialaus turto (mokėjimo automatų) inventorizaciją, susieti mokėjimo automatų inventorinius numerius su mokėjimo automatu identifikaciniais numeriais, inventorinius numerius užrašyti mokėjimo automato tikrinimui prieinamoje, tačiau apsaugotoje nuo pašalinių priėjimo, vietoje.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Transporto ir eismo organizavimo skyrius, kurio regoliavimo sričiai priskirta Įstaiga, tinkamai nevykdė įstaigos veiklos priežiūros, nekontroliavo ir neadministravo*

vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis vietomis automobiliams statyti surinkimo, auditorius siūlo Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui iki 2014-03-01:

**21. Užtikrinti tinkamą įstaigos veiklos priežiūrą, vietinės rinkliavos surinkimo kontrolę ir administravimą.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad įstaigos direktoriaus 2013-06-20 įsakymu Nr. 13A-42R-1 patvirtintos Mokėjimo kortelių ir automobilio stovėjimo bilietų pardavimo asmenims, pažeidusiems vietinės rinkliavos Kauno mieste nuostatų reikalavimus, taisykles prieštarauja LR galiojantiems teisės aktams ir sudaro sąlygas asmenims, padariusiems administracinių teisės pažeidimą, išvengti administracinių atsakomybės, auditorius siūlo įstaigos direktoriui nedelsiant, iki 2014-02-01:*

**22. Panaikinti įstaigos direktoriaus 2013-06-20 Nr. 13A-42R-1 įsakymu patvirtintas taisykles.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Transporto ir eismo organizavimo skyrius Kauno miesto apmokestinamų automobilių stovėjimo vietų, kuriuose renkama vietinė rinkliava, suderinimo aktuose (2012-02-04, Nr. 39-10-18, 2012-08-14 Nr. 39-12-40, 2013-03-20 Nr. 39-12-29) pateikia neteisingą informaciją apie automobilių stovėjimo vietų skaičių aikštelėje Vienybės a., priešais pastatą K. Donelaičio g. 62, nurodydami vietoj 91 tik 32 vietas, auditorius siūlo Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui iki 2014-02-01:*

**23. Užtikrinti, kad teikiama informacija apie automobilių stovėjimo vietų skaičių Kauno miesto apmokestinamų automobilių stovėjimo vietų, kuriuose renkama vietinė rinkliava, suderinimo aktuose būtų teisinga.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad pagal Savivaldybės administracijos 2012-03-21 su įstaiga sudarytą Biudžeto lėšų panaudojimo sutartį Nr. 25-10-195, nepanaudotas 75,6 tūkst. Lt asignavimų likutis į Savivaldybės biudžetą nebuvo grąžintas ir tuo nebuvo laikomasi Sutarties 2.3.5. punkto reikalavimų, auditorius siūlo įstaigos direktoriui nedelsiant, iki 2014-01-01:*

**24. Pervesti į Savivaldybės biudžetą nepanaudotų 75,6 tūkst. Lt asignavimų likutį.**

KOPIJA TIKRA  


Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus auditu skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

*Atsižvelgiant į tai, kad Istaiga monetas surenkantiems mokėjimo automatams yra užvedusi bendrą Piniginių automobilių stovėjimo mokėjimo automatų grynujų pinigų inkasacijos knygą, knygoje nėra titulinės dalies, iplaukas registruojoje dalyje nėra fiksuojami nepanaikinamo bendrijų iplaukų skaitiklio parodymai, tuo nesilaikant Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009-03-12 įsakymu Nr. VA-24 patvirtintų Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir iplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklių 27 ir 28 punktų reikalavimų, auditorius siūlo Istaigos direktoriui iki 2014-02-01:*

**25. Užtikrinti, jog vedant mokėjimo automatų iplaukų apskaitą būtų laikomasi Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir iplaukų, gautų iš šių automatų, apskaitos taisyklių reikalavimų.**

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Centralizuotą vidaus auditu skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

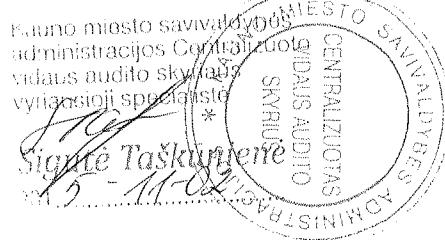
Vedėja

Vilma Ramonienė

Vyriausioji vidaus auditorė

Rūta Ambrasienė

KOPIJA TIKRA



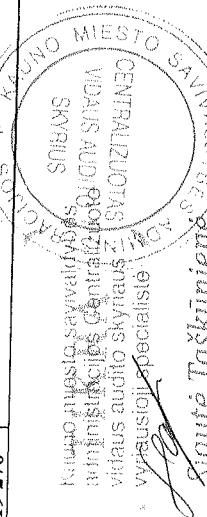
2013-12-12 ataskaitos Nr. 21-6-26 priedas Nr. 1

Vietinės rinkliavos už automobilio stovėjimo vietą 531 kelio ženklo galiojimo zonoje aikštėlėje, adresu K.Donelaičio g. 62 (prie Vienybės a.), apskaičiavimas

Metai	Istaigos taikyta				Turėtų būti pagal faktinių vietų skaičių ir Savivaldybės tarybos patvirtintus rinkliavos tarifus				Skirtumas, Lt (9-5)	Pastabos
	Vietų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (2x3x4)	Vietų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (6x7x8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2004	61	90	6	32940	61	150	6	54900	21960	2004-06-17 sutartis Nr. 0617, Istaigos nuo 2004-07-01 iki 2008 metų taikyras už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą 90 Lt rinkliavos tarifas; 2003-11-27 Savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-516 1.12.p. už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą vienam mėnesiui parvintintas 150 Lt tarifas
2005	61	90	12	65880	61	300	5	91500	89670	2005-07-14 Savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-384 15.2.3.p. už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą vienam mėnesiui mėlynojoje zonoje patvirtintas 300 Lt tarifas
2006	61	90	12	65880	61	300	12	219600	153720	
2007	61	90	12	65880	61	300	12	219600	153720	
2008	32	300	12	115200	61	400	6	146400	141000	2007-12-21 sutartis Nr. 21/12/07 Istaigos iki 2011 metų taikyras už rezervuotą automobilio stovėjimo vietą 300 Lt rinkliavos tarifas 2008-06-27 Savivaldybės tarybos sprendimu nr. T-307 Vienybės a. priskirta raudonajai zonai (rinkliavos tarifas 400 Lt)
2009	32	300	12	115200	61	400	12	292800	177600	
2010	32	300	12	115200	61	400	12	292800	177600	
2011	32	300	3	28800	61	400	12	292800	177600	
2012	32	400	9	115200	61	400	12	292800	148800	2011-03-28 sutartis Nr. 28-03-11, nuo 2011-04-01 Istaigos taikomas 400 Lt rinkliavos tarifas
2013	32	400	10	128000	61	400	10	292800	139200	
10 mėn.									116 000	
Viso	*	*	*	1 001 780	*	*	*	2 321 050	1 319 270	

Vyriausioji vidaus auditorė

Rūta Ambrasienė



2013-12-12 ataskaitos Nr.21-6-26 priedas Nr. 2

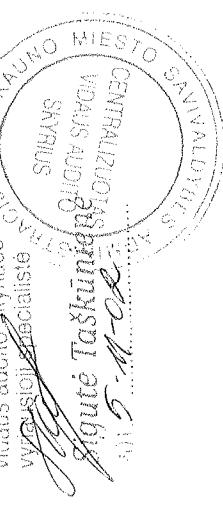
Vietinės rinkliavos už automobilio stovėjimo vietą 531 kelio ženklą galiojimo zonoje, adresu Ožeškiėnės g. prie pastato Nr. 6, apskaičiavimas

Metai	Istaigos taikyta				Turėtų būti pagal faktinių vietų skaičių ir Savivaldybės tarybos patvirtintus rinkliavos tarifus				Skirtumas, Lt (9-5)	Pastabos
	Vietyų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (2x3x4)	Vietyų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (6x7x8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2007	1	300	4	1200	1	300	4	1200	0	2007-05-31 sutartis Nr. 07-05-31 išigalojo nuo 2007-09-01
2008	1	300	12	3600	1	300	12	3600	0	
					1	300	11	3300		
2009	1	300	12	3600					100	2009-11-26 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-599 Ožeškiėnės g. patenka į raudonąją zoną, patvirtintas tarifas 400 Lt.
2010	1	300	12	3600	1	400	1	400	1200	
2011	1	300	5	1500	1	400	12	4800	3300	Istaiga nuo 2011 m. birželio mėnesio nerentka rinkliavos
2012	0	0	0	0	1	400	12	4800	4800	
2013 m. 10 mėn.	0	0	0	0	1	600	10	6000	6000	2012-11-14 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-605 Ožeškiėnės gravė patenka į geltonąją zoną, patvirtintas rinkliavos tarifas 600 Lt.
Viso	*	*	*	1350	*	*	*	28900	15400	

Vyriausioji vidaus auditorė

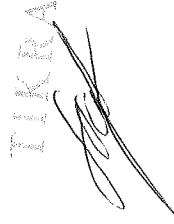
Rūta Ambrasienė

Kuuno miesto savivaldybės  
administracijos Centriniai už  
vitais audito skyriaus



**Vietinės rinkliavos už automobilio stovėjimo vietą 531 kelio ženklo galiojimo zonoje adresu Rotušės a. paskaičiavimas**  
**(Kauno arkivyskupijos kurijos prašymas)**

Metai	Istaigos taikyta				Turėtų būti pagal faktinių vietų skaičių ir Savivaldybės tarybos patvirtintus rinkliavos tarifus				Skirtumas, Lt (9-5)	Pastabos
	Įduotų leidimų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (2x3x4)	Įduotų leidimų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (6x7x8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2010	21	0	0	0	21	240	6	30240	30240	Leidimai išduoti 2010-07-15; pagal 2008-06-27 Savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T-307 Rotušės a. priskiriama žaliajai zonai, vietinės rinkliavos tarifas 240 Lt, surartis nesudaryta, duomenys apie išduotus leidimus paimiti iš Istaigos Biletetų knygos
2011	23	0	0	0	23	240	12	66240	68880	
	1	0	0	0	1	240	11	2640		
					28	240	1	6720		
2012	28	0	0	0	28	300	11	92400	99120	Leidimai išduoti pagal Kauno arkivyskupijos kurijos 2012-01-03 prašymą, 28 vnt. pagal 2012-02-23 Savivaldybės tarybos sprendima Rotušės a. priskiriama mėlynajai zonai, vietinės rinkliavos tarifas 300 Lt., surartus nesudaryta.
2013	21	0	0	0	21	300	8	50400	50400	Leidimai išduoti 2013-03 mėn. pagal Kauno arkivyskupijos kurijos 2013-01-03 prašymą, apskaičiuota iki 2013-11-01
<b>Viso</b>									<b>248640</b>	



2013-12-12 ataskaitos Nr. 21-6-26 priedo Nr. 3 tēsīns

Vietinės rinkliavos už automobilio stovėjimo vieta 531 kelio ženklo galiojimo zonoje, adresu Žemaičių g. prie pastato Nr. 8A, apskaičiavimas (P.Mažylis  
gimdymo namų prašymas)

Metai	Istaigos talktyta			Turėtų būti pagal faktinį vietų skaičių ir Savivaldybės tarybos patvirtintus rinkliavos tarifus				Skirtumas, Lt (9-5)	Pastabos
	Išduotų leidimų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (2x3x4)	Išduotų leidimų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (6x7x8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2012	5	0	0	0	5	300	8	12000	12000
									11

Pagal 2008-06-27 Savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T-307 Žemaičių g. (aikštėlė prie pastato 8A), priskiriama mėlynajai zonai, vietinės rinkliavos tarifas 300 Lt, sutartis nesudaryta, leidimai statytu nemokamai išduoti pagal P. Mažylis gimdymo namų 2012-05-09 prasymą

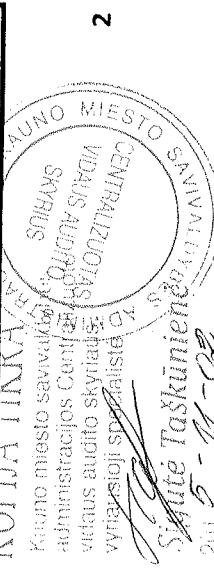
Vietinės rinkliavos už automobilio stovėjimo vieta 531 kelio ženklo galiojimo zonoje, adresu M.Daukšos g. 29, apskaičiavimas (UAB „Aulika“)

Metai	Istaigos talktyta			Turėtų būti pagal faktinį vietų skaičių ir Savivaldybės tarybos patvirtintus rinkliavos tarifus				Skirtumas, Lt (9-5)	Pastabos
	Išduotų leidimų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (2x3x4)	Išduotų leidimų skaičius, vnt.	Rinkliavos tarifas, Lt	Laikotarpis, mėn.	Suma, Lt (6x7x8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2012	1	0	0	0	1	300	7	2100	2100
2013	1	0	0	0	1	300	10	3000	3000
<b>Viso</b>								<b>5100</b>	<b>KODIJA TINKAVOS *</b>

2012-02-23 Savivaldybės tarybos sprendimui Nr. T-62 teritorija, esanti Nemuno ir Nerijos santakoje, kuri į kitu pusį ribojasi su Žiedine sankryža, priskiriama mėlynajai zonai, rinkliavos tarifas 300 Lt. 2012-06-13 sudaryta sutartis Nr. 12-06-13

Vyriausioji vidaus auditorė

Rūta Ambrasienė



PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2014 m. sausio 7 d.  
įsakymu Nr. A-54

Neteko galios 2015-06-22 įsakymu Nr. A-1999

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS TRANSPORTO IR EISMO  
ORGANIZAVIMO SKYRIAUS NUOSTATAI**

**I SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Šie nuostatai nustato Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus (toliau – skyrius) tikslus, uždavinius, funkcijas, veiklos organizavimą, teises, atsakomybę ir atskaitingumą, likvidavimo, reorganizavimo, reikalų, dokumentų ir turto perdavimo tvarką.
2. Skyrių steigia Kauno miesto savivaldybės taryba.
3. Skyrius néra juridinis asmuo.
4. Skyrius yra Kauno miesto savivaldybės administracijos padalinys, išlaikomas iš Savivaldybės biudžeto, tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės administracijos direktoriui.
5. Skyriaus pareigybių sąrašą, nuostatus, pareigybių aprašymus tvirtina ir keičia Savivaldybės administracijos direktorius, pareiginius nuostatus – skyriaus vedėjas.
6. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos, Valstybės tarnybos ir kitais įstatymais, Vyriausybės nutarimais, Kauno miesto savivaldybės institucijų tvarkomaisiais ir organizaciniais dokumentais, kitais teisės aktais.
7. Skyriaus vedėjo ir skyriaus specialistų – karjeros valstybės tarnautojų skyrimo į pareigas ir atleidimo iš pareigų tvarka nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, kitų darbuotojų – Lietuvos Respublikos darbo kodekse.
8. Skyrius turi dokumentų blankus ir antspaudą su skyriaus pavadinimu.
9. Skyrius pagal savo kompetenciją turi veikimo, iniciatyvos ir operatyvių sprendimų priėmimo laisvę.

