



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

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

ATASKAITA

2023 m. d. Nr.
Zarasai

ĮVADINĖ DALIS

Vidaus audito atlikimo motyvai. Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2023 metų veiklos planu, patvirtintu Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. I(6.6 E)-64, 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 2023 m. vasario 27 d., pabaiga 2023 m. balandžio 4 d.

Vidaus audito apimtis. Audituojamas subjektas – Zarasų rajono savivaldybės administracija. Audituojamas laikotarpis – nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 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, buvo nurodyti šios priemonės vykdytojai.

Vidaus audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu (2022 m. II pusmetis) Savivaldybės interneto svetainėje informacija apie Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą buvo paskelbta 2022 m. liepos 12 d. Informacija apie Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą 2022 m. II pusmetyje Savivaldybės interneto svetainėje buvo paskelbta 2023 m. sausio 9 d.

2. DĖL ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO

Zarasų rajono savivaldybės administracija 2022 m. gruodžio 28 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 II pusmetyje¹ (toliau vadinama – Ataskaita). Ši informacija Zarasų rajono savivaldybės interneto svetainėje buvo paskelbta 2023 m. sausio 9 d.

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,	Administracinę naštą mažinančių pakeistų norminių teisės aktų skaičius	1	Vertinimo kriterijus įvykdytas. Ataskaitoje nurodyta planuota reikšmė 1 (vienas) ir pateikti 2 (du) administracinę naštą mažinantys norminių teisės aktų pakeitimai ³ . Pastebėjimas: atlikus Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2022 metų II pusmetyje priimtų norminių teisės aktų, jų

¹ Pateiktas 2022 m. gruodžio 28 d. raštas Nr. (6.63)KS-55 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2022 metų II pusmetyje“.

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

³ Tai yra: 1) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 28 d. sprