



**ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTAS
VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

VIDAUS AUDITO ATASKAITA

**ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO ZARASŲ
RAJONO SAVIVALDYBĖJE VERTINIMAS**

2020 m. d. Nr.

Zarasai

ĮVADINĖ DALIS

Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2020 metų veiklos planu, patvirtintu Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-35, bei vykdant Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjo 2020 m. balandžio 30 d. pavedimą Nr. A7-(44.3 E)-12, Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjas Edvardas Kazancevas (atestuotas vidaus auditorius, Viešųjų juridinių asmenų vidaus auditoriaus atestato Nr. 0205) atliko Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo Zarasų rajono savivaldybėje vertinimą.

Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybės administracija.

Vidaus audito tikslas – vadovaujantis Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 straipsnio 3 dalies nuostatomis, atlikti Zarasų rajono savivaldybės administracijos administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Zarasų rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginiame veiklos plane (Viešojo ir vidaus administravimo programoje), vykdymo vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – nuo 2019 m. liepos 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

Vertinimo kriterijai – Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, Zarasų rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. T-1, Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2019-ųjų metų veiklos planas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 19 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-158.

Vidaus audito atlikimo terminas – pradžia 2020 m. balandžio 30 d., pabaiga 2020 m. gegužės 28 d.

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais teisės aktais (Vidaus audito metodika, Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatais) bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą.

Vidaus auditui reikalingų dokumentų kopijas ir informaciją pagal žodinius vidaus auditoriaus prašymus teikė Zarasų rajono savivaldybės administracijos Dokumentų valdymo bei Teisės ir civilinės metrikacijos skyriai. Vidaus audito atlikimo metu buvo naudojama Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų paieškos sistemoje ir internetinėje erdvėje viešai prieinama bei vidinėje dokumentų valdymo sistemoje „@vilys“ saugoma, su šio vidaus audito tikslu susijusia informacija.

Vidaus audito įrodymams gauti buvo taikomos rašytinių dokumentų nagrinėjimo, pokalbio ir analitinės procedūros.

DĖSTOMOJI DALIS

Administracinė našta apibrėžiama kaip laiko sąnaudos ir finansinės išlaidos, kurias patiria ar gali patirti asmenys vykdydami teisės aktuose nustatytus ar teisės aktų projektuose siūlomus nustatyti informacinius įpareigojimus. Administracinės naštos mažinimo priemonės turi būti įtraukiamos į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti savivaldybių strateginių veiklos planų projektus, informacija apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą skelbiama ir ne rečiau kaip kartą per pusmetį atnaujinama savivaldybių interneto svetainėse, o savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui turi įvertinti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės. Savivaldybių centralizuotų vidaus audito tarnybų ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo skelbiamos savivaldybių interneto svetainėse.

1. DĖL ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ ĮTRAUKIMO Į SAVIVALDYBĖS STRATEGINĮ VEIKLOS PLANĄ IR INFORMACIJOS APIE ŠIŲ PRIEMONIŲ VYKDYMĄ VIEŠINIMO

Zarasų rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. T-1, 2019 m. gruodžio 19 d. redakcijoje (Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T-194), prie Viešojo ir vidaus administravimo programos uždavinio „**Organizuoti rajono Savivaldybės**

veiklos bendrųjų funkcijų vykdymą“ yra numatyta 1 administracinės naštos mažinimo priemonė, t. y. „Priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir fiziniams asmenims, taikymas“ (kodas 01.01.16).

Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2019-ųjų metų veiklos plane, patvirtintame Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 19 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-158, buvo nurodyti šios priemonės vykdytojai.

Vidaus audito metu nustatyta, kad 2019 metais Savivaldybės interneto svetainėje informacija apie Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą buvo paskelbta tinkamai (2 kartus, t. y. 2019 m. sausio 16 d. ir 2019 m. liepos 31 d.).

2. DĖL ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO

Zarasų rajono savivaldybės administracija 2020 m. sausio 7 d. pateikė informaciją Centralizuotam vidaus audito skyriui apie administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Zarasų rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginiame veiklos plane, vykdymą 2019 metų II pusmetyje¹ (toliau vadinama – ataskaita). Ši informacija buvo paskelbta ir Zarasų rajono savivaldybės interneto svetainėje, t. y. Įgyvendintų programos priemonių suvestinė už 2019 metų II pusmetį² (toliau vadinama – suvestinė).

Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas (žr. 1 lentelę) buvo atliktas atsižvelgiant į pateiktą informaciją ir vadovaujantis atitinkamų dokumentų peržiūros rezultatais bei pokalbiais su Savivaldybės administracijos darbuotojais.

1 lentelė

Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas

Priemonė	Vertinimo kriterijaus pavadinimas	Planuota reikšmė ³ , vnt.	Rezultatas
Priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir fiziniams asmenims,	Administracinę naštą mažinančių pakeistų norminių teisės aktų skaičius	2	Vertinimo kriterijus neįvykdytas. Suvestinėje yra nurodyta, kad tokių teisės aktų pakeitimų, kuriais buvo sumažinta administracinė našta, 2019 metų II pusmetyje nebuvo atlikta. Pastebėjimas: sprendžiant iš pateiktų administracinės naštos apskaičiavimo

¹ Pateiktas 2020-01-07 raštas „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2019 metų II pusmetyje“ Nr.(6.31 E)3-21).

² Prieiga per internetą http://www.zarasai.lt/informacija-2019-m_4401.

³ Planuota reikšmė visiems 2019 metams, o ne vienam pusmečiui.

taikymas (kodas 01.01.16)			ataskaitų, 2019 m. II pusmetyje buvo atlikti 2 norminių teisės aktų pakeitimai, kuriais sumažinta administracinė našta. Atlikus administracinės naštos apskaičiavimo ataskaitų detalesnę analizę, nustatyta, kad tik vienu atveju ⁴ iš tiesų buvo sumažinta administracinė našta, o kitu atveju administracinė našta nebuvo sumažinta, nes teisės aktas yra visiškai naujas ⁵ , o ne jau galiojančio teisės akto pakeitimas. Taigi, antruoju atveju apskaičiuojant administracinę naštą tiesiog neišvengta klaidų. Kadangi 2019 m. I pusmetyje nebuvo priimta teisės aktų, mažinančių administracinę naštą, tai visų 2019 metų rezultatas yra 1 teisės aktas, mažinantis administracinę naštą.
	Įvertintų norminių teisės aktų projektų skaičius	5	Vertinimo kriterijus įvykdytas. Suvestinėje pateikti 7 norminiai teisės aktai, kurių projektai buvo įvertinti administracinės naštos aspektu ⁶ . Pastebėjimai: 1) atlikus Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2019 metų II pusmetyje priimtų norminių teisės aktų, jų projektų ir kitos rengimo medžiagos analizę, nustatyta, kad visi 7 suvestinėje nurodyti teisės aktai buvo įvertinti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas metodikas; 2) 2019 m. II pusmetyje pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą

⁴ Administracinė našta buvo sumažinta Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-211 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo, įgaliojimų suteikimo Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir pavedimo nutraukti neterminuotas panaudos sutartis“.

⁵ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-475 „Dėl projekto „Bendruomeniniai šeimos namai „Saugi šeima“ partnerių asmeninio asistento paslaugoms organizuoti ir teikti atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶ Tai yra: 1) Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-475 „Dėl projekto „Bendruomeniniai šeimos namai „Saugi šeima“ partnerių asmeninio asistento paslaugoms organizuoti ir teikti atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“; 2) Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. rugsėjo 5 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-493 „Dėl Ankstyvosios intervencijos programos Zarasų rajono savivaldybėje vykdymo aprašo patvirtinimo“; 3) Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 18 d. įsakymas Nr. I2(6.70 E)-179 „Dėl Asmenų ir šeimų, turinčių teisę į paramą išsinuomoti rajono Savivaldybės socialinį būstą, nuomojančių rajono Savivaldybės socialinį būstą, gaunančių būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensaciją, sąrašų tvarkymo ir tikslinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 4) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 7 d. sprendimo projektas Nr. SP-196 „Dėl Sporto projektų, finansuojamų Zarasų rajono savivaldybės biudžeto lėšomis, finansavimo ir atrankos tvarkos aprašo patvirtinimo“; 5) Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 3 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-670 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės nevyriausybinių organizacijų, teikiančių paraišką Zarasų-Visagino vietos plėtros strategijos priemonės „Pagrindinės paslaugos ir kaimų atnaujinimas kaimo vietovėse“ kvietimui, dalinio finansavimo iš Zarasų rajono savivaldybės biudžeto lėšų konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“; 6) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 11 d. sprendimo projektas Nr. SP-225 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo, įgaliojimų suteikimo Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir pavedimo nutraukti neterminuotas panaudos sutartis“; 7) Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-712 „Dėl Asmeninio asistento paslaugų organizavimo ir teikimo Zarasų rajono savivaldybėje tvarkos aprašo patvirtinimo“.