**II SKYRIUS**  
**SKYRIAUS TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS**

10. Skyriaus tikslai:

- 10.1. organizuoti saugų eismą mieste;
- 10.2. formuoti viešojo transporto veiklos strategiją ir organizuoti jos įgyvendinimą;
- 10.3. organizuoti keleivių vežimą vietinio susisiekimo maršrutais ir lengvaisiais automobiliais taksi;
- 10.4. planuoti vežėjų išlaidas (negautas pajamas), susijusias su važiavimo keleiviniu transportu lengvatų taikymu, ir vežėjų patiriamus nuostolius vežant keleivius komerciškai nenaudingomis sąlygomis.

11. Svarbiausieji skyriaus uždaviniai:

- 11.1. rengti ir optimizuoti autobusų, troleibusų ir maršrutinių taksi eismo schemas;
- 11.2. rengti autobusų, troleibusų, maršrutinių taksi eismo tvarkaraščius;
- 11.3. užtikrinti keleivinio kelių transporto viešujų paslaugų sutarčių vykdymą ir paslaugų kokybės priežiūrą;
- 11.4. užtikrinti keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutinių taksi maršrutais sutarčių vykdymo priežiūrą;
- 11.5. vykdyti skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių veiklos priežiūrą ir teikti pasiūlymus dėl jos organizavimo;
- 11.6. rengti perspektyvinės ir optimizuoti esamas transporto eismo schemas;
- 11.7. įrengti ir prižiūrėti saugaus eismo inžinerines priemones.

12. Skyrius, vykdymas jam pavestus uždavinius, atlieka šias funkcijas:

- 12.1. pagal skyriaus kompetenciją įgyvendina Savivaldybės tarybos sprendimus, mero potvarkius, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, vykdo mero, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavedimus;
- 12.2. teisės aktų nustatyta tvarka rengia Tarybos sprendimų, mero potvarkių ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų projektus skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais;
- 12.3. rengia miesto keleivinio transporto vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutų schemas;
- 12.4. nagrinėja fizinių ir juridinių asmenų pasiūlymus dėl viešojo transporto maršrutų ir viešojo transporto eismo tvarkaraščių pertvarkymo ir teikia siūlymus Keleivinio transporto komisijai;

- 12.5. rengia vežėjų (operatorių) parinkimo vežti keleivius vietinio susisiekimo maršrutais konkursų dokumentus ir teikia Savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinti;
- 12.6. rengia sutarčių skyriaus kompetencijos klausimais projektus, tvarko sutarčių registrą, kontroliuoja sutarčių vykdymą;
- 12.7. priima ir sistema medžiagą, pateiktą vežėjų (operatorių) parinkimo vežti keleivius vietinio susisiekimo maršrutais konkursams;
- 12.8. sudaro autobusų, troleibusų, maršrutinių taksi eismo tvarkaraščius;
- 12.9. sistema ir analizuoja gautą informaciją apie vežėjų ir transporto priemonių ekipažų padarytus pažeidimus ir teikia siūlymus Keleivinio transporto komisijai dėl sankcijų vežėjams taikymo;
- 12.10. rengia leidimus vežti keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais;
- 12.11. priima vežėjų prašymus ir dokumentus, reikalingus licencijoms verstis keleivių vežimui autobusais vietinio susisiekimo maršrutais, šių licencijų kopijoms ir leidimams vežti keleivius lengvaisiais automobiliais taksi gauti;
- 12.12. rengia licencijas verstis keleivių vežimui autobusais vietinio susisiekimo maršrutais, išduoda šių licencijų kopijas ir leidimus vežti keleivius lengvaisiais automobiliais taksi;
- 12.13. atlieka transporto srautų į traukos centrus prognozę, gatvių laidumo tyrimus ir analizuoja jų duomenis;
- 12.14. organizuoja kelių eismo ženklų ir saugaus eismo priemonių įrengimą, taisymą ir priežiūrą;
- 12.15. organizuoja horizontalųjį gatvių važiuojamosios dalies ženklinimą;
- 12.16. organizuoja laikinų, perspektyvinų ir optimizuotų eismo schemų rengimą;
- 12.17. organizuoja kelių eismo reguliavimo priemonių, inžinerinės įrangos priežiūrą, taisymą ir įrengimą;
- 12.18. tikrina keleivių informavimo sistemos įrangos viešojo transporto priemonėse ir stotelėse veikimą;
- 12.19. tikrina eismo tvarkaraščių ir kitos informacijos pateikimą viešojo transporto stotelėse;
- 12.20. vykdo vežėjų, su kuriais sudarytos keleivinio kelių transporto viešujų paslaugų sutartys, kontrolierių darbo priežiūrą;
- 12.21. tikrina, kaip vežėjai laikosi sutarties įsipareigojimų ir keleivių vežimą reguliuojančių teisės aktų;
- 12.22. tikrina autobusų, troleibusų apipavidalinimą, keleivių salonų švarą ir šildymo arba vėdinimo įrangos veikimą;
- 12.23. teikia siūlymus dėl gatvių tinklo ir miesto transporto infrastruktūros plėtros;

- 12.24. organizuoja laukiamujų pastogijų įrengimą stotelėse, jų priėmimą ir priežiūrą;
- 12.25. optimizuja automobilių sustojimo ir stovėjimo vietų schemas, teikia siūlymus dėl stotelij įrengimo, perkėlimo, kelio ženklu pastatymo;
- 12.26. analizuoja vežėjų veiklos statistinius duomenis ir teikia siūlymus dėl vežėjų veiklos gerinimo, planuoja keleivių vežimo mastą;
- 12.27. derina leidimus atlikti žemės kasimo darbus, kai numatomai atlikti darbai susiję su automobilių eismu;
- 12.28. atlieka keleivių srautų vietinio (miesto ir priemiestinio) reguliaraus susisiekimo maršrutuose tyrimus ir teikia siūlymus dėl eismo organizavimo;
- 12.29. nustatyta tvarka nagrinėja asmenų skundus ir pasiūlymus skyriaus kompetencijos klausimais, teikia pasiūlymus Eismo saugumo ir Keleivinio transporto komisijoms;
- 12.30. planuoja ir prognozuoja vežėjų išlaidas (negautas pajamas), susijusias su važiavimo keleiviniu transportu lengvatų taikymu;
- 12.31. planuoja ir prognozuoja vežėjų patiriamus nuostolius vežant keleivius komerciškai nenaudingomis sąlygomis;
- 12.32. organizuoja viešuosius pirkimus vadovaudamas teisės aktų nustatyta tvarka, atlieka supaprastintus mažos vertės pirkimus, rengia viešujų pirkimų dokumentus skyriaus kompetencijos klausimais;
- 12.33. neviršydamas skyriaus kompetencijos dalyvauja rengiant ir įgyvendinant miesto strateginius planus;
- 12.34. dalyvauja sprendžiant klausimus, susijusius su oro, vandens, geležinkelio ir kelių transporto įtaka miesto transporto sistemai;
- 12.35. gavęs pavedimus, atstovauja Kauno miesto savivaldybei Lietuvos ir tarptautiniuose renginiuose, organizacijose pristatant Kauno miesto viešojo transporto, transporto organizavimo ir infrastruktūros plėtros projektus, problematiką ir investicijų poreikį;
- 12.36. dalyvauja inicijuojant ir koordinuojant investicinių projektų ir paraiškų rengimą Europos Sajungos ir kitų šalies bei tarptautinių paramos fondų finansinei paramai gauti viešojo transporto, transporto organizavimo ir infrastruktūros plėtros srityse, dalyvauja įgyvendinant, administruojant ir prižiūrint šiuos investicinius projektus;
- 12.37. teikia nustatyta tvarka pasiūlymus dėl investicinių projektų ir organizuoja projektų paraiškų rengimą ES struktūrinių fondų ir programų bei kitų šaltinių finansinei paramai gauti viešojo transporto, transporto organizavimo ir infrastruktūros plėtros srityse, dalyvauja įgyvendinant, administruojant ir prižiūrint šiuos investicinius projektus, atsižvelgdamas į

Savivaldybės politiką, strateginius Kauno miesto plėtros prioritetus, regioninius ir nacionalinius strateginius dokumentus;

12.38. planuoja investiciniams projektams įgyvendinti reikalingas Savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių lėšas, organizuoja finansavimą gavusių investicinių projektų, atitinkančių skyriaus uždavinius ir funkcijas, įgyvendinimą;

12.39. bendradarbiauja ir keičiasi informacija su Savivaldybės administracijos padaliniais ir kitomis institucijomis skyriaus veiklos klausimais;

12.40. registruoja, tvarko skyriaus veiklos dokumentus, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą, naikinimą ir perdavimą į archyvą;

12.41. saugo kompiuterinėse duomenų bazėse duomenis, susijusius su skyriaus uždavinių ir funkcijų vykdymu;

12.42. sprendžia klausimus, susijusius su rinkliava už naudojimą nustatytomis vietomis automobiliams statyti.

### **III SKYRIUS** **SKYRIAUS TEISĖS**

13. Skyrius turi šias teises:

13.1. gauti iš Savivaldybės administracijos padalinių, įmonių, įstaigų ir organizacijų informaciją ir dokumentus, reikalingus pavestoms funkcijoms atliki ir uždaviniams įgyvendinti;

13.2. gauti technines, transporto bei kitas skyriaus darbui reikalingas priemones;

13.3. teikti pasiūlymus dėl skyriaus darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo Savivaldybės biudžeto lėšomis;

13.4. teikti Savivaldybės administracijos direktoriui pasiūlymus dėl skyriaus darbo organizavimo gerinimo;

13.5. kitas teisės aktuose nustatytas teises.

### **IV SKYRIUS** **SKYRIAUS STRUKTŪRA IR DARBO ORGANIZAVIMAS**

14. Skyriui vadovauja ir, vadovaudamas šiais nuostatais, jo veiklą savarankiškai planuoja ir organizuoja skyriaus vedėjas.

15. Skyriaus vedėjo atostogų, ligos ar komandiruotės metu jo funkcijas atlieka skyriaus vedėjo pavaduotojas.

16. Skyriaus vedėjas atsako už skyriui priskirtų uždavinių ir funkcijų įgyvendinimą, skyriaus vedėjo pavaduotojas – už jam priskirtų skyriaus funkcijų įgyvendinimą, kiekvienas darbuotojas – už savo pareigų atlikimą.

17. Skyriaus vedėjas leidžia įsakymus skyriaus kompetencijos klausimais.

18. Skyriaus karjeros valstybės tarnautojų funkcijas nustato jų pareigybų aprašymai, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, – jų pareiginiai nuostatai.

19. Skyriaus vedėjo ir darbuotojų atsakomybę nustato įstatymai, šie nuostatai, pareigybų aprašymai ar pareiginiai nuostatai.

20. Skyriaus vedėjas tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės administracijos direktoriui. Skyriaus vedėjui tiesiogiai pavaldūs ir atskaitingi skyriaus vedėjo pavaduotojas, skyriaus karjeros valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.

21. Skyriaus funkcijoms įgyvendinti sudaromi metiniai veiklos planai, taip pat gali būti sudaromi trumpesnio laikotarpio planai.

## **V SKYRIUS**

### **BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

22. Skyrius reorganizuojamas ar likviduojamas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

23. Atleidžiamas iš pareigų skyriaus vedėjas perduoda reikalus, dokumentus ir turtą naujam skyriaus vedėjui ar kitam Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotam asmeniui Administracijos direktoriaus įsakyme nurodyta tvarka. Reikalams, dokumentams ir turtui perduoti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu gali būti sudaroma komisija.

24. Reikalams, dokumentams ir turtui perduoti surašomas perdavimo ir priėmimo aktas. Reikalų, dokumentų ir turto perdavimo ir priėmimo akte ir jo prieduose pateikiami svarbiausi duomenys, apibūdinantys skyriaus organizacinę ir veiklos būklę, įsipareigojimus, prie akto pridedami skyriuje esančių dokumentų, žurnalų, bylų ir skyriui (jo darbuotojams) priskirto turto aprašai. Reikalų, dokumentų ir turto perdavimo ir priėmimo aktą pasirašo juos perduodantis ir priimantis asmenys. Aktą tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

25. Reikalų, dokumentų ir turto perdavimo ir priėmimo aktas surašomas dviem egzemplioriais: vienas egzempliorius atiduodamas Savivaldybės administracijos direktoriui, kitas – reikalus, dokumentus ir turtą priimančiam asmeniui. Reikalus, dokumentus ir turtą perdavęs asmuo turi teisę gauti akto kopiją.

