



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS

ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE VERTINIMAS

ATASKAITA

2022 m. d. Nr.
Zarasai

ĮVADINĖ DALIS

Vidaus audito atlikimo motyvai. Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2022 metų veiklos planu, patvirtintu Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 10 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-88 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.

Vidaus audito atlikimo terminas – pradžia 2022 m. spalio 17 d., pabaiga 2022 m. gruodžio 9 d.

Vidaus audito apimtis. Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybės administracija. Audituojamas laikotarpis – nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. birželio 30 d.

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 2022-2024 metų strateginiame veiklos plane (Viešojo ir vidaus administravimo programoje), vykdymo vertinimą.

Vidaus audito metodai – tiesioginis veiklos tyrimas, vidaus kontrolės sistemų vertinimas, dokumentų analizė, veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų taikymo tinkamumas ir pakankamumas.

Vidaus audito vertinimo kriterijai – Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, Zarasų rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 4 d. sprendimu Nr. T-3, Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022-ųjų metų veiklos planas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-384.

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 2022-2024 metų strateginio veiklos plano, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 4 d. sprendimu Nr. T-3, Viešojo ir vidaus administravimo programos uždavinyje „**Didinti teikiamų viešųjų paslaugų efektyvumą**“ yra numatyta 1 administracinės naštos mažinimo priemonė, t. y. „Priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir fiziniams asmenims, taikymas“ (kodas 01.01.10).

Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022-ųjų metų veiklos plane, patvirtintame Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-384, yra nurodyti šios priemonės vykdytojai.

Vidaus audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu (2022 m. I pusmetis) Savivaldybės interneto svetainėje informacija apie Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą buvo paskelbta 2022 m. sausio 10 d. Informacija apie Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą 2022 m. I pusmetyje Savivaldybės interneto svetainėje buvo paskelbta 2022 m. liepos 12 d.

2. DĖL ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO

Zarasų rajono savivaldybės administracija 2022 m. liepos 5 d. pateikė informaciją Centralizuotam vidaus audito skyriui apie administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Zarasų rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginiame veiklos plane, vykdymą 2022 metų I pusmetyje¹ (toliau – Ataskaita).

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 priemonės vykdymo vertinimas

Priemonė	Vertinimo kriterijaus pavadinimas	Planuota reikšmė², vnt.	Rezultatas
Priemonių, mažinančių administracinę naštą juridiniams ir fiziniams asmenims, taikymas (kodas 01.01.10)	Administracinę naštą mažinančių pakeistų norminių teisės aktų skaičius	1	Vertinimo kriterijus vykdymas tęsiamas. Ataskaitoje nurodyta planuota reikšmė 1 (vienas) ir pateiktas 1 (vienas) administracinę naštą mažinantis norminio teisės akto pakeitimas ³ . Pastebėjimai: 1) Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022-ųjų metų veiklos plane numatyta administracinę naštą mažinantį norminio teisės akto pakeitimą atlikti 2022 metų IV ketvirtyje, tad vertinimo kriterijaus įvykdymo terminas dar nesuėjęs; 2) atlikus

¹ Pateiktas 2022-07-05 raštas Nr. (9.14 E)3-982 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2022 metų I pusmetyje“.

² Planuota reikšmė visiems 2022 metams, o ne vienam pusmečiui.

³ Tai yra Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 4 d. sprendimas Nr. T-103 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės nevyriausybių organizacijų dalinio finansavimo iš Zarasų rajono savivaldybės biudžeto lėšų konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“.

			Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2022 metų I pusmetyje priimtų norminių teisės aktų, jų projektų ir kitos rengimo medžiagos analizę, nustatyta, kad Ataskaitoje nurodyto teisės akto pakeitimas administracinės naštos nesumažino (administracinė našta išliko ta pati, nes atitinkamoje Administracinės naštos ūkio subjektams apskaičiavimo ataskaitoje administracinės naštos pokytis yra lygus nuliui).
	Įvertintų norminių teisės aktų projektų skaičius	5	Vertinimo kriterijus įvykdytas jau 2022 metų pirmajame pusmetyje. Ataskaitoje pateikti 6 (šeši) norminiai teisės aktai, kurių projektai buvo įvertinti administracinės naštos aspektu ⁴ . Pastebėjimas: atlikus Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2022 metų I pusmetyje priimtų norminių teisės aktų, jų projektų ir kitos rengimo medžiagos analizę, nustatyta, kad visi 6 (šeši) Ataskaitoje nurodyti teisės aktai buvo įvertinti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintas metodikas.
	Atnaujintų informacinių pranešimų rajono Savivaldybės interneto svetainėje skaičius	2	Vertinimo kriterijaus vykdymas tęsiamas. Ataskaitoje yra nurodyta, kad 2022 m. I pusmetyje buvo paskelbtas 1 (vienas) informacinis pranešimas rajono Savivaldybės internetiniame puslapyje www.zarasai.lt . Pastebėjimas: vienas informacinis pranešimas ⁵ apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą internetiniame puslapyje www.zarasai.lt buvo paskelbtas 2022 m. gegužės 30 d.
	Informacijos pateikimų Centralizuotam vidaus audito	2	Vertinimo kriterijaus vykdymas tęsiamas. Ataskaitoje yra nurodyta, kad 2022 m. I pusmetyje informacija apie priemonių vykdymą Centralizuotam vidaus audito