			<p>metodiką buvo įvertintas dar 1 teisės akto projektas⁷, kuris suvestinėje nenurodytas. Kadangi ankstesniojo vidaus audito metu buvo nustatyta, kad 2019 m. I pusmetyje administracinės naštos aspektu buvo įvertinti 8 norminių teisės aktų projektai, tai visų 2019 metų rezultatas yra 16 norminių teisės aktų projektų, įvertintų administracinės naštos aspektu.</p>
Įdiegta elektroninių dokumentų valdymo sistema pavaldžiose įstaigose (skaičius)	3	<p>Vertinimo kriterijus įvykdytas. Darbą Elektronine dokumentų valdymo sistema @vilys jau 2019 m. I pusmetyje pradėjo Zarasų „Ažuolo“ gimnazija, Zarasų r. Dusetų Kazimiero Būgos gimnazija ir Zarasų r. Salako pagrindinė mokykla. Pastebėjimas: komunikacija tarp Zarasų rajono savivaldybės administracijos ir suvestinėje nurodytų švietimo įstaigų jau vykdoma EDVS „Avilys“ pagalba.</p>	
Organizuotų mokymų, kaip vertinti teisės aktus administracinės naštos mažinimo požiūriu, skaičius	1	<p>Vertinimo kriterijus įvykdytas. Suvestinėje yra nurodyta, kad 7 Įstaigos darbuotojai dalyvavo mokymuose „Reguliavimo našta ūkio subjektams savivaldybėse: vertinimas ir mažinimas“. Pastebėjimas: UAB „Ekonominės konsultacijos ir tyrimai“ mokymuose „Reguliavimo našta ūkio subjektams savivaldybėse: vertinimas ir mažinimas“ dalyvavo 7 Zarasų rajono savivaldybės administracijos darbuotojai (6 skyrių atstovai ir Jaunimo reikalų koordinatorius).</p>	

⁷ Tai yra Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimo projektas Nr. SP-173 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 22 d. sprendimo Nr. T-111 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos, būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijų mokėjimo ir permokėtų kompensacijų grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

	Atnaujintų informacinių pranešimų rajono Savivaldybės interneto svetainėje skaičius	2	<p>Vertinimo kriterijus įvykdytas. Suvestinėje yra nurodyta, kad 2019 m. II pusmetyje buvo paskelbti 2 informaciniai pranešimai rajono Savivaldybės internetiniame puslapyje www.zarasai.lt.</p> <p>Pastebėjimai: 1) vidaus audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonių planas ar kitokio pobūdžio pranešimai nelaikytini informaciniais pranešimais šio vertinimo kriterijaus tinkamo įgyvendinimo prasme ir turėtų būti traktuojami tik kaip papildoma informacija; 2) pagrindinė informacija yra tik informaciniai pranešimai apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą per atitinkamą laikotarpį (t. y. kiekvienų metų pusmetį)⁸. Tokia informacija 2019 metais buvo paskelbta 2 kartus (Administracinės naštos mažinimo priemonių, nustatytų Zarasų rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane, vykdymas 2018 metais ir Administracinės naštos mažinimo priemonių, nustatytų Zarasų rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginiame veiklos plane, vykdymas 2019 m. I pusmetyje.).</p>
	Informacijos pateikimų Centralizuotam vidaus audito skyriui apie priemonių vykdymą skaičius	2	<p>Vertinimo kriterijus įvykdytas. Centralizuotas vidaus audito skyrius apie administracinės naštos priemonių vykdymą 2019 m. buvo informuotas 2 kartus (t. y. atitinkamai 2019 m. sausio 14 d. ir 2019 m. liepos 9 d. raštais).</p>