PATVIRTINTA

Kauno miesto savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
201 m. birželio 22 d.  
įsakymu Nr. A-1999

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS TRANSPORTO IR EISMO  
ORGANIZAVIMO SKYRIAUS NUOSTATAI**

**I SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Šie nuostatai nustato Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus (toliau – skyrius) tikslus, uždavinius, funkcijas, veiklos organizavimą, teises, atsakomybę ir atskaitingumą, likvidavimo, reorganizavimo, reikalų, dokumentų ir turto perdavimo tvarką.
2. Skyrių steigia Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) taryba.
3. Skyrius néra juridinis asmuo.
4. Skyrius yra Savivaldybės administracijos padalinys, išlaikomas iš Savivaldybės biudžeto, tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės administracijos direktoriui.
5. Skyriaus pareigybių sąrašą, nuostatus, pareigybių aprašymus tvirtina ir keičia Savivaldybės administracijos direktorius, pareiginius nuostatus – skyriaus vedėjas.
6. Skyrius savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vienos savivaldos, Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Savivaldybės institucijų priimtais teisės aktais, kitais teisės aktais.
7. Skyriaus vedėjo ir skyriaus specialistų – karjeros valstybės tarnautojų skyrimo į pareigas ir atleidimo iš pareigų tvarka nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, kitų darbuotojų – Lietuvos Respublikos darbo kodekse.
8. Skyrius turi dokumentų blankus ir antspaudą su skyriaus pavadinimu.
9. Skyrius pagal savo kompetenciją turi veikimo, iniciatyvos ir operatyvių sprendimų priėmimo laisvę.

## **II SKYRIUS**

### **SKYRIAUS TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR FUNKCIJOS**

10. Skyriaus tikslai:
  - 10.1. organizuoti saugų eismą mieste;
  - 10.2. formuoti viešojo transporto veiklos strategiją ir organizuoti jos įgyvendinimą;
  - 10.3. užtikrinti keleivių vežimą vietinio susisiekimo maršratais ir lengvaisiais automobiliais taksi;
11. Svarbiausieji skyriaus uždaviniai:
  - 11.1. užtikrinti keleivių vežimą vietinio susisiekimo maršratais jiems p patogiausiais maršratais pagal tarpusavyje suderintus autobusų, troleibusų, maršrutinių taksi eismo tvarkaraščius;
  - 11.2. užtikrinti keleivinio kelių transporto viešujų paslaugų sutarčių vykdymą ir paslaugų kokybės priežiūrą;
  - 11.3. vykdyti skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių ir įstaigų veiklos priežiūrą;
  - 11.4. organizuoti inžinerinių saugaus eismo priemonių ir viešojo transporto stotelii infrastruktūros įrengimą ir priežiūrą;
  - 11.5. organizuoti darnią automobilių stovėjimo vietų infrastruktūros plėtrą;
  - 11.6. organizuoti vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti rinkimą.
12. Skyrius, vykdymas jam pavedustus uždavinius, atlieka šias funkcijas:
  - 12.1. pagal skyriaus kompetenciją įgyvendina Savivaldybės tarybos sprendimus, mero potvarkius, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, vykdo mero, Savivaldybės administracijos direktoriaus-pavedimus;
  - 12.2. teisės aktų nustatyta tvarka rengia Savivaldybės tarybos sprendimų, mero potvarkių ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų projektus skyriaus kompetencijai priskirtais klausimais;
  - 12.3. organizuoja miesto keleivinio transporto vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutų schemų rengimą;
  - 12.4. organizuoja ir vykdo vežėjų (operatorių) parinkimo vežti keleivius vietinio susisiekimo maršratais konkursus;
  - 12.6. rengia sutarčių skyriaus kompetencijos klausimais projektus, tvarko sutarčių registrą, kontroliuoja sutarčių vykdymą;
  - 12.5. sudaro autobusų, troleibusų, maršrutinių taksi eismo tvarkaraščius;

12.6. rengia leidimus vežti keleivius vietinio reguliaraus susisiekimo maršratais, licencijas verstis keleivių vežimu autobusais vietinio susisiekimo maršratais, išduoda šių licencijų kopijas ir leidimus vežti keleivius lengvaisiais automobiliais taksi;

12.7. atlieka transporto srautų į traukos centrus prognozę, gatvių laidumo tyrimus ir analizuoją jų duomenis;

12.8. organizuoja ir kontroliuoja kelių eismo ženklų ir saugaus eismo priemonių įrengimą, taisymą ir priežiūrą;

12.9. rengia laikinas, perspektyvinės ir optimizuojančios esamas eismo schemas ;

12.10. inicijuoja, organizuoja ir kontroliuoja inovatyvių informacinių sistemų, skirtų viešojo transporto paslaugų ir transporto priemonių stovėjimo vietų infrastruktūros plėtrai ir valdymui, kūrimą ir diegimą;

12.11. tikrina keleivių informavimo sistemos įrangos viešojo transporto priemonėse ir stotelėse veikimą, viešojo transporto eismo tvarkaraščių ir kitos informacijos pateikimą viešojo transporto stotelėse ir interneto informacinėse sistemoje, autobusų, troleibusų apipavidalinimą, keleivių salonų švarą ir šildymo arba vėdinimo įrangos veikimą ir teikia siūlymus Keleivinio transporto komisijai dėl sankcijų vežėjams taikymo;

12.12. vykdo vežėjų, su kuriais sudarytos keleivinio kelių transporto viešujų paslaugų sutartys, kontrolierių darbo priežiūrą;

12.13. teikia siūlymus dėl gatvių tinklo ir miesto transporto infrastruktūros plėtros;

12.14. organizuoja ir kontroliuoja laukiamųjų pastogų įrengimą stotelėse, jų priėmimą ir priežiūrą;

12.15. optimizuoją automobilių sustojimo ir stovėjimo vietų schemas, teikia siūlymus dėl stotelių įrengimo, perkėlimo, kelio ženklų pastatymo;

12.16. analizuoją vežėjų veiklos statistinius duomenis ir teikia siūlymus dėl vežėjų veiklos gerinimo, planuoja keleivių vežimo mastą;

12.17. derina leidimus atlikti žemės kasimo darbus, kai numatomai atlikti darbai susiję su automobilių eismu;

12.18. atlieka keleivių srautų vietinio (miesto ir priemiestinio) reguliaraus susisiekimo maršrutuose tyrimus ir teikia siūlymus dėl eismo organizavimo;

12.19. nagrinėja fizinių ir juridinių asmenų skundus ir pasiūlymus skyriaus kompetencijos klausimais, teikia pasiūlymus Eismo saugumo ir Keleivinio transporto komisijoms;

12.20. planuoja ir prognozuoją vežėjų išlaidas (negautas pajamas), susijusias su važiavimo keleiviniu transportu lengvatų taikymu ir patiriamus vežėjų patiriamus nuostolius vežant keleivius komerciškai nenaudingomis sąlygomis;

- 12.21. organizuoja viešuosius pirkimus, atlieka supaprastintus pirkimus ir rengia viešujų pirkimų dokumentus skyriaus kompetencijos klausimais;
- 12.22. neviršydamas kompetencijos dalyvauja rengiant ir įgyvendinant miesto strateginius planus;
- 12.23. dalyvauja sprendžiant klausimus, susijusius su oro, vandens, geležinkelio ir kelių transporto įtaka miesto transporto sistemai;
- 12.24. astovauja Savivaldybei Lietuvos ir tarptautiniuose renginiuose, organizacijose pristatant Kauno miesto viešojo transporto, transporto organizavimo ir infrastruktūros plėtros projektus, problemas ir investicijų poreikį;
- 12.25. teikia nustatyta tvarka pasiūlymus dėl investicijų projektų ir organizuoja projektų paraiškų rengimą ES struktūrinių fondų ir programų bei kitų šaltinių finansinei paramai gauti viešojo transporto, transporto organizavimo ir infrastruktūros plėtros srityse, dalyvauja įgyvendinant, administruojant ir prižiūrint šiuos investicijų projektus, atsižvelgdamas į Savivaldybės politiką, strateginius Kauno miesto plėtros prioritetus, regioninius ir nacionalinius strateginius dokumentus;
- 12.26. planuoja investicijų projektams įgyvendinti reikalingas Savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių lėšas, organizuoja finansavimą gavusių investicijų projektų, atitinkančių skyriaus uždavinius ir funkcijas, įgyvendinimą;
- 12.27. bendradarbiauja ir keičiasi informacija su Savivaldybės administracijos padaliniais ir kitomis institucijomis skyriaus veiklos klausimais;
- 12.28. registruoja, tvarko skyriaus veiklos dokumentus, užtikrina tinkamą dokumentų saugojimą, naikinimą ir perdavimą į archyvą;
- 12.29. saugo kompiuterinėse duomenų bazėse duomenis, susijusius su skyriaus uždavinių ir funkcijų vykdymu;
- 12.30. teikia pasiūlymus susijusius su vietine rinkliava už naudojimąsi nustatomis vietomis transporto priemonėms statyti;
- 12.31. organizuoja vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti rinkimo paslaugų pirkimą ir kontroliuoja šios paslaugų sutarties vykdymą;
- 12.32. prižiūri skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų (Įmonių) veiklą, analizuojant skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įmonių (Įstaigų) ataskaitas ir kitus, įmonių (Įstaigų) veiklai vertinti reikalingus įmonių (Įstaigų) pateiktus rodiklius (dokumentus) ir teikia pasiūlymus dėl veiklos tobulinimo. Pagal savo kompetenciją atlieka kitas teisės aktų, reglamentuojančių įmonių (Įstaigų) veiklos priežiūrą, nustatytas funkcijas.

### **III SKYRIUS**

#### **SKYRIAUS TEISĖS**

13. Skyrius turi šias teises:

- 13.1. gauti iš Savivaldybės administracijos padalinių, įmonių, įstaigų ir organizacijų informaciją ir dokumentus, reikalingus pavestoms funkcijoms atlikti ir uždaviniams įgyvendinti;
- 13.2. gauti technines, transporto bei kitas skyriaus darbui reikalingas priemones;
- 13.3. teikti pasiūlymus dėl skyriaus darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo Savivaldybės biudžeto lėšomis;
- 13.4. teikti Savivaldybės administracijos direktoriui pasiūlymus dėl skyriaus darbo organizavimo gerinimo;
- 13.5. kitas teisės aktuose nustatytas teises.

### **IV SKYRIUS**

#### **SKYRIAUS STRUKTŪRA IR DARBO ORGANIZAVIMAS**

14. Skyriui vadovauja ir, vadovaudamasis šiais nuostatais, jo veiklą savarankiškai planuoja ir organizuoja skyriaus vedėjas.

15. Skyriaus vedėjo pareigas jo atostogų, ligos ar komandiruotés metu ir kitais atvejais, kai jo laikinai nėra eina skyriaus vedėjo pavaduotojas arba Savivaldybės administracijos direktoriaus paskirtas valstybės tarnautojas.

16. Skyriaus vedėjas atsako už skyriui priskirtų uždavinių ir funkcijų įgyvendinimą, skyriaus vedėjo pavaduotojas – už jam priskirtų skyriaus funkcijų įgyvendinimą, kiekvienas darbuotojas – už savo pareigų atlikimą.

17. Skyriaus vedėjas leidžia įsakymus skyriaus kompetencijos klausimais.

18. Skyriaus karjeros valstybės tarnautojų funkcijas nustato jų pareigybų aprašymai, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, – jų pareiginiai nuostatai.

19. Skyriaus vedėjo ir darbuotojų atsakomybę nustato įstatymai, šie nuostatai, pareigybų aprašymai ar pareiginiai nuostatai.

20. Skyriaus vedėjas tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės administracijos direktoriui. Skyriaus vedėjui tiesiogiai pavaldūs ir atskaitingi skyriaus vedėjo pavaduotojas, skyriaus karjeros valstybės tarnautojai ir darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.

21. Skyriaus funkcijoms įgyvendinti sudaromi metiniai veiklos planai, taip pat gali būti sudaromi trumpesnio laikotarpio planai.

**V SKYRIUS**  
**BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

22. Skyrius reorganizuojamas ar likviduojamas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

23. Atleidžiamas iš pareigų skyriaus vedėjas perduoda reikalus, dokumentus ir turą naujam skyriaus vedėjui ar kitam Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotam asmeniui Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme nurodyta tvarka. Reikalams, dokumentams ir turui perduoti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu gali būti sudaroma komisija.

24. Reikalams, dokumentams ir turui perduoti surašomas perdavimo ir priėmimo aktas. Reikalų, dokumentų ir turto perdavimo ir priėmimo akte ir jo prieduose pateikiami svarbiausi duomenys, apibūdinantys skyriaus organizacinę ir veiklos būklę, įsipareigojimus, prie akto pridedami skyriuje esančių dokumentų, žurnalų, bylų ir skyriui (jo darbuotojams) priskirto turto aprašai. Reikalų, dokumentų ir turto perdavimo ir priėmimo aktą pasirašo juos perduodantis ir priimantis asmenys. Aktą tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

25. Reikalų, dokumentų ir turto perdavimo ir priėmimo aktas surašomas dviem egzemplioriais: vienas egzempliorius atiduodamas Savivaldybės administracijos direktoriui, kitas – reikalus, dokumentus ir turą priimančiam asmeniui. Reikalus, dokumentus ir turą perdavęs asmuo turi teisę gauti akto kopiją.