4 Tai yra: 1) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 11 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-13 „Dėl Atminimo ženklų Zarasų rajono savivaldybės teritorijoje įrengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 2) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 14 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-17 „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio tarifų ir lengvatų nustatymo 2022 metams“; 3) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 24 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-32 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. kovo 23 d. sprendimo Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų rėmimo programos lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“; 4) Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-170 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano verslo ir investicijų programos priemonių 01.01.03 „Gerinti verslo paramos ir investicinę aplinką“, 01.03.01 „Atvykstamojo ir vietinio turizmo skatinimas“, 01.03.03 „Skatinti tarptautinių ir nacionalinių projektų vykdymą“ finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 5) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 20 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-79 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės nevyriausybinių organizacijų dalinio finansavimo iš Zarasų rajono savivaldybės biudžeto lėšų konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“; 6) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 21 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-88 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės dalyvaujamojo biudžeto priemonės įgyvendinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

5 Prieiga per internetą – http://www.zarasai.lt/naujiena_administracines-nastos-priemoniu-vykdytas-zarasu-rajono-savivaldybeje-2021-metais_12973.

	skyriui apie priemonių vykdymą skaičius	skyriui buvo pateikta 1 (viena) kartą. Pastebėjimas: Centralizuotas vidaus audito skyrius apie administracinės naštos priemonių vykdymą 2022 m. I pusmetyje iš tiesų buvo informuotas 1 (viena) kartą (t. y. atitinkamu 2022 m. sausio 3 d. raštu).
--	---	---

2.1. Pastebėjimas. 2022 m. I pusmetyje Zarasų rajono savivaldybėje pradėta taikyti teisės akto projekto administracinės naštos vertinimo atidėjimo praktika, nors teisės aktas, numatantis tokią galimybę, įsigaliojo tik 2022 m. II pusmetyje⁶. Pažymėtina, kad šiuo atveju savivaldybės tarybos sprendimas⁷ administracinės naštos aspektu taip ir liko neįvertintas.

3. DĖL TINKAMO TEISĖS AKTŲ PASKELBIMO

Šio vidaus audito atlikimo metu buvo įvertinta, ar tinkamai skelbiami Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2021-2022 metais priimti norminiai teisės aktai ir nustatyta, kad Teisės aktų registre (toliau – TAR) dėl įvairių priežasčių nebuvo paskelbti 5 (penki) Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2021 metais priimti teisės aktai ir 8 (aštuoni) teisės aktai, priimti 2022 metais⁸. Pagrindinė Zarasų rajono savivaldybės institucijų priimtų teisės aktų nepaskelbimo TAR priežastis – netinkama skelbtinų TAR teisės aktų atranka (7 atvejai) ir teisės aktus TAR privalančių skelbti darbuotojų neatidumas (6 atvejai). Kadangi po vidaus audito ataskaitos projekto pateikimo didžioji dalis (t. y. 12 iš 13) nepaskelbtų Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2021-2022 metais priimtų norminių teisės aktų paskelbta TAR, atitinkama rekomendacija šioje vidaus audito ataskaitoje neteikiama.

Nors Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimai, kuriuose yra naujų teisės normų (t. y. norminiai teisės aktai) privalo būti įregistruoti TAR vėliausiai per 4 darbo dienas, praktikoje 2021 metais tik 30 proc., o 2022 metais tik 46 proc. Zarasų rajono savivaldybės tarybos priimtų sprendimų buvo paskelbti laiku.

Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, kuriuose yra naujų teisės normų (t. y. norminiai teisės aktai) privalo būti įregistruoti TAR vėliausiai per 1 darbo dieną. Praktikoje net 96 proc. Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 ir 2022 metais išleistų įsakymų buvo paskelbti laiku.

Vidutinė vieno direktoriaus įsakymo įregistravimo TAR trukmė mažėja: direktoriaus įsakymai 2021-2022 metais vidutiniškai buvo skelbti per 0,5 darbo dienos (iki šiol geriausias rodiklis buvo stebimas 2019 metais ir sudarė 1,9 darbo dienos).

Vidutinė vieno savivaldybės tarybos sprendimo įregistravimo TAR trukmė taip pat sumažėjo: savivaldybės tarybos sprendimai 2021 metais vidutiniškai buvo skelbti per 5,9 darbo dienos, o 2022 metais – per 4,4 darbo dienos (iki šiol geriausias rodiklis buvo stebimas 2018 metais ir sudarė 6,4 darbo dienos).

2019 m. gegužės 9 d. įsigaliojus naujam Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentui, Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimai, kuriuose yra naujų teisės normų (t. y. norminiai teisės aktai), privalo būti įregistruoti TAR vėliausiai per 4 darbo dienas, tad net ir geriausias metų rodiklis (vidutiniškai 4,4 darbo dienos 2022 metais) neatitinka nusistatyto reikalavimo.

6 Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 1 d. įsakymas Nr. I(6.6 E)-441 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymo Nr. I(6.6 E)-484 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės veiklos dokumentų valdymo procedūrų aprašų patvirtinimo“ pakeitimo“.

7 2022 m. birželio 13 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-117 „Dėl Zarasų rajono saugotinių želdinių kirtimo, kitokio pašalinimo iš augimo vietos ar intensyvaus genėjimo leidimų išdavimo ir prašymų dėl želdinių atkuriamosios vertės kompensacijos dydžio perskaičiavimo nagrinėjimo ir sumokėtos želdinių atkuriamosios vertės kompensacijos grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

8 Analizuotas laikotarpis iki 2022 m. gruodžio 1 d.

Pažymėtina, kad savivaldybės tarybos sprendimo pasirašymo terminą Zarasų rajono savivaldybė pasirinko pati (Zarasų rajono savivaldybės tarybos priimtą sprendimą posėdžio pirmininkas turi pasirašyti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po jo priėmimo⁹), o Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatyme nustatyta, kad pasirašytas teisės aktas, kuris yra TAR objektas, ne vėliau kaip kitą darbo dieną po pasirašymo įregistruojamas ir paskelbiamas TAR¹⁰.

Ilginti savivaldybės tarybos priimtų sprendimų pasirašymo terminą iki 5 darbo dienų (būtent toks terminas ir buvo nustatytas anksčiau galiojusiame Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente¹¹) nesiūloma, nes pagrindinė pavėluoto tarybos sprendimų paskelbimo TAR priežastis – sutvarkytų tarybos sprendimų nepateikimas laiku pasirašyti. Per Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484, 57 punkte nustatytą terminą (t. y. 3 darbo dienas po savivaldybės tarybos sprendimo priėmimo)¹² 2021 metais pateikti pasirašymui tik 44 proc. savivaldybės tarybos sprendimų, o 2022 metais – 58 proc. visų priimtų savivaldybės tarybos sprendimų. Tarybos posėdžio pirmininkas (meras) įprastai 70 proc. tarybos sprendimų pasirašo tą pačią darbo dieną, o apie 30 proc. – kitą darbo dieną po pateikimo jam pasirašyti.

Kitose savivaldybėse dažniausiai yra pasirinktas identiškas tarybos sprendimų pasirašymo terminas (3 darbo dienos). Tokį terminą pasirinko 50 proc. visų savivaldybių (t. y. 30 iš 60, įskaitant Zarasų rajono savivaldybę), 30 proc. savivaldybių (t. y. 18 iš 60) pasirinko 5 darbo dienų terminą, o dar 20 proc. savivaldybių (t. y. 12 iš 60) savo savivaldybių tarybų veiklos reglamentuose neapibrėžia aiškaus tarybos sprendimų pasirašymo termino.

3.1. Pastebėjimas. Nustatytas teisinis reguliavimas yra prieštaringas – terminas pateikti tarybos posėdžio pirmininkui pasirašyti sutvarkytą ir teisingai įformintą tarybos sprendimą ir terminas tarybos posėdžio pirmininkui pasirašyti posėdyje priimtus sprendimus negali būti vienodas, kadangi tarybos sprendimai gali būti teikiami pasirašymui iki paskutinės termino darbo dienos pabaigos, tad savivaldybės tarybos posėdžio pirmininkui nebelieka laiko priimtiems savivaldybės tarybos sprendimams pasirašyti.