IŠVADOS

Vidaus audito atlikimo metu nustatyta, kad iš 2019 metais planuotos įgyvendinti administracinės naštos mažinimo priemonės vertinimo kriterijų 5 buvo įvykdyti visiškai ir laiku, o 1 – dalinai. Taigi, 2019 metais nebuvo pasiektas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019–2021 metų strateginiame veiklos plane numatytas su administracinės naštos mažinimu susijęs Viešojo ir vidaus administravimo programos įgyvendinimo rezultatas – neįvykdytas vienas plane nurodytas administracinės naštos mažinimo priemonės vertinimo kriterijus (iš šešių).

Šio vidaus audito atlikimo metu buvo analizuota, ar administracinė našta vertinama tinkamai (t. y. pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas metodikas) ir nustatytos tokios klaidos ir

⁸ Informacija apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą turi būti skelbiama ir ne rečiau kaip kartą per pusmetį atnaujinama savivaldybių interneto svetainėse (Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 6 straipsnio 2 dalis).

neatitikimai vertinant administracinę naštą ūkio subjektams: 1) neteisingai suprantamas išorinio ir vidinio tarifo taikymas (t. y. negali būti taip, kad laikas, per kurį atliekamas informacinio įpareigojimo vykdymo veiksmas (valandomis), ataskaitose nurodomas nelygus 0, o pats tarifas nurodomas lygus 0 arba atvirkščiai – laikas, per kurį atliekamas informacinio įpareigojimo vykdymo veiksmas (valandomis) nurodomas lygus 0, o tarifas nurodomas nelygus 0); 2) neteisingai nurodomos pridėtinės išlaidos (nurodomi skirtingi jų dydžiai – ir 0, ir 0,75, ir 3, kai rekomenduojamas naudoti pridėtinių išlaidų dydis yra 25 procentai vidinio tarifo dydžio ir atitinkamoje skaičiavimo formulėje dauginama iš 1,25), todėl administracinė našta ūkio subjektams apskaičiuojama neteisingai; 3) kai kuriais atvejais Administracinės naštos apskaičiavimo ataskaitos yra neišbaigtos, nes jose nenurodoma teisės akto projekto galima sukelti administracinė našta ir jos pokytis.

Pažymėtina, kad Įstaigos veiklos sritys (kryptys), kuriose sistemiškai būtų peržiūrimas reguliavimas ir mažinama administracinė našta, atsisakoma perteklinio, neaktualaus reguliavimo, iki šiol nepasirinktos, o planuojant administracinės naštos mažinimo priemonę strateginiame veiklos plane, nei vienas šios priemonės rodiklis neorientuojamas į siektiną rezultatą (visi rodikliai orientuojami tik į procesą).

REKOMENDACIJOS

Vidaus audito atlikimo metu naujų sisteminių trūkumų ir klaidų nebuvo nustatyta, todėl naujos rekomendacijos šioje vidaus audito ataskaitoje nėra teikiamos.

Vedėjas

Edvardas Kazancevas

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės administracija 188753461, Sėlių a. 22, 32110 Zarasai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	VIDAUS AUDITO ATASKAITA (ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE VERTINIMAS)
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-05-28 Nr. A3-1
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Edvardas Kazancevas, Vedėjas, Centralizuotas vidaus audito skyrius
Sertifikatas išduotas	EDVARDAS,KAZANCEVAS LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-05-28 13:28:06 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	–
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-10-17 18:06:34 – 2023-10-16 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, į.k.188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2018-12-27 14:19:47 iki 2021-12-26 14:19:47
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.15.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo „Priskirtos bylos (tomo) indeksas“ turi būti nurodytas META-INF/signatures/signatures1.xml#SignatureElem_0: Sertifikato (subjektas: Dokumentų valdymo sistema Avilys, galioja nuo: 2018-12-27 14:19:47) kelio tikrinimas nesėkmingas. Negalima atlikti pilno sertifikato patikrinimo, nes nurodytas nėra vienas servisas (OCSP ar CRL) informacijai apie sertifikato atšaukimą gauti.
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2020-05-28 13:29:03 Dokumentų valdymo sistema Avilys