---



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUS

### ĮSAKYMAS DĖL PASLAUGŲ PERDAVIMO IR PRIĒMIMO AKTO FORMOS PATVIRTINIMO

2015 m. vasario 4 d. Nr. A-287

Kaunas

Vadovaudamas Lietuvos Respublikos vietas savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 2 punktu ir atsižvelgdamas į 2015 m. sausio 5 d. paslaugų teikimo sutarties Nr. SR-0002 4 punktą:

1. Tvirtinu Paslaugų perdavimo ir priėmimo akto formą (pridedama).
2. Šis įsakymas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Administracijos direktorius

Dainius Ratkelis

Forma patvirtinta  
Kauno miesto savivaldybės  
administracijos direktorius  
2015 m. vasario 4 d.  
įsakymu Nr. A-287

## PASLAUGŲ PERDAVIMO IR PRIĖMIMO AKTAS

Nr. \_\_\_\_\_  
Kaunas

Vadovaudamasis (-si) Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T-704 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo įkainių nustatymo“ ir 2015 m. sausio 5 d. paslaugų teikimo sutartimi Nr. SR-0002, VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktorius (-ė) \_\_\_\_\_ perdavė, o Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjas (-a) \_\_\_\_\_ perėmė vietinės rinkliavos rinkimo \_\_\_\_\_ mén. paslaugas.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vienetas	Kiekis
1.	Automobilių stovėjimo vietų, kuriose renkama rinkliava, skaičius	vnt.	
2.	Surinkta vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti	Eur	
3.	Pervesta vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti į Kauno miesto savivaldybės biudžeta	Eur	
4.	Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti rinkimo paslaugos kaina	Eur	

PRIEDAS. VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ \_\_\_\_\_ m. \_\_\_\_\_ mén. pajamų ir išlaidų ir išduotų specialių leidimų ataskaita, 2 lapai.

### Perdavė

VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“  
direktorius (-ė)

(parašas)

(vardas, pavardė)  
A. V.

### Priėmė

Kauno miesto savivaldybės administracijos  
Transporto ir eismo organizavimo  
skyriaus vedėjas (-a)

(parašas)

(vardas, pavardė)  
A. V.

Paslaugų perdavimo ir priėmimo akto  
priedas

**VŠĮ „AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS“  
M. MĖN. PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ IR IŠDUOTŲ SPECIALIŲ  
LEIDIMŲ ATASKAITA**

Eil. Nr.	Straipsniai	Suma, Eur	Kiekis, vnt.	Galiojančių leidimų skaičius, vnt.
1.	<b>Surinkta vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti</b>			
2.	<b>Kitos pajamos už suteiktas paslaugas, atliktus darbus</b>			
3.	<b>Sąnaudos</b>			
3.1.	Darbuotojų darbo užmokestis			
3.2.	Socialinio draudimo įmokos			
3.3.	Nusidėvėjimas, amortizaciniai atskaitymai			
3.4.	Patalpų išlaikymas			
3.5.	Ryšiai			
6.	Transporto išlaikymas			
7.	Kitos sąnaudos			
4.	<b>Iš viso sąnaudų</b>			
5.	<b>Išduoti specialūs leidimai</b>			
5.1.	Specialūs leidimai gyventojams, deklaravusiems gyvenamają vietą namuose prie apmokestintų gatvių ir aikštelii, t. y. kelio ženklo „Mokama stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje			
5.2.	Specialūs leidimai elektromobilių valdytojams			
5.3.	Specialūs leidimai žiniasklaidos atstovams			
5.4.	Specialūs leidimai Savivaldybės institucijų ir kriminalinės žvalgybos subjektams			
5.5.	Specialūs leidimai Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos Kauno teritorinio padalinio specialiai paženklintų transporto priemonių valdytojams			
5.6.	Specialūs leidimai konsulinėms įstaigoms priklausančių transporto priemonių valdytojams			

5.7.	Specialūs leidimai juridiniams asmenims, įsteigusiems Kauno mieste ne mažiau kaip 200 nuolatinį darbo vietų, ir jų darbuotojams (transporto priemonių valdytojams)			
5.8.	Specialūs leidimai Savivaldybės kontroliuojamų įmonių, Savivaldybės viešujų ir biudžetinių įstaigų transporto priemonių valdytojams			
5.9.	Specialūs leidimai įstatymu nustatyta tvarka paskirtam juridiniam asmeniui, teikiančiam Kauno miesto savivaldybės teritorijoje mirusiu žmonių palaikų vežimo, laikymo, nenustatytos tapatybės ir vienišu žmonių palaikų laidojimo paslaugas pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Kauno miesto savivaldybės teritorijoje mirusiu žmonių palaikų vežimo, laikymo, nenustatytos tapatybės ir vienišu žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo tvarkos aprašą			
5.10.	Specialūs leidimai įstatymu nustatyta tvarka paskirto juridinio asmens darbuotojų, vykdančių vietinės rinkliavos mokėjimo kontrolę, transporto priemonių valdytojams			
5.11.	Specialūs leidimai Kauno plaukimo centro darbuotojams			
5.12.	Specialūs leidimai statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje			

VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“  
direktorius (-ė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

A. V.

VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“  
vyr. finansininkas (-ė)

(parašas)

(vardas, pavardė)



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS**

**DĖL KELIO ŽENKLO „REZERVUOTA STOVĖJIMO VIETA“ ĮRENGIMO,  
PAŠALINIMO IR SPECIALIŲ LEIDIMŲ STATYTI TRANSPORTO PRIEMONES ŠIO  
ŽENKLO GALIOJIMO ZONOJE IŠDAVIMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2015 m. birželio 2 d. Nr. A-1828

Kaunas

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietas savivaldos įstatymo 18 straipsnio 1 dalimi, 29 straipsnio 8 dalies 7 punktu, Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatais ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama vietinė rinkliava už naudojimąsi nustatytomis vietomis transporto priemonėms statyti, sąrašu, patvirtintais Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 6 d. sprendimu Nr. T-345 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama ši rinkliava, sąrašo patvirtinimo“:

1. T v i r t i n u pridedamą Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas).

2. P r i p a ž i s t u netekusiu galios Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. rugėjo 18 d. įsakymą Nr. A-3431 „Dėl Specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais.

3. N u s t a t a u , kad:

3.1. iki šio įsakymo įsigaliojimo įrengti kelio ženklai „Rezervuota stovėjimo vieta“ per 30 kalendorinių dienų nuo informavimo pagal šio įsakymo 3.2.2 papunktį turi būti pašalinti šiais atvejais:

3.1.1. pasibaigusi, nepratęsta ar nesudaryta sutartis su viešaja įstaiga „Automobilių stovėjimo aikštelės“ dėl rezervuotų vietų mokamose vietose automobiliams statyti;

3.1.2. Kauno miesto savivaldybės administracijos saugaus eismo komisija nustato, kad kelio ženklas trukdo eismui, neatitinka Aprašo reikalavimų arba yra kitos objektyvios priežastys;

3.1.3. kelio ženklas neatitinka Kelio ženklu įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2012 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 3-83 „Dėl Kelio ženklu įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklių patvirtinimo“, ir Kelių

eismo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 11 d. nutarimu Nr. 1950 „Dėl Kelių eismo taisyklių patvirtinimo“;

3.2. viešoji įstaiga „Automobilių stovėjimo aikštelės“:

3.2.1. iki 2015 m. rugpjūčio 1 d. atlieka Kauno miesto savivaldybės teritorijoje įrengtų kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ inventorizaciją ir įvertina jų įrengimo teisėtumą ir atitinkti Aprašo reikalavimams;

3.2.2. informuoja kelio ženklus „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengusius asmenis, jei jie yra žinomi, apie būtinumą pašalinti šiuos ženklus, kai šie ženklai turi būti pašalinti pagal šio įsakymo 3.1 papunkčio reikalavimus, taip pat šią informaciją pateikia Transporto ir eismo organizavimo skyriui paskelbtį Savivaldybės interneto svetainėje ir vietinėje spaudoje;

3.2.3. organizuoja kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ pašalinimą nustatyta tvarka, jei šiu ženklų nepašalina juos įrengę asmenys per šio įsakymo 3.1 papunktyje nustatytą terminą, ir šiuos ženklus saugo, kol atsiims juos įrengę asmenys arba kol teisės aktų nustatyta tvarka šie ženklai bus pripažinti bešeimininkiu turtu.

4. P a v e d u Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui Pauliui Kerui kontroliuoti, kaip vykdomas šis įsakymas.

Administracijos direktorius

Gintaras Petruskas

PATVIRTINTA  
Kauno miesto savivaldybės  
administracijos direktooriaus  
2015 m. birželio 2 d.  
įsakymu Nr. A-1828

**KELIO ŽENKLO „REZERVUOTA STOVĖJIMO VIETA“ ĮRENGIMO, PAŠALINIMO IR  
SPECIALIŲ LEIDIMŲ STATYTI TRANSPORTO PRIEMONES ŠIO ŽENKLO  
GALIOJIMO ZONOJE IŠDAVIMO TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašas (toliau – aprašas) nustato kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ (toliau – kelio ženklas) įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarką.

2. Šis aprašas parengtas vadovaujantis Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis automobiliams statyti nuostatais, patvirtintais Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 6 d. sprendimu Nr. T-345 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama ši rinkliava, sąrašo patvirtinimo“ (toliau – Vietinės rinkliavos nuostatai), Kelių eismo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 11 d. nutarimu Nr. 1950 „Dėl Kelių eismo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Kelių eismo taisyklės), Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliuojo ženklinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2012 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 3-83 „Dėl Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliuojo ženklinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliuojo ženklinimo taisyklės), Lietuvos Respublikos kelių įstatymu ir Kelių priežiūros tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 11 d nutarimu Nr. 155 „Dėl Kelių priežiūros tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Kelių priežiūros tvarkos aprašas).

3. Šiame apraše vartojamos savykos:

3.1. **Užsakovo valdoma teritorija** – teritorija, kurią asmuo, besikreipiantis dėl kelio ženklo įrengimo, turi teisę valdyti, naudoti ar ja disponuoti arba šis asmuo turi sutikimą asmenų, turinčių teisę kelio ženklo galiojimo zonoje esančią teritoriją valdyti, naudoti ar ja disponuoti.

**3.2. Mokamos stovėjimo vietas** – transporto priemonių stovėjimo vietas, kuriose renkama Kauno miesto savivaldybės tarybos nustatyta vietinė rinkliava.

**3.3. Specialus leidimas** – leidimas statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje.

**3.4. Rinkliavą renkanti organizacija** – juridinis asmuo, teisės aktų nustatyta tvarka paskirtas rinkti vietinę rinkliavą už naudojimąsi Kauno miesto savivaldybės tarybos nustatytomis vietomis transporto priemonėms statyti.

**3.5. Užsakovas** – įstaiga, įmonė, daugiabučių namų savininkų bendrija ar kitas juridinis ar fizinis asmuo, kuris kreipiasi dėl kelio ženklo įrengimo.

**3.6. Kelio ženklų registras** (toliau – Registras) – registras, kuriame registruojami šio aprašo nustatyta tvarka įrengti kelio ženklai, kaupiami duomenys apie kelio ženklų įrengimo vietas ir jų skaičių, galiojimo zonas, užsakovus, kurių prašymu įrengti kelio ženklai, užsakovų ir rinkliavą renkančios organizacijos sutarčių galiojimo pradžią ir pabaigą, rinkliavos, mokamos pagal šias sutartis, tarifus, išduotus specialius leidimus naudotis šiomis vietomis. Registro duomenys kaupiami skaitmeninėje duomenų bazėje.

**3.7. Valstybės ir savivaldybių įstaigos, institucijos ir tarnybos** – vykdomosios, teisminės valdžios institucijos, teisėsaugos institucijos ir įstaigos, auditą, kontrolę (priežiūrą) atliekančios institucijos ir įstaigos, kitos valstybės ir savivaldybių institucijos ir įstaigos, kurios finansuojamos iš valstybės ar savivaldybių biudžetų bei valstybės pinigų fondų ir kurioms Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4<sup>1</sup> straipsnyje nustatyta tvarka yra suteikti viešojo administravimo įgiliojimai.

## **II SKYRIUS**

### **KELIO ŽENKLO ĮRENGIMAS**

4. Kelio ženklus įrengia, eksplotuoja ir pašalina rinkliavą renkanti organizacija pagal sutartis, sudarytas pagal šio aprašo 1, 2, 3 priedus. Mokamose stovėjimo vietose įrengti kelio ženklai yra Kauno miesto savivaldybės nuosavybė, kitose vietose šio aprašo nustatyta tvarka įrengti kelio ženklai yra rinkliavą renkančios organizacijos nuosavybė.

5. Prašymas įrengti kelio ženkla pateikiamas rinkliavą renkančiai organizacijai (šio aprašo 8, 9 punktuose nustatytais atvejais) arba Kauno miesto savivaldybės administracijos Eismo saugumo komisijai (toliau – Komisija) (šio aprašo 6 punkte nustatytais atvejais). Kelio ženklas įrengiamas ne trumpesniam kaip 1 metų laikotarpiui. Kelio ženklo galiojimo zonoje turi būti įrengiamos ne mažiau kaip dvi transporto priemonių stovėjimo vietas. Kelių eismo taisyklėse

nustatytais atvejais kartu su kelio ženklu įrengiamos papildomos lentelės, nurodančios ženklo galiojimo zonas ilgį ir transporto priemonių statymo būdą. Rinkliavą renkanti organizacija užtikrina, kad kiekvienas įrengtas kelio ženklas būtų pažymėtas unikaliu identifikaciniu numeriu atmosferos poveikiui atspariu būdu.

6. Užsakovas pageidaujantis rezervuoti vietas transporto priemonėms statyti mokamose stovėjimo vietose, kuriose nėra įrengtų ir (arba) paženklintų transporto priemonių statymo vietų, draudžiamas arba ribojamas transporto priemonių statymas, Komisijai pateikia:

6.1. prašymą įrengti kelio ženkla;

6.2. transporto priemonių statymo ir kelio ženklo įrengimo schemą. Kelio ženklo įrengimo schemaje turi būti nurodyta kelio ženklo įrengimo vieta ir būdas, galiojimo zona, transporto priemonių statymo būdas, įrengiamų (rezervuojamų) transporto priemonių stovėjimo vietų skaičius ir kita reikalinga informacija;

6.3. nuostatų, įstatų ar statuto ir dokumento, pagrindžiančio viešojo administravimo įgaliojimų suteikimą Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4<sup>1</sup> straipsnio nustatyta tvarka, kopijas (jei prašymą teikia valstybės ar savivaldybės įstaiga, institucija ar tarnyba).