Rekomendacija Nr. 1. Įvertinti Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484, 57 punkto taikymo praktiką ir nuspręsti dėl taikomos praktikos ar teisės akto nuostatos koregavimo. Rekomendacijos reikšmingumas – didelis.

3.2. Pastebėjimas. Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. T-45, ir visi jo pakeitimai bei papildymai iki šiol TAR pažymėti kaip galiojantys, nors Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 17 d. sprendimu Nr. T-16 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ su visais pakeitimais ir papildymais yra pripažintas netekusiu galios. Šiuo metu susiklostė tokia padėtis, kad negaliojantis yra tik 2015 m. Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, o 2011 ir 2019 metų Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentai TAR yra pažymėti kaip galiojantys.

9 Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. balandžio 26 d. sprendimu Nr. T-40, 70 punktas.

10 Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo 19 straipsnio 2 dalis.

11 Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 17 d. sprendimu Nr. T-16, 70 punktas.

12 Savivaldybės tarybos posėdyje priimtus sprendimus mero patarėjas (ar kitas įgaliotas valstybės tarnautojas, ar darbuotojas) sutvarkytus ir teisingai įformintus teikia Savivaldybės merui ar kitam pirmininkavusiam posėdžiui juos pasirašyti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po jų priėmimo bei pasirašytus įregistruoja EDVS @vilys atitinkamame registre.

Rekomendacija Nr. 2. Inicijuoti Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 26 d. sprendimo Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ ir visų jo pakeitimų bei papildymų pažymėjimą Teisės aktų registre negaliojančiais. Rekomendacijos reikšmingumas – vidutinis.

3.3. Pastebėjimas. Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės veiklos dokumentų valdymo procedūrų aprašų patvirtinimo“, 111 punkte nustatyta, kad Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimų projektai teikiami, tvarkomi ir skelbiami Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinėje sistemoje (toliau – TAIS). Atlikus Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimų projektų pateikimo į TAIS analizę, nustatyta, kad į TAIS pateikiamų tarybos sprendimų projektų skaičius nuolat mažėja (2020 metais į TAIS buvo pateikta 80 savivaldybės tarybos sprendimų projektų, 2021 metais – 29, o 2022 metais – tik 17 Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimų projektų). 2022 metais (iki gruodžio 1 d.) buvo parengta ir Elektroninėje dokumentų valdymo sistemoje @vilys (toliau – EDVS @vilys) užregistruota 216 savivaldybės tarybos sprendimų projektų, o priimti 194 savivaldybės tarybos sprendimai. Taigi, 2022 metais TAIS pateikti ir paskelbti tik **9 proc.** visų savivaldybės tarybos sprendimų projektų. Analizės metu nustatyta, kad savivaldybės tarybos sprendimų projektai TAIS registruoti ir po 1 (vieno) ar 3 (trijų) mėnesių nuo jų užregistravimo EDVS @vilys, o nuo 2021 m. kovo 29 d. į TAIS pateiktų ir paskelbtų Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimų projektų turinys nesutvarkytas ir sunkiai skaitomas. Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės apraše nurodyta, kas atsakingas už sprendimų projektų pateikimą į TAIS¹³, tačiau nenurodytas savivaldybės tarybos sprendimų projektų pateikimo į TAIS terminas.

Rekomendacija Nr. 3. Įvertinti Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės veiklos dokumentų valdymo procedūrų aprašų patvirtinimo“, 111-112 punktų taikymo praktiką ir nuspręsti dėl taikomos praktikos ar teisės akto nuostatos koregavimo atsižvelgiant į šioje vidaus audito ataskaitoje pateiktas pastabas. Rekomendacijos reikšmingumas – didelis.

3.4. Pastebėjimas. Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės veiklos dokumentų valdymo procedūrų aprašų patvirtinimo“, 113 punkto nuostata (pastebėję, kad sprendimo projektas nepaskelbtas, teisės akto rengėjai skubiai informuoja mero patarėją, kad pastarasis jį teiktų į TAIS) yra neįpareigojanti, todėl nelaikytina nuolatiniu ar periodiniu vidaus kontrolės veiksmu (procedūra).

