



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ LEIDIMŲ IŠDAVIMĄ ĮRENGTI KOMERCINĘ REKLAMĄ
SURINKIMAS IR APSKAITA**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. spalio 8 d. Nr. FA-K7-16
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant

L.e. savivaldybės kontrolierės pareigas Angelinos Gadeikienės

2010-07-07 įsakymą Nr.K1-12,

Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės 2010-09-10

įsakymą Nr. K1-18

Auditą atliko

Vyr. specialistė Angelina Gadeikienė

Auditas pradėtas 2010-07-07

Auditas baigtas 2010-10-04

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės l.e. kontrolieriaus pareigas 2010-07-07 įsakymą Nr. K1-12, savivaldybės kontrolieriaus įsakymą Nr. K1-18. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Angelina Gadeikienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas - 188768545.

Biudžetinės įstaigos administracijos direktorius - Romualdas Gailiūnas, ekonomikos ir finansų departamento direktorė - Janina Aksinavičienė.

Ataskaita teikiama Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, jos kopija Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Audito tikslas

Nustatyti ir įvertinti vietinės rinkliavos surinkimo vidaus kontrolę, apskaitos principus, ar išduodant leidimus nepažeisti teisės aktai.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus.

Audito apimtis

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Patikimumas gautas iš vieno šaltinio – atliktų savarankiškų procedūrų.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos - atitinka originalus.

Ribotos apimties finansinio audito metu buvo vertinami išduoti leidimai, prašymų nagrinėjimas ir kiti procesai susiję su komercinės reklamos įrengimu Kėdainių miesto teritorijoje, rinkliavos įplaukos į Savivaldybės biudžetą.

IŽANGA

Ribotos apimties finansinio audito metu buvo vertinami išduoti leidimai, prašymų nagrinėjimas ir kiti procesai susiję su komercinės reklamos įrengimu Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje, rinkliavos įplaukos į Savivaldybės biudžetą.

Rinkliavų įstatymas numato, kad Savivaldybės taryba turi teisę savivaldybės teritorijoje nustatyti vietinę rinkliavą už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą ant savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų.

Rinkliavos dydžiai, mokėtojai, mokėjimo tvarka, lengvatos nustatyti Vietinės rinkliavos už leidimo įrengti vaizdinę komercinę reklamą ant Savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų išdavimą nuostatuose, patvirtintuose 2008-05-30 Nr. TS-147 Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų patvirtinimo“.

Prašymų pateikimo, jų nagrinėjimo, sprendimų priėmimo klausimai apspręsti Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-04-25 sprendimu Nr. TS-93 patvirtintose išorinės reklamos įrengimo taisyklėse.

Vadovaujantis šiomis taisyklėmis Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje reklamos įrengimą privalo kontroliuoti: kaimiškose seniūnijose - seniūnijų seniūnai, Kėdainių mieste - savivaldybės administracijos Architektų tarnyba ir miesto seniūnijos seniūnas.

Architektūros ir urbanistikos skyrius yra Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento struktūrinis padalinys, kuris išduoda leidimus įrengti ir eksploatuoti reklamą Savivaldybės teritorijoje.

Atkreipiame dėmesį, kad 2010-03-31 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-360 „Dėl Ekonomikos ir finansų departamento architektūros ir urbanistikos skyriaus nuostatų tvirtinimo“ patvirtintuose nuostatuose nenumatyta išorinės reklamos įrengimo ir kontrolės funkcija.

Architektūros ir urbanistikos skyrius nuo 2010-01-01 išdavė 16 leidimų už išorinės reklamos įrengimą. Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenimis nuo 2010-01-01 iki 2010-08-31 už leidimo įrengti reklamą (kodas 53553) sumokėta 9960,60 Lt.

Nustatyti faktai ir pastebėjimai

Ištyrus vidaus kontrolę ir atlikus savarankiškas procedūras nustatyta, kad:

1. Pajamos iš vietinės rinkliavos į rajono savivaldybės 2010 m. biudžetą suplanuotos 2834,0 tūkst. Lt, iš jų 2814,0 tūkst. Lt pajamų iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą, o 20 tūkst. Lt suplanuota surinkti už:
 - leidimą atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje,
 - leidimą prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose,
 - leidimą įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje,
 - leidimą organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijoje,
 - gyvūnų registravimas ir laikymas daugiabučiuose namuose,
 - leidimo pardavinėti I, II ir TO klasės civilines pirotechnikos priemones.
2. 2010-08-31 vietinės rinkliavos pajamos į rajono savivaldybės biudžetą 1,7 karto viršija planuojamas 2010 metų pajamas (surinkta 33,8 tūkst. Lt, planas 20 tūkst. Lt).
3. Atrankos būdu pasirinktais atvejais vietinės rinkliavos suma už išorinės reklamos plotą paskaičiuota teisingai.
4. Nepilnai vykdomi Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimai:
 - 2008-04-25 sprendimas Nr. TS-93 „Dėl išorinės reklamos įrengimo taisyklių tvirtinimo“;
 - 2008-05-30 sprendimas Nr. TS-147 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų tvirtinimo“;
 - 2008-11-28 sprendimas Nr. TS-310 „Dėl savivaldybės administracijos nuostatų tvirtinimo“ 10.22 (organizuoja vietinių rinkliavų rinkimą).
 - *nepakankamai reglamentuotas kontroliuojančių išorinę reklamą specialistų darbas.*
 - *2008-04-25 sprendimo Nr. TS-93 nevykdomas 11 punktas.*
 - *dėl per mažos informacijos ne visi komercinės veiklos subjektai žino kur kreiptis norint įrengti išorinę reklamą.*
5. UAB „Advert“ sumokėjo už vieną mėnesį, leidimas išduotas 1 mėnesiui, tačiau nuo 2010-05-20 reklama eksploatuojama be leidimo.
6. Architektūros ir urbanistikos skyriaus patvirtintuose nuostatuose nenumatyta išorinės reklamos įrengimo ir kontrolės funkcija.

Kėdainių miesto seniūno 2010-09-23 rašte Nr. M6-1.10-1222 Kėdainių mieste 2010-07-01 d. įvardintos 308 reklamos, 25 iškabos ir nuorodos. 2010 metais tik 16 leidimų išduota įrengti išorinei reklamai.

Darome prielaidą, kad Architektūros ir urbanistikos skyriuje registruojami ir išduodami leidimai tik tiems komercinės veiklos subjektams, kurie patys kreipiasi į šią tarnybą.

Kaimiškose seniūnijose išorinės reklamos subjektų niekas nekontroliuoja taip pat. Atrankos būdu pasirinkome Krakių, Dotnuvos, Pelėdnagių, Josvainių seniūnijas. Jose be leidimų ir suderinimų įrengtos reklamos ir iškabos, nevedamas registracijos žurnalas.

Rinkliavų įstatymas numato, kad vietinės rinkliavos yra įskaitomos į savivaldybės biudžetą. Ir tai yra didelis rajono savivaldybės biudžeto pajamų papildymo rezervas.

Pvz.: Preliminarus paskaičiavimas:

Pagal Kėdainių miesto seniūno 2010-09-23 raštu Nr. M6-1.10-1222 pateiktą išorinės reklamos sąrašus bei vadovaujantis 2008-05-30 sprendimu Nr. TS-147 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų tvirtinimo“ Kontrolės ir audito tarnyba daro prielaidą, kad Kėdainių mieste už reklamos leidimų išdavimą vidutiniškai per metus galima būtų surinkti:

- senamiestyje - 160 kv. m. x 500 Lt/1 kv. m. = 80 000 Lt
- kitose miesto vietose - 148 kv. m. x 300 Lt/1 kv. m. = 44 400 Lt

Iš viso: 124 400 Lt

2010 m. rugsėjo 1d. VMĮ duomenimis, už leidimą įrengti išorinę reklamą, sumokėta 9960,60 Lt.

Dėl per mažos kontrolės, Kėdainių mieste (*Kontrolės ir audito tarnybos prielaida*) per metus į biudžetą nepateko (124400 - 9960,60) - 114439,40 Lt.

Rekomendacijos

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui Romualdai Gailiūnui:

1. Numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad mieste nebūtų eksponuojama reklama be leidimų.
2. Peržiūrėti išorinės reklamos įrengimo taisykles, detaliau reglamentuoti kontroliuojančių išorinę reklamą specialistų darbą.
3. Įpareigoti Kėdainių miesto ir kaimiškų seniūnijų seniūnus atlikti išorinės reklamos inventorizaciją.
4. Periodiškai analizuoti informaciją apie išorinės reklamos administravimą mieste ir rajone, bei vietinės rinkliavos surinkimą į rajono savivaldybės biudžetą.
5. Įstatymų numatyta tvarka išieškoti nesumokėtą vietinę rinkliavą į Savivaldybės biudžetą už leidimų išdavimą išorinei reklamai įrengti.
6. Peržiūrėti ir papildyti Architektūros ir urbanistikos skyriaus nuostatus.
7. Teikti rajono gyventojams informaciją apie išorinės reklamos įrengimo tvarką.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė

Angelina Gadeikienė