7. Komisijai priėmus sprendimą dėl kelio ženklo įrengimo, Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyrius (toliau – Transporto ir eismo organizavimo skyrius) apie tai informuoja rinkliavą renkančią organizaciją. Rinkliavą renkanti organizacija informuoja užsakovą apie Komisijos priimtą sprendimą. Komisijai pritarus prašymui įrengti kelio ženkla, vadovaujantis Vietinės rinkliavos nuostatais, su rinkliavą renkančia organizacija per 30 kalendorinių dienų nuo pranešimo dėl pritarimo prašymui išsiuntimo dienos turi būti sudaryta sutartis (pagal šio aprašo 1 ar 3 priedą). Jeigu užsakovas per nurodytą terminą nesudaro sutarties su rinkliavą renkančia organizacija, Komisijos pritarimas laikomas negaliojančiu.

8. Užsakovas, pageidaujantis rezervuoti transporto priemonių stovėjimo vietas savo valdomoje teritorijoje, rinkliavą renkančiai organizacijai pateikia:

8.1. prašymą įrengti kelio ženkla;

8.2. dokumentą, liudijantį, kad užsakovas turi teisę kelio ženklo galiojimo zonoje esančią teritoriją valdyti, naudoti ir ja disponuoti, arba asmenų, turinčių teisę minėto kelio ženklo galiojimo zonoje esančią teritoriją valdyti, naudoti ir ja disponuoti, sutikimą dėl kelio ženklo įrengimo;

8.3. daugiabučio namo savininkų bendrijos narių (ne mažiau kaip 50 proc.) pritarimą (jei prašymą teikia daugiabučio namo savininkų bendrija arba namo administratorius);

8.4. kelio ženklo įrengimo schemą, suderintą su Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato Kelių policijos padaliniu ir Transporto ir eismo organizavimo skyriumi. Kelio ženklo įrengimo schemaje turi būti nurodyta kelio ženklo įrengimo vieta ir būdas, galiojimo zona,

transporto priemonių statymo būdas, įrengiamų (rezervuojamų) vietų transporto priemonėms statyti skaičius ir kita reikalinga informacija;

8.5. nuostatų, įstatų ar statuto ir dokumento, pagrindžiančio viešojo administravimo įgaliojimų suteikimą Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4<sup>1</sup> straipsnio nustatyta tvarka, kopijas (jei prašymą teikia valstybės ar savivaldybės įstaiga, institucija ar tarnyba).

9. Užsakovas, pageidaujantis rezervuoti vietas transporto priemonėms statyti mokamose stovėjimo vietose, kuriose prašymo pateikimo dieną yra įrengtos ir kelio ženklais paženklintos transporto priemonių statymo vėtos, rinkliavą renkančiai organizacijai pateikia:

9.1. prašymą įrengti kelio ženkla;

9.2. kelio ženklo įrengimo schema, suderintą su Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato Kelių policijos padaliniu. Kelio ženklo įrengimo schema turi būti nurodyta kelio ženklo įrengimo vieta ir būdas, galiojimo zona, transporto priemonių statymo būdas, įrengiamų (rezervuojamų) vietų transporto priemonėms statyti skaičius ir kita reikalinga informacija. Jei užsakovas pageidauja, kad kelio ženklas būtų įrengtas aikštéléje prie daugiabučio namo, schema privalo būti soderinta su seniūnija, kurios teritorijoje prašoma įrengti kelio ženkla;

9.3. nuostatų, įstatų ar statuto ir dokumento, pagrindžiančio viešojo administravimo įgaliojimų suteikimą Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4<sup>1</sup> straipsnio nustatyta tvarka, kopijas (jei prašymą teikia valstybės ar savivaldybės įstaiga, institucija ar tarnyba).

10. Gautą prašymą ir kitus šiame apraše nurodytus dokumentus rinkliavą renkanti organizacija išnagrinėja per 10 darbo dienų ir užsakovui raštu praneša apie priimtą sprendimą. Priėmusi sprendimą patenkinti prašymą, rinkliavą renkanti organizacija pranešime nurodo, kad per 30 kalendorinių dienų nuo pranešimo išsiuntimo dienos turi būti sudaryta sutartis pagal šio aprašo 1, 2 arba 3 priedą.

11. Rinkliavą renkanti organizacija kelio ženkla įrengia vadovaudamas Kelio ženklu įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklemis, Kelių priežiūros tvarkos aprašu, Kasinėjimo (žemės) darbų Kauno miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (vietinės reikšmės keliuose, gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), jos ar jos dalies atitvėrimo arba eismo joje apribojimo taisyklemis, patvirtintomis Kauno miesto savivaldybės tarybos 2010 m. liepos 23 d. sprendimu Nr. T-471 „Dėl Kasinėjimo (žemės) darbų Kauno miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (vietinės reikšmės keliuose, gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), jos ar jos dalies atitvėrimo arba eismo joje apribojimo taisyklių patvirtinimo“, ir kitais teisės aktais.

### **III SKYRIUS**

#### **KELIO ŽENKLO PAŠALINIMAS**

12. Kelio ženklas pašalinamas:

12.1. pasibaigus sutarties su rinkliavą renkančia organizacija galiojimo terminui ar sutartį nutraukus dėl įsipareigojimų nevykdymo;

12.2. jei daugiau kaip per 30 kalendorinių dienų nuo sutarties įsigaliojimo ar pratęsimo nėra išduota specialaus leidimo ir (arba) nėra pateikta nė vieno prašymo išduoti specialų leidimą statyti transporto priemones įrengto kelio ženklo galiojimo zonoje;

12.3. kelio ženklas įrengtas pažeidžiant šio aprašo reikalavimus arba jų nebeatitinka;

12.4. jei kelio ženklas yra savavališkai įrengtas, išblukęs, sulankstytas ar kitaip neatitinka Kelio ženklų įrengimo ir vertikiliojo ženklinimo taisyklių ar Kelių eismo taisyklių reikalavimų;

12.5. Komisijos sprendimu, jei kelio ženklas trukdo, esant pasikeitusioms eismo sąlygoms arba vykdant gatvės rekonstrukcijos ir (arba) kitus darbus. Rinkliavą renkanti organizacija ne vėliau kaip prieš 30 kalendorinių dienų iki kelio ženklo pašalinimo raštu apie tai informuoja užsakovą, su kuriuo yra sudaryta sutartis.

13. Siekdama nustatyti neteisėtai įrengtus kelio ženklus ir kitus įrenginius, imituojančius kelio ženklą ir (ar) naudojančius kelio ženklo simbolius, rinkliavą renkanti organizacija ne rečiau kaip kas 3 mėnesius Kauno miesto savivaldybės teritorijoje atlieka įrengtų kelio ženklų patikrą ir teikia patikros ataskaitas Transporto ir eismo organizavimo skyriui. Patikros metu nustatyti neteisėtai įrengti kelio ženklai ir įrenginiai, imituojantys kelio ženklą ir (ar) naudojantys kelio ženklo simbolius, šalinami Kelių priežiūros tvarkos aprašo nustatyta tvarka.

### **IV SKYRIUS**

#### **REGISTRAS**

14. Registrą administruoja Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus paskirtas valstybės tarnautojas (toliau – Registro administratorius). Rinkliavą renkanti organizacija, įrengusi arba pašalinusi kelio ženklą, per 5 darbo dienas Registro administratoriui pateikia arba informacinėje sistemoje naudodamasi internetine prieiga įrašo šią informaciją:

14.1. kelio ženklo unikalų identifikacinių numerių;

14.2. sprendimą įrengti kelio ženklą priėmusio rinkliavą renkančios organizacijos įgalioto darbuotojo vardą ir pavardę;

- 14.3. Komisijos posėdžio, kuriame buvo pritarta prašymui įrengti kelio ženklą, protokolo numerį ir datą (kai sprendimą priima Komisija);
- 14.4. kelio ženklo įrengimo datą, vietą (tikslus adresas ir koordinatės, nustatytos visuotine padėties nustatymo sistema) ir situacijos fotonuotrauką;
- 14.5. rezervuotų stovėjimo vietų skaičių, transporto priemonių statymo būdą ir kelio ženklo galiojimo zoną metrais;
- 14.6. užsakovo, kurio prašymu įrengtas kelio ženklas, vardą, pavardę ar pavadinimą;
- 14.7. su užsakovu sudarytos sutarties duomenis: datą, numerį, galiojimo terminą, pagal sutartį mokamos vietinės rinkliavos tarifą;
- 14.8. išduotų leidimų skaičių;
- 14.9. kelio ženklo pašalinimo datą ir priežastį (kai kelio ženklas pašalinamas).
15. Už duomenų pateikimą Registrui laiku ir jų teisingumą atsako rinkliavą renkanti organizacija.

## **V SKYRIUS**

### **SPECIALIŲ LEIDIMŲ IŠDAVIMAS IR PANAIIKINIMAS**

16. Specialius leidimus, pagamintus pagal Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintas formas, išduoda ir jų apskaitą tvarko rinkliavą renkanti organizacija.
17. Specialūs leidimai išduodami einamiesiems metams iki gruodžio 31 d., pateikus rinkliavą renkančiai organizacijai šio aprašo 18 punkte nurodytus dokumentus, sudarius sutartį pagal šio aprašo 1, 2 ar 3 priedą sumokėjus 6 mėnesių vietinę rinkliavą pagal nustatyta vietinės rinkliavos tarifą, kai kelio ženklas įrengiamas mokamoje stovėjimo vietoje, ir kelio ženklo įrengimo išlaidas.
18. Užsakovas, norintis gauti specialų leidimą, rinkliavą renkančiai organizacijai privalo pateikti šiuos dokumentus:

- 18.1. prašymą, kuriame nurodoma:
- 18.1.1. sutarties, pagal kurią įrengiamas kelio ženklas, data ir numeris;
- 18.1.2. transporto priemonės markė, modelis, valstybinis numeris;
- 18.1.3. kelio ženklo, kurio galiojimo zonoje statyti transporto priemones norima gauti specialų leidimą, adresas;
- 18.2. transporto priemonės registravimo liudijimo kopiją;

18.3. užsakovo, kurio prašymu įrengtas kelio ženklas, sutikimą, jei prašymą teikia ne pats užsakovas.

19. Juridinio asmens prašyme išduoti specialų leidimą gali būti nenurodomi šio aprašo 18.1.2 ir 18.2 papunkčiuose nurodyti duomenys, jei kelio ženklo galiojimo zonoje bus statomos klientų transporto priemonės.

20. Specialūs leidimai išduodami arba motyvuoti atsisakymai juos išduoti pateikiami ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų nuo kreipimosi į rinkliavą renkančią organizaciją dienos.

21. Pasibaigus specialaus leidimo galiojimo laikui, naujas leidimas išduodamas bendra šiame apraše nustatyta tvarka.

22. Specialių leidimų išduodama tiek, kiek yra transporto priemonių stovėjimo vietų kelio ženklo galiojimo zonoje.

23. Praradęs specialų leidimą, užsakovas apie tai informuoja rinkliavą renkančią organizaciją ir pateikia prašymą panaikinti prasto leidimo galiojimą ir išduoti dublikatą.

24. Specialus leidimas turi būti paliktas transporto priemonėje ant prietaisų skydelio taip, kad pro priekinių transporto priemonės stiklą būtų lengvai įskaitomi leidimo duomenys. Leidimas suteikia teisę statyti transporto priemonę tik leidime nurodytoje vietoje ir tik kelio ženklo, kuris yra įrengtas užsakovo prašymu, galiojimo zonoje.

25. Užsakovas, pateikęs prašymą išduoti specialų leidimą, su šiuo aprašu supažindinamas pasirašytinai.

## **VI SKYRIUS**

### **BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

26. Visos šiame apraše nustatytos procedūros, susijusios su prašymo išduoti specialų leidimą ir kitų dokumentų pateikimu, specialaus leidimo išdavimui, gali būti atliekamos ir elektroninėmis priemonėmis. Atliekant šias procedūras elektroninėmis priemonėmis naudojami Gyventojų registro, Juridinių asmenų registro, Kelių transporto priemonių registro duomenys.

27. Ginčai dėl kelio ženklo įrengimo, pašalinimo ir specialaus leidimo išdavimo ar atsisakymo jį išduoti sprendžiami Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Kelio ženklo „Rezervuota  
stovėjimo vieta“ įrengimo,  
pašalinimo ir specialių leidimų  
statyti transporto priemones šio  
ženklo galiojimo zonoje išdavimo  
tvarkos aprašo

1 priedas

**(Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo mokamose stovėjimo vietose prie  
valstybės ar savivaldybės įstaigos, institucijos ar tarnybos ir specialių leidimų išdavimo  
sutarties forma)**

**KELIO ŽENKLO „REZERVUOTA STOVĖJIMO VIETA“ ĮRENGIMO MOKAMOSE  
STOVĖJIMO VIETOSE PRIE VALSTYBĖS AR SAVIVALDYBĖS ĮSTAIGOS,  
INSTITUCIJOS AR TARNYBOS IR SPECIALIŲ LEIDIMŲ IŠDAVIMO SUTARTIS**

20 m. d. Nr.

Kaunas

Rinkliavą renkanti organizacija – ..... (toliau – Rinkliavą renkanti organizacija), atstovaujama....., veikiančio (-ios) pagal ..... , ir viešojo administravimo įgaliojimus pagal Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 4<sup>1</sup> straipsnį turinti valstybės ar savivaldybės įstaiga, institucija ar tarnyba – ..... (toliau – Įstaiga), atstovaujama ....., veikiančio (-ios) pagal ....., vadovaudamiesi (-osi) Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatais, patvirtintais Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 6 d. sprendimu Nr. T-345 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama ši rinkliava, sąrašo patvirtinimo“ (toliau – Nuostatai), ir Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus....., įsakymu Nr. .... „Dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), sudarę šią sutartį (toliau – sutartis):

**I SKYRIUS**  
**SUTARTIES DALYKAS**

1. Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ (toliau – kelio ženklas) įrengimas transporto priemonių stovėjimo vietose, kuriose renkama Kauno miesto savivaldybės tarybos nustatyta vietinė rinkliava (toliau – mokamos stovėjimo vėtos), prie Įstaigos pagal Aprašo nustatyta tvarka suderintą kelio ženklo įrengimo schemą, kelio ženklo pašalinimas ir specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje išdavimas (toliau – paslaugos). Įrengti kelio ženkliai yra Kauno miesto savivaldybės nuosavybė.

**II SKYRIUS**  
**SUTARTIES KAINA**

2. Rinkliavą renkanti organizacija paslaugas teikia pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. T-145 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ patvirtintus įkainius.

**III SKYRIUS**  
**ŠALIU ĮSIPAREIGOJIMAI**

3. Rinkliavą renkanti organizacija įsipareigoja pagal Aprašo nustatyta tvarka Įstaigos parengtą ir soderintą kelio ženklo įrengimo schemą per 10 darbo dienų nuo išankstinio sumokėjimo už paslaugas įrengti kelio ženkla, vadovaudamasi Kelio ženklu įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklemis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2012 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 3-83 „Dėl Kelio ženklu įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklių patvirtinimo“, ir išduoti specialius leidimus statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje, o nutrūkus sutarčiai pašalinti pagal sutartį įrengtą kelio ženkla.

4. Įstaiga įsipareigoja:

4.1. sumokėti už paslaugas pagal 2 punkte nurodytu teisės aktu patvirtintus įkainius per 5 darbo dienas nuo šios sutarties įsigaliojimo;

4.2. naudotis rezervuotomis transporto priemonių stovėjimo vietomis pagal Kelių eismo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 11 d. nutarimu Nr. 1950 „Dėl Kelių eismo taisyklių patvirtinimo“, Nuostatų ir Aprašo reikalavimus;

4.3. savavališkai nekeisti kelio ženklo įrengimo vietas, kelio ženklo galiojimo zonas, neįrengti prie kelio ženklo papildomų lentelių, neįrengti naujų kelio ženklų, negaminti ir neišduoti leidimų naudotis įrengtomis rezervuotomis transporto priemonių stovėjimo vietomis.

## **IV SKYRIUS**

### **ŠALIŲ ATSAKOMYBĖ IR TEISĖS**

5. Rinkliavą renkanti organizacija turi teisę vienašališkai nutraukti šią sutartį ir pašalinti pagal ją įrengtus kelio ženklus, jei Istaiga nevykdo įsipareigojimų ir (arba) jei yra Apraše nurodytos aplinkybės. Apie sutarties nutraukimą Rinkliavą renkanti organizacija turi įspėti Istaigą prieš 30 kalendorinių dienų. Nutraukus sutartį, už paslaugas sumokėtos lėšos Istaigai negražinamos.

6. Istaiga turi teisę vienašališkai nutraukti šią sutartį ir reikalauti grąžinti sumokėtas lėšas, jei Rinkliavą renkanti organizacija nevykdo 3 punkte nurodytų įsipareigojimų.

7. Šalys atleidžiamos nuo atsakomybės už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, esant nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybėms, pagal taisykles, nustatytas Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse.

## **V SKYRIUS**

### **KITOS SĄLYGOS**

8. Sutartis įsigalioja šalims ją pasirašius. Sutartis galioja 12 mėnesių. Šalių susitarimu ji gali būti pratęsta kasmet.

9. Vykdymamos sutartij, šalys vadovaujasi Aprašu, Nuostatais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

10. Sutarties sąlygos sutarties galiojimo metu negali būti keičiamos.

11. Šalys visus su sutartimi susijusius dokumentus turi įforminti raštu lietuvių kalba ir išsiųsti registruotu paštu per kurjerį, faksu ar elektroniniu paštu.

12. Iškilusius ginčus dėl sutarties vykdymo šalys sprendžia tarpusavio susitarimu, o nesusitarusios – Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

13. Sutartis sudaroma dviem vienodą teisinę galią turinčiais egzemplioriais – po vieną egzempliorių abiems šalims.

14. Pasikeitus šalių adresams ir rekvizitams, šalys privalo per 3 darbo dienas apie tai informuoti viena kita.

15. Prie sutarties pridedami dokumentai yra laikomi neatskiriamos jos dalimi:

15.1. Suderinta kelio ženklo įrengimo schema, .....  
(lapų skaičius)

15.2. ....  
 (kiti dokumentai, jeigu pridedama)

**VI SKYRIUS**  
**ŠALIŲ ADRESAI IR ATSISKAITOMOSIOS SĄSKAITOS**

Rinkliavą renkanti organizacija  
 (Juridinio asmens pavadinimas)  
 (Buveinės adresas)  
 (Įmonės kodas)  
 (PVM kodas)  
 (Atsiskaitmosios sąskaitos banke Nr.)  
 (Banko pavadinimas)  
 (Telefono / fakso Nr.)

Istaiga

\_\_\_\_\_  
 (pareigos)

A. V.

\_\_\_\_\_  
 (pareigos)

A. V.

\_\_\_\_\_  
 (parašas)

\_\_\_\_\_  
 (parašas)

\_\_\_\_\_  
 (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
 (vardas, pavardė)

Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo  
2 priedas

**(Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo užsakovo valdomoje teritorijoje ir specialių leidimų išdavimo sutarties forma)**

**KELIO ŽENKLO „REZERVUOTA STOVĖJIMO VIETA“ ĮRENGIMO UŽSAKOVO VALDOMOJE TERITORIOJE IR SPECIALIŲ LEIDIMŲ IŠDAVIMO SUTARTIS**

20 m.

d. Nr.

Kaunas

Rinkliavą renkanti organizacija – ..... (toliau – Rinkliavą renkanti organizacija), atstovaujama ....., veikiančio (-ios) pagal ....., ir..... (toliau – Užsakovas), atstovaujamas (-a) ....., veikiančio (-ios) pagal ....., vadovaudamiesi (-osi) Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatais, patvirtintais Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 6 d. sprendimu Nr. T-345 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama ši rinkliava, sąrašo patvirtinimo“ (toliau – Nuostatai), ir Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus..... įsakymu Nr. .... „Dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), sudarę šią sutartį (toliau – sutartis):

**I SKYRIUS**  
**SUTARTIES DALYKAS**

1. Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ (toliau – kelio ženklas) įrengimas Užsakovo valdomoje teritorijoje pagal Aprašo nustatyta tvarka suderintą kelio ženklo įrengimo schemą, kelio ženklo pašalinimas ir specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje išdavimas (toliau – paslaugos). Užsakovo valdomoje teritorijoje įrengti kelio ženklai yra Rinkliavą renkančios organizacijos nuosavybė.

## **II SKYRIUS**

### **SUTARTIES KAINA**

2. Rinkliavą renkanti organizacija paslaugas teikia pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. T-145 „Dėl VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ patvirtintus įkainius.

## **III SKYRIUS**

### **ŠALIŲ ĮSIPAREIGOJIMAI**

3. Rinkliavą renkanti organizacija įsipareigoja:

3.1. pagal Aprašo nustatyta tvarka Užsakovo parengtą ir suderintą kelio ženklo įrengimo schemą per 10 darbo dienų nuo išankstinio sumokėjimo už paslaugas įrengti kelio ženkla, vadovaudamasi Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisykliemis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2012 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 3-83 „Dėl Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės), ir išduoti specialius leidimus statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje, o nutrūkus sutarčiai pašalinti pagal sutartį įrengtą kelio ženkla Apraše nustatyta tvarka;

3.2. informuoti Paslaugų gavėją apie numatomą kelio ženklo įrengimo arba pašalinimo datą ir laiką Užsakovo nurodytu elektroniniu paštu ne vėliau kaip prieš 2 darbo dienas.

4. Užsakovas įsipareigoja:

4.1. sumokėti už paslaugas pagal 2 punkte nurodytu teisės aktu patvirtintus įkainius per 5 darbo dienas nuo šios sutarties įsigiliojimo;

4.2. gavęs pranešimą apie ketinimą įrengti arba pašalinti kelio ženkla, sudaryti sąlygas Rinkliavą renkančios organizacijos įgaliotiemis asmenims pranešime nurodytu laiku patekti į savo valdomą teritoriją;

4.3. naudotis rezervuotomis transporto priemonių stovėjimo vietomis pagal Kelių eismo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 11 d. nutarimu Nr. 1950 „Dėl Kelių eismo taisyklių patvirtinimo“, Nuostatų ir Aprašo reikalavimus;

4.4. savavališkai nekeisti kelio ženklo įrengimo vietas, kelio ženklo galiojimo zonos, neįrengti prie kelio ženklo papildomų lentelių, neįrengti naujų kelio ženklų, negaminti ir neišduoti leidimų naudotis įrengtomis rezervuotomis transporto priemonių stovėjimo vietomis;

4.5. užtikrinti, kad sutarties galiojimo laikotarpiu Užsakovo valdomoje teritorijoje įrengtas kelio ženklas atitiktų Taisyklėse nurodytų Lietuvos standartų reikalavimus, ir atsakyti už trečiųjų asmenų Užsakovo valdomoje teritorijoje esančiam Rinkliavą renkančios organizacijos turtui padarytą žalą;

4.6. nedelsdamas informuoti Rinkliavą renkančią organizaciją apie kelio ženklo dingimą, sunaikinimą arba sugadinimą ir apmokėti kelio ženklo atkūrimo išlaidas pagal 2 punkte nurodytu teisės aktu patvirtintus įkainius.

## IV SKYRIUS

### ŠALIŲ ATSAKOMYBĖ IR TEISĖS

5. Rinkliavą renkanti organizacija turi teisę vienašališkai nutraukti šią sutartį ir pašalinti pagal ją įrengtą kelio ženkla, jei Užsakovas nevykdo įsipareigojimų ir (arba) jei yra Apraše nurodytos aplinkybės. Apie sutarties nutraukimą Rinkliavą renkanti organizacija turi įspėti Paslaugų gavėją prieš 30 kalendorinių dienų. Nutraukus sutartį, už paslaugas sumokėtos lėšos Paslaugų gavėjui negražinamos.

6. Užsakovas turi teisę vienašališkai nutraukti šią sutartį ir reikalauti grąžinti sumokėtas lėšas, jei Rinkliavą renkanti organizacija nevykdo 3 punkte nurodytų įsipareigojimų.

7. Šalys atleidžiamos nuo atsakomybės už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, esant nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybėms, pagal taisykles, nustatytas Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse.

## V SKYRIUS

### KITOS SĄLYGOS

8. Sutartis įsigalioja šalims ją pasirašius. Sutartis galioja 12 mėnesių. Šalių susitarimu ji gali būti pratęsta kasmet.

9. Vykdymas sutartį, šalys vadovaujasi Aprašu, Nuostatais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

10. Sutarties sąlygos sutarties galiojimo metu negali būti keičiamos.

11. Pagal šią sutartį Užsakovo valdomoje teritorijoje įrengtas kelio ženklas, išskaitant visus kelio ženklo konstrukcinius elementus (pamatas, stolas, laikikliai, kelio ženklas, papildomos lentelės ir kitos sudedamosios dalys), bet jais neapsiribojant, yra Rinkliavą renkančios organizacijos nuosavybė.

12. Šalys visus su sutartimi susijusius dokumentus turi būti įforminti raštu lietuvių kalba ir išsiuisti registruotu paštu per kurjerį, faksu ar elektroniniu paštu.

13. Iškilusius ginčus dėl sutarties vykdymo šalys sprendžia tarpusavio susitarimu, o nesusitarusios – Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

14. Sutartis sudaroma dviem vienodą teisinę galią turinčiais egzemplioriais – po vieną egzempliorių abiems šalims.

15. Pasikeitus šalių adresams ir rekvizitams, šalys privalo per 3 darbo dienas apie tai informuoti viena kitą.

16. Prie sutarties pridedami dokumentai yra laikomi neatskiriamos jos dalimi:

16.1. Suderinta kelio ženklo įrengimo schema, .....  
(lapų skaičius)

16.2. ....  
(kiti dokumentai, jeigu pridedama)

**VI SKYRIUS**  
**ŠALIŲ ADRESAI IR ATSISKAITOMOSIOS SĄSKAITOS**

Rinkliavą renkanti organizacija  
(Juridinio asmens pavadinimas)  
(Buveinės adresas)  
(Įmonės kodas)  
(PVM kodas)  
(Atsiskaitomosios sąskaitos banke Nr.)  
(Banko pavadinimas)  
(Telefono / fakso Nr.)

Užsakovas

---

(pareigos)  
A. V.

---

(pareigos)  
A. V.

---

(parašas)  
(vardas, pavardė)

---

(parašas)  
(vardas, pavardė)

Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo  
3 priedas

**(Vietinės rinkliavos mokėjimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo mokamose stovėjimo vietose ir specialių leidimų išdavimo sutarties forma)**

**VIETINĖS RINKLIAVOS MOKĖJIMO, KELIO ŽENKLO „REZERVUOTA STOVĖJIMO VIETA“ ĮRENGIMO MOKAMOSE STOVĖJIMO VIETOSE IR SPECIALIŲ LEIDIMŲ IŠDAVIMO SUTARTIS**

20 m. d. Nr.

Kaunas

Rinkliavą renkanti organizacija – ..... (toliau – Rinkliavą renkanti organizacija), atstovaujama ....., veikiančio (-ios) pagal ....., ir..... (toliau – Užsakovas), atstovaujančias (-a) ....., veikiančio (-ios) pagal ....., vadovaudamiesi (-osi) Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatais, patvirtintais Kauno miesto savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 6 d. sprendimu Nr. T-345 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų ir Kauno miesto vietų, kuriose renkama ši rinkliava, sąrašo patvirtinimo“ (toliau – Nuostatai), ir Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus..... įsakymu Nr. ..... „Dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), sudarė šią sutartį (toliau – sutartis):

## **I SKYRIUS**

### **SUTARTIES DALYKAS**

1. Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ (toliau – kelio ženklas) įrengimas transporto priemonių stovėjimo vietose, kuriose renkama Kauno miesto savivaldybės tarybos nustatyta vietinė rinkliava (toliau – mokamos vėtos), pagal Apraše nustatyta tvarka suderintą Kelio ženklo įrengimo schemą, ir specialių leidimų statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje išdavimas (toliau – Paslaugos) ir vietinės rinkliavos už naudojimą nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti (toliau – vietinė rinkliava) mokėjimas. Įrengti kelio ženklai yra Kauno miesto savivaldybės nuosavybė.