Rekomendacija Nr. 4. Zarasų rajono savivaldybės administracijos vidiniame teisės akte numatyti vidaus kontrolės procedūrą, skirtą užtikrinti, kad savivaldybės tarybos sprendimų projektai būtų teikiami į Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinę sistemą. Rekomendacijos reikšmingumas – didelis.

4. VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

¹³ Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo 112 punktas.

Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodikos¹⁴ 35 punktu buvo įvertinta audituojamojo subjekto vidaus kontrolė¹⁵ ir teikiama nuomonė apie Zarasų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės sistemą audito apimties ribose. Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo srityje vidaus kontrolės procedūros, kuriomis siekiama užtikrinti atitinkantį teisės aktų reikalavimus administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo procesą, iš esmės yra sukurtos ir vykdomos. Teisės aktų tinkamo paskelbimo srityje nustatyta ne visa rizika, nepakanka vidaus kontrolės procedūrų.

Įvertinus Zarasų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės procedūras audituotose srityse ir atsižvelgus į vidaus audito metu nustatytus faktus, vidaus kontrolė vertinama kaip **patenkinama**.

IŠVADOS

Vidaus audito atlikimo metu nustatyta, kad Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022–2024 metų strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės vienas vertinimo kriterijus yra įvykdytas, o trijų vertinimo kriterijų vykdymas tęsiamas.

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 neatitikimai: 1) ne visi teisės aktai ar jų projektai įvertinti administracinės naštos aspektu¹⁶; 2) kai kuriais atvejais rengiama ne Administracinės naštos ūkio subjektams apskaičiavimo ataskaita, o Administracinės naštos piliečiams ir kitiems asmenims apskaičiavimo ataskaita¹⁷.

REKOMENDACIJOS

1. Įvertinti Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484, 57 punkto taikymo praktiką ir nuspręsti dėl taikomos praktikos ar teisės akto nuostatos koregavimo.

2. Inicijuoti Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 26 d. sprendimo Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ ir visų jo pakeitimų bei papildymų pažymėjimą Teisės aktų registre negaliojančiais.

3. Įvertinti Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės aprašo, patvirtinto Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-484 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės veiklos dokumentų valdymo procedūrų aprašų patvirtinimo“, 111-112 punktų taikymo praktiką ir nuspręsti dėl taikomos praktikos ar teisės akto nuostatos koregavimo atsižvelgiant į šioje vidaus audito ataskaitoje pateiktas pastabas.

4. Zarasų rajono savivaldybės administracijos vidiniame teisės akte numatyti vidaus kontrolės procedūrą, skirtą užtikrinti, kad savivaldybės tarybos sprendimų projektai būtų teikiami į Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos teisės aktų informacinę sistemą.

14 Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika, patvirtinta Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-38.

15 Vidaus kontrolės vertinimas yra išdėstytas atskirame vidaus kontrolės vertinimo darbo dokumente.

16 Pavyzdžiui, administracinės naštos aspektu nevertinti šie teisės aktai ar jų projektai: 1) Zarasų rajono savivaldybės valdomų bendrovių vadovų atrankos tvarkos aprašas, patvirtintas Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-174; 2) 2022 m. balandžio 21 d. Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Zarasų rajono savivaldybės vaikų vasaros stovyklų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ projektas Nr. SP(1.3)-95; 3) 2022 m. birželio 13 d. Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Zarasų rajono savivaldybės saugotinių želdinių kirtimo, kitokio pašalinimo iš augimo vietos ar intensyvaus genėjimo leidimų išdavimo ir prašymų dėl želdinių atkuriamosios vertės kompensacijos dydžio perskaičiavimo nagrinėjimo ir sumokėtos želdinių atkuriamosios vertės kompensacijos grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ projektas Nr. SP(1.3)-117.

17 2022 m. vasario 24 d. Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. kovo 23 d. sprendimo Nr. T-45 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų rėmimo programos lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ projektas Nr. SP(1.3)-32.

Vedējas

Edvardas Kazancevas

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės administracija 188753461, Sėlių a. 22, 32110 Zarasai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	VIDAUS AUDITO „ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE VERTINIMAS" ATASKAITA
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-12-09 Nr. A3-3
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	2022-12-09 13:40:59 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-12-09 13:41:12 (GMT+02:00)
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 2021-12-20 12:39:44 iki 2024-12-19 12:39:44
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 3.5.59
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo „Priskirtos bylos (tomo) indeksas“ turi būti nurodytas Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2022-12-09 13:42:00)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2022-12-09 13:42:01 Dokumentų valdymo sistema Avilys