## **II SKYRIUS**

### **SUTARTIES KAINA**

2. Rinkliavą renkanti organizacija paslaugas teikia pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. T-145 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ patvirtintus įkainius ir renka vietinę rinkliavą pagal Nuostatuose nustatytus vietinės rinkliavos tarifus.

## **III SKYRIUS**

### **ŠALIU ĮSIPAREIGOJIMAI**

3. Rinkliavą renkanti organizacija įsipareigoja:

3.1. pagal Aprašo nustatyta tvarka Užsakovo parengtą ir suderintą kelio ženklo įrengimo schemą per 10 darbo dienų nuo išankstinio sumokėjimo už paslaugas įrengti kelio ženklą, vadovaudamasi Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisykliemis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2012 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 3-83 „Dėl Kelio ženklų įrengimo ir vertikaliojo ženklinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisykliės), ir išduoti specialius leidimus statyti transporto priemones kelio ženklo galiojimo zonoje, kaip tai nustatyta Apraše;

3.2 eksploatuoti įrengtus kelio ženklus ir užtikrinti, kad įrengti kelio ženklai atitiktų Taisykliėse nurodytus reikalavimus;

3.3 nutrūkus sutarčiai pašalinti pagal sutartį įrengtą kelio ženklą.

4. Užsakovas įsipareigoja:

4.1. pagal Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. T-145 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ teikiamų specialių leidimų išdavimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir pašalinimo paslaugų įkainių nustatymo“ patvirtintus įkainius per 5 darbo dienas nuo sutarties įsigaliojimo sumokėti už paslaugas ir vietinę rinkliavą

pagal Nuostatuose nustatyta vietinės rinkliavos tarifą Apraše nustatyta tvarka;

4.2. pasibaigus išankstinio vietinės rinkliavos mokėjimo terminui nustatyta vietinę rinkliavą mokėti kiekvieną mėnesį iki einamojo mėnesio 10 d.;

4.3. Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus vietinės rinkliavos tarifus, mokėti vietinę rinkliavą pagal pakeistą tarifą nuo Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimo įsigaliojimo dienos ir, jeigu buvo atliktas išankstinis vietinės rinkliavos mokėjimas, kompensuoti vietinės rinkliavos dydžių skirtumą;

4.4. naudotis rezervuotomis transporto priemonių stovėjimo vietomis pagal Kelių eismo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 11 d. nutarimu Nr. 1950 „Dėl Kelių eismo taisyklių patvirtinimo“, Nuostatų ir Aprašo reikalavimus;

4.5. savavališkai nekeisti kelio ženklo įrengimo vietas, kelio ženklo galiojimo zonas, neįrengti prie kelio ženklo papildomų lentelių, neįrengti naujų kelio ženklų, negaminti ir neišduoti leidimų naudotis įrengtomis rezervuotomis transporto priemonių stovėjimo vietomis.

## **IV SKYRIUS ŠALIŲ ATSAKOMYBĖ IR TEISĖS**

5. Rinkliavą renkanti organizacija turi teisę vienašališkai nutraukti šią sutartį ir pašalinti pagal ją įrengtą kelio ženkla, jei Užsakovas nevykdo įsipareigojimų ir (arba) jei yra Apraše nurodytos aplinkybės. Apie sutarties nutraukimą Rinkliavą renkanti organizacija turi įspėti Užsakovą prieš 30 kalendorinių dienų. Nutraukus sutartį, už kelio ženklo įrengimą ir specialių leidimų išdavimą sumokėtos lėšos Užsakovui negrąžinamos. Nepanaudota vietinė rinkliava grąžinama teisės aktų nustatyta tvarka.

6. Užsakovas turi teisę vienašališkai nutraukti šią sutartį ir reikalauti grąžinti sumokėtas lėšas, jei Rinkliavą renkanti organizacija nevykdo 3 punkte nurodytų įsipareigojimų.

7. Šalys atleidžiamos nuo atsakomybės už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, esant nenugalimos jėgos (*force majeure*) aplinkybėms, pagal taisykles, nustatytas Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse.

## **V SKYRIUS KITOS SĄLYGOS**

8. Sutartis įsigalioja šalims ją pasirašius. Sutartis galioja 12 mėnesių. Šalių susitarimu ji gali būti pratęsta kasmet.

9. Vykdydamos sutartį, šalys vadovaujasi Aprašu, Nuostatais ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

10. Sutarties sąlygos sutarties galiojimo metu negali būti keičiamos.

11. Šalys visus su sutartimi susijusius dokumentus turi būti įforminti raštu lietuvių kalba ir išsiųsti registruotu paštu per kurjerį, faksu ar elektroniniu paštu.

12. Iškilusius ginčus dėl sutarties vykdymo šalys sprendžia tarpusavio susitarimu, o nesusitarusios – Lietuvos Respublikos įstatymu nustatyta tvarka.

13. Sutartis sudaroma dviem vienodą teisinę galią turinčiais egzemplioriais – po vieną egzempliorių abiem šalims.

14. Pasikeitus šalių adresams ir rekvizitams, šalys privalo per 3 darbo dienas apie tai informuoti viena kitą.

15. Prie sutarties pridedami dokumentai yra laikomi neatskiriamas jos dalimi:

15.1. Suderinta kelio ženklo įrengimo schema, .....  
(lapų skaičius)

15.2. ....  
(kiti dokumentai, jeigu pridedama)

## **VI SKYRIUS** **ŠALIŲ ADRESAI IR ATSISKAITOMOSIOS SĄSKAITOS**

Rinkliavą renkanti organizacija  
(Juridinio asmens pavadinimas)  
(Buveinės adresas)  
(Įmonės kodas)  
(PVM kodas)  
(Atsiskaitomosios sąskaitos banke Nr.)  
(Banko pavadinimas)  
(Telefono / fakso Nr.)

Užsakovas

\_\_\_\_\_  
(pareigos)

A. V.

\_\_\_\_\_  
(pareigos)

A. V.

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUS

### ĮSAKYMAS

#### DĖL REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ 2013 M. GRUODŽIO 12 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS“ VIDAUS AUDITO ATASKAITOJE NR. 21-6-26, ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANO TVIRTINIMO

2014 m. gegužės 9 d. Nr. A-1307

Kaunas

Pakeistas priedas 2014-07-01 įsakymu Nr. A-1831

Pakeistas priedas 2014-09-24 įsakymu Nr. A-2588

Pakeistas priedas 2015-06-05 įsakymu Nr. A-1874

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 10 dalimi ir atsižvelgdamas į Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2013 m. gruodžio 12 d. raštą Nr. 21-8-167, 2013 m. gruodžio 31 d. raštą Nr. 21-8-179, 2014 m. kovo 7 d. raštą Nr. 21-8-51 ir viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ 2013 m. gruodžio 19 d. raštą Nr. 13-679:

1. T v i r t i n u Rekomendacijų, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus audito ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planą (pridedama).

2. I p a r e i g o j u viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ direktorių Algimantą Puidoką raštu informuoti Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuotą vidaus audito skyrių apie patvirtintame plane nurodytų rekomendacijų įgyvendinimą nustatytais terminais.

3. P a v e d u Kauno miesto savivaldybės administracijos Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjui Pauliui Kerui kontroliuoti, kaip vykdomas šis įsakymas.

4. Šis įsakymas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Administracijos direktorius

Dainius Ratkelis

PATVIRTINTA  
 Kauno miesto savivaldybės administracijos  
 direktoriaus 2014 m. gegužės 9 d.  
 įsakymu Nr. A-1307

Pakeista 2014-07-01 įsakymu Nr. A-1831  
 Pakeista 2014-09-24 įsakymu Nr. A-2588  
 Pakeista 2015-06-05 įsakymu Nr. A-1874

**REKOMENDACIJŲ, PATEIKTU 2013 M. GRUODŽIO 12 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS“  
 VIDAUΣ AUDITO ATASKAITOJE NR. 21-6-26, IGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapį)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšminėgumas	Priemonė rekomendacijai igyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės igyvendinimą, ir jo el. paštas	Rekomendacijos igyvendinimo terminas
4.	5	Užtikrinti, kad vietinėi rinkliaivai rinkti būtų naudojami tik Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatu ir prekybos (paslaugų teikimo) automatič modelių sarašą išraukti ir registruoti Kauno apskrities valstybinėje mokestinėje inspekcijoje mokėjimo automatai	Didelis	Organizuoti viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ (toliau – įstaiga) vietinėi rinkliaivai rinkti naudojamų mokėjimo automatių išraukimą i Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatu ir prekybos (paslaugų teikimo) automatič modelių sarašą ir iregistruavimą Valstybinėje mokestinėje inspekcijoje, prieikus esamus mokėjimo automatus modernizuoti ar pakeisti	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2015 m. sausio 1 d.
1.	5	Užtikrinti, kad vietinėi rinkliaivai rinkti būtų naudojami tik Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatu ir prekybos (paslaugų teikimo) automatič modelių sarašą išraukti ir registruoti Kauno apskrities valstybinėje mokestinėje	Didelis	Organizuoti viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ (toliau – įstaiga) vietinėi rinkliaivai rinkti naudojamų mokėjimo automatių išraukimą i Lietuvos Respublikoje leidžiamų naudoti kasos aparatu ir prekybos (paslaugų teikimo) automatič modelių sarašą ir iregistruavimą Valstybinėje	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimas kaune.lt	2015 m. spalio 30 d.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapį)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšminė gumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės įgyvendinimą ir jo el. paštą	Rekomendacijos igyvendinimo terminas
2.	6	Užtikrinti Prekybos ir paslaugų teikimo automatų naudojimo ir iplaukų, gautų iš šių automatu, apskaitos taisyklos nustatyti reikalavimų laikymą	Didelis	Parengti Istaigos direktorius įsakymą, kuriuo būtų paskirtas asmuo, atsakingas už Prekybos ir paslaugų teikimo automatu naudojimo ir iplaukų, gautų iš šių automatu, apskaitos taisyklių reikalavimų laikymosi kontrole	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. liepos 1 d.
3.	7	Užtikrinti, kad bilietu, leidimų apskaita būtų tvarkoma laikantis Bilietu naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimų	Didelis	Parengti Istaigos direktorius įsakymą, kuriuo būtų paskirtas asmuo, atsakingas už Bilietu naudojimo ir apskaitos taisyklių reikalavimų laikymosi kontrole	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. birželio 30 d.
4.	9	Užtikrinti, kad Istaigoje dokumentai būtų tvarkomi ir apskaitomi laikantis Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklos nustatyty reikalavimų	Didelis	Parengti Istaigos direktorius įsakymą, kuriuo būtų paskirti už Istaigos veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą atsakinių struktūriniai padaliniai ar darbuotojai ir nustatyti jų įgaliojimai bei atsakomybė. Parengti Dokumentų ekspertų komisijos darbo reglamentą.	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. liepos 1 d.
5.	10	Užtikrinti, kad vietinė rinkliauva aikštėlėje Jonavos g. 51A, būtų renkama vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais vietinės rinkliauvos tarifais	Didelis	Parengti vietinės rinkliauvos tarifu, renkamu aikštėlėje Jonavos g. 51A, projektą ir pateikti Transporto ir eismo organizavimo skyriui Savivaldybės tarybos sprendimo dėl vietinės rinkliauvos tarifų šioje aikštėlėje nustatymo projektui parengti	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. birželio 30 d.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapi)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšminė- gumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės įgyvendinimą, ir jo el. paštas	Rekomendacijos igyvendi- mimo terminas
6.	11	Organizuoti Savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl Istaigos teikiamu paslaugų aikštéléje Jonavos g. 51A tarifų nustatymo parengimą	Didelis	Pateikti Transporto ir eismo organizavimo skyriui Istaigos teikiamu paslaugų aikštéléje Jonavos g. 51A tarifų projekte, kad būtų parengtas Savivaldybės tarybos sprendimo dėl Istaigos teikiamu paslaugų aikštéléje Jonavos g. 51A tarifų nustatymo projektas	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. birželio 30 d.
7.	13	Užtikrinti, kad Istaigoje būtų laikomasi Viešųjų pirkimų išstatymo reikalavimų	Didelis	Vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. 1S-174 „Dėl perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų patvirtinimo“ parengti ir Istaigos direktoriaus įsakymu patvirtinti viešųjų pirkimų Istaigoje organizavimo taisykles, nustatančias atsakingsus asmenis ir Istaigos pirkimų organizavimo tvarką nuo pirkimų poreikių nustatymo iki pirkimo sutarties įvertinimo arba, jeigu pirkimo sutartis nebuvvo sudaryta, – iki pirkimo procedūros pabaigos. Parengti ir patvirtinti Istaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles pagal Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2008 m. rugsejo 12 d. įsakymu Nr. 1S-91 „Dėl Viešųjų pirkimų išstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1, 2 ar 3 punktuose nurodytų perkančiųjų	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. liepos 1 d.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapį)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšmin- gumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės įgyvendinimą, ir jo el. paštas	Rekomendacijos igyvendi- nimo terminas
8.	15	Inicijuoti sudarytos sutarties su UAB „Verslo lyderių centras“ nutraukimą		organizacijų supaprastintų višiųjų pirkimų pavyzdinių taisyklių patvirtintas pavyzdines taisykles	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. birželio 1 d.
8.	15	Inicijuoti sudarytos sutarties su UAB „Verslo lyderių centras“ nutraukimą		Organizuoti 2011 m. kovo 28 d. automobilių stovėjimo vietų nuomos sutarties Nr. 28-03-11 nutraukimą ir išengtų užtvaru pašalinimą	Diretorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. spalio 1 d.
9.	16	Užtikrinti, kad vietinė rinkliaava aikštėje, esančioje Kaune, Viennybės aikštėje, priešais pastatą K. Donelaičio g. 62, būtų renkama vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais vietinės rinkliaavos tarifais bei visose stovėjimo vietose	Didelis	Organizuoti vietinės rinkliaavos rinkimą aikštėlės, esančios Kaune, Viennybės aikštėje, priešais pastatą K. Donelaičio g. 62, visose stovėjimo vietose ir pakeisti Kauno miesto gatvių ir apmokestinamų automobilių stovėjimo vietų, kuriose renkama vietinė rinkliaava, suderinimo akta Nr. 39-12-29	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. birželio 1 d.
10.	17	Užtikrinti, kad renkant vietinę rinkliaavą būtų laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų tarifų ir tvarkos	Didelis	Atnaujinti įrengtų kelio ženklų „Rezervuota stovėjimo vieta“ inventoriaciją, pakartotinai išanalizuojant šiu ženklų išengimo teisines aplinkybes ir ivertinant, ar organizacijos, kurios nemoka vietinės rinkliaavos už išrengtus šiuos kelio ženklus pagal Rinkliaavų istatymo 11 straipsnio 1 dalies 6 punktą	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. liepos 1 d.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapį)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšminė gumas	Priemonė rekomendacijai igyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės igyvendinimą, ir jo el. paštas	Rekomendacijos igyvendinimo terminas
11.	18	Sudaryti komisiją kaltiems asmenims ivardyti ir juč atsakomybei nustatyti	Didelis	Sudaryti komisiją, kuri įvardytų asmenis, kaltus dėl Savivaldybės tarybos patvirtintų Vietiniés rinkliauvos nuostau nesilaikymo, ir nustatyti jų atsakomybę. Komisijai baigus darbą pateikti Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus auditu ir Transporto ir eismo organizavimo skyriams komisijos išvadas ir Istaigos direktoriaus sprendimus	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. birželio 1 d.
12.	19	Užtikrinti, kad Istaigėje, išduodant leidimus, būtų laikomasi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. liepos 16 d. išakymu Nr. A- 2563 patvirtinto Specialiųjų leidimų statytų transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zoneje išdavimine; šio ženklo išengimo ir pašalinimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas)	Didelis	Teikti siūlymus Savivaldybės administracijai dėl Apraše pakeitimė; nustatant skaidresnes sprendimų dėl leidimų išdavimo priemimo procedūras; ir kad sprendimus dėl kelio ženklu „Rezervuota stovėjimo vieta“ išengimė, leidimų išdavimo priimant tik įgaotas viešojo administravimo subjektas; Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui priemus išakymą dėl Apraše pakeitimė;	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimaskaune.lt	2014 m. liepos 1 d.

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapį)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšminės gumas	Priemonė rekomendacijai igyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės igyvendinimą, ir jo el. paštas	Rekomendacijos igyvendinimo terminas
		reikalavimų		vadovaujantis Aprašo nuostatomis parengti Istaigos direktoriaus išakymą dėl asmenų, atsakingų už specialiųjų leidimų gamybą, išdavimą, sutarčių su užsakovais sudarymę, paskyrimą, sutarčių vykdymo kontrole, duomenų teikimą minėtų kelių ženklių registrų tvarkytojui Transporto ir eismo organizavimo skyriui		
12.	19	Užtikrinti, kad Istaigoje išduodant leidimus, būtų laikomasi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. liepos 16 d. išakymu Nr. A-2563 patvirtinto Specialiųjų leidimų statytų transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) reikalavimų	Didelis	Teikti siūlymus Savivaldybės administracijai dėl Aprašo pakeitimo, nustatant skaidresnes sprendimų dėl leidimų išdavimo priėmimo procedūras ir kad sprendimus dėl kelio ženklu „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, leidimų išdavimo priimtų tik igaliotas viešojo administravimo subjektas. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui priemus išakymą dėl Aprašo pakeitimo, vadovaujantis Aprašo nuostatomis parengti Istaigos direktoriaus išakymą dėl asmenų, atsakingų už specialių leidimų gamybą, išdavimą, sutarčių su užsakovais sudarymą, paskyrimo, sutarčių vykdymo kontrole, duomenų teikimą minėtų kelių ženklių registro tvarkytojui Transporto ir eismo organizavimo skyriui	Direktorius Algimantas Puidokas asa@parkavimas kaune.lt	2014 m. gruodžio 1 d.“.



## KAUNO Miesto savivaldybės administracijos direktorius

### ĮSAKYMAS

#### DĖL REKOMENDACIJŲ TRANSPORTO IR EISMO ORGANIZAVIMO SKYRIUI, PATEIKTU 2013 M. GRUODŽIO 12 D. VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS“ VIDAUS AUDITO ATASKAITOJE NR. 21-6-26, IGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANO TVIRTINIMO

2014 m. vasario 27 d. Nr. A-588

Kaunas

Pakeistas planas 2014-09-10 įsakymu Nr. A-2454

Atsižvelgdamas į Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus auditu skyriaus vidaus auditu metodikos, patvirtintos Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. A-2596 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus auditu skyriaus vidaus auditu metodikos patvirtinimo“, 40.2 papunktį ir Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus auditu skyriaus 2013 m. gruodžio 12 d. raštą Nr. 21-8-167:

1. T v i r t i n u Rekomendacijų Transporto ir eismo organizavimo skyriui, pateiktų 2013 m. gruodžio 12 d. viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ vidaus auditu ataskaitoje Nr. 21-6-26, įgyvendinimo priemonių planą (pridedama).

2. I p a r e i g o j u Transporto ir eismo organizavimo skyriaus vedėjų Paulių Kerų raštu informuoti Centralizuotą vidaus auditu skyrių apie patvirtintame plane nurodytų rekomendacijų įgyvendinimą nustatytais terminais.

3. P a v e d u Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojui Steponui Vaičikauskui kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

4. Šis įsakymas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Administracijos direktorius

Dainius Ratkelis

PATVIRTINTA  
 Kauno miesto savivaldybės administracijos  
 direktoriaus  
 2014 m. vasario 27 d.  
 įsakymu Nr. A-588

Pakeista 2014-09-10 įsakymu Nr. A-2454

**REKOMENDACIJŲ TRANSPORTO IR EISMO ORGANIZAVIMO SKYRIUI, PATEIKTU 2013 m. GRUODŽIO 12 D.**  
**VIEŠOSIOS ISTAIGOS „AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS“ VIDAUS AUDITO ATASKAITOJE NR.21-6-26,**  
**TRANSPORTO IR EISMO ORGANIZAVIMO SKYRIAUS ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr. (arba nuoroda į ataskaitos puslapi)	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšmin- gumas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Asmuo, atsakingas už priemonės įgyvendinimą, ir jo el. paštas	Rekomen- dacių igyvendini- mo terminas
1.	1	Organizuoti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi nustatytomis Kauno miesto vietomis transporto priemonėms statyti nuostatų pakeitimą, numatant atsiskaitymo už vietinės rinkliavos surinkimo periodiškumą ir nustatant, kad visa surinkta vietinė rinkliava būtų perivedama į Kauno apskrities mokesčių inspekcijos sąskaitą	Didelis	Pakeisti paslaugų teikimo sutarčių nustatant pareigą VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštėlės“ (toliau – Istaiga) surinktą vietinę rinkliavą už einamajį mėnesį perversti į Kauno apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą iki kito mėnesio 15 d. ir atsakomybę už šios pareigos neįvykdymą laiku, taip pat nustatant pareigą kas mėnesi Transporto ir eismo organizavimo skyriui pateikti nustatytos formos ataskaitą apie surinktą ir pervesta vietinę rinkliavą	Paulius Keras <a href="mailto:paulius.keras@kaunas.lt">paulius.keras@kaunas.lt</a> Aušra Juškauskienė <a href="mailto:ausra.juskauskienė@kaunas.lt">ausra.juskauskienė@kaunas.lt</a>	2014-12-01 7

1	2	3	4	5	6	7
2.	2	Patikslinti Specialių leidimų statyti transporto priemonės kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašą	Didelis	<p>Paręngti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl Specialių leidimų statyti transporto priemonės kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašo pakeitimą:</p> <p>nustatyti informacijos apie gautus prašymus išengti kelio ženkla Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ teikimo Eismo saugumo komisijai tvarkas informacijos apie Savivaldybės instancijų priimtas sprendimus teikimo VšĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ tvarką nustatyti už kelio ženklo Nr. 531 įrengimą ir pašalinimą atsakingas institucijas ir asmenis; aprūpinti apraše nurodyta savoką „specifinė veikla“; nustatyti dėdziausią išduodančią leidimų vienai transporto statymo vietai skaičius nustatyti pareigą atlikti periodine išengti kelio ženklu Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ patikrą ir periedinių neteisėtų ženklu pašalinimą</p>	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt Tadas Metelionis tadas.metelionis@kaunas.lt	2014-05-01
2.	2	Patikslinti Specialių leidimų statyti transporto priemonės kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašą	Didelis	Parengti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl Specialių leidimų statyti transporto priemonės kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašo pakeitimo: nustatyti informacijos apie gautus prašymus išengti kelio ženkla Nr. 531	Paulius Keras paulius. keras@kaunas.lt Tadas Metelionis tadas.metelionis@kaunas.lt	2014-12-31

		„Rezervuota stovėjimo vieta“ teikimo Eismo saugumo komisijai tvarką, informacijos apie Savivaldybės institucijų priimtus sprendimus teikimo VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelių“ tvarką, nustatyti už kelio ženklo Nr. 531 įrengimą ir pašalinimą atsakingas institucijas ir asmenis; apibrėžti apraše nurodyta savoką „specifinė veikla“; nustatyti didžiausią išduodamų leidimų vienai transporto statymo vietai skaičių; nustatyti pareigą atlkti periodine įrengtų kelio ženklu Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ patikrą ir periodinių neteisėtų ženklu pašalinimą		
3.	3	Organizuoti kelio ženklu Nr. 531 Didelis registro parengimą	Papildyti Specialių leidimų statytį transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašą nustatant kelio ženklu Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ registrų registre parengimo ir naudojimo tvarką	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt Tadas Metelionis tadas.metelionis@kaunas.lt
3.	3	Organizuoti kelio ženklu Nr. 531 Didelis registro parengimą	Papildyti Specialių leidimų statytį transporto priemones kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ galiojimo zonoje išdavimo, šio ženklo įrengimo ir pašalinimo tvarkos aprašą nustatant kelio ženklu Nr. 531 „Rezervuota stovėjimo vieta“ registro parengimo ir naudojimo tvarką	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt Tadas Metelionis tadas.metelionis@kaunas.lt
4.	4	Organizuoti savavališkai įrengtų ženklius Nr. 531 pašalinimą	Pašalinti savavališkai įrengtus kelio ženklius Nr. 531 ,Rezervuota	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt

			stovėjimo vieta“, kurie nebuvu pašalinti pasibaigus sutarčiu dėl jų iręngimo ir eksplotavimo galiojimo terminui	Algirdas Griauslys algirdas.griauslys@ kaunas.lt	
5.	11	Organizuoti Savivaldybės tarybos Didelis sprendimo dėl Istaigos teikiamų paslaugų aikštéléje Jonavos g. 51A tarifu nustatymo projekto, parengimą	Parengti Savivaldybės tarybos sprendimo dėl Istaigos teikiamų paslaugų aikštéléje Jonavos g. 51A tarifu nustatymo projekta	Paulius Keras, paulius.keras@kaunas.lt Aušra Juškauskienė ausra.juskauskienė@ kaunas.lt	
6.	21	Užtikrinti tinkamą Istaigos veiklos priežiūrą, vietinės rinkliavos surinkimo kontrole ir administravimą	Didelis <del>Istaigos veiklos priežiūra, vietinės rinkliavos surinkimo kontrole ir administravimą</del>	Parengti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo dėl Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatų paketinimo projekta, kuriame būtų aiškiau rustartyti padalinio uždaviniai, uždaviniai, funkcijos ir įgaliojimai vykdant Istaigos veiklos priežiūrą vietinės rinkliavos rinkimo kontrole ir administravimą	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt Tadas Metelionis tadas.metelionis@ kaunas.lt
6.	21	Užtikrinti tinkamą Istaigos veiklos priežiūrą, vietinės rinkliavos surinkimo kontrole ir administravimą	Didelis	Parengti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo dėl Transporto ir eismo organizavimo skyriaus nuostatų paketimo, kuriame būtų aiškiu nustatyti padalinio uždaviniai, funkcijos ir įgaliojimai vykdant Istaigos veiklos priežiūrą, vietinės rinkliavos rinkimo kontrolę ir administravimą	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt Tadas Metelionis tadas.metelionis@ kaunas.lt
7.	23	Užtikrinti, kad teikiama informacija apie automobilių stovėjimo vietų skaičių Kauno mieste apmokestinanau automobilių stovėjimo vietų, kuriosose renkama vietinė rinkliava, suderinimė aktose būtų teisinga	Didelis	Alikti visų Savivaldybės tarybos nuostatytų vietų kaiose renkama vietinė rinkliava inventoriaciją (patikrą), pakeisti vietų suderinimė aktes, kurie pridėti prie teikiimo sutarties, pakeisti paslaugų teikimo sutartį, išsant salygą, kad pasikeitus stovėjimo vietų skaičiui per	Paulius Keras paulius.keras@kaunas.lt Aušra Juškauskienė ausra.juskauskienė@ kaunas.lt

7.	23	Užtikrinti, kad teikiama informacija apie automobilių stovėjimo vietų skaičių Kauno miesto apmokestinamų automobilių stovėjimo vietų, kuriose renkama vietinė rinkliava, suderinimo aktuose būtų teisinga	Didelis	<p>Atlikti visų Savivaldybės tarybos nustatytų vietų, kuriose renkama vietinė rinkliava, inventoriaciją (patikrą), pakeisti vietų suderinimo aktus, kurie pridėti prie paslaugų teikimo sutarties, pakeisti paslaugų teikimo sutartį, išrašant salygą, kad pasikeitus stovėjimo vietų skaičiui per nustatytą terminą iš naujo turi būti suderintas vietų, kuriose renkama rinkliava, skaičius</p> <p>Atlikti visų Savivaldybės tarybos nustatytą terminą iš naujo suderintas vietų, kuriose renkama rinkliava, skaičius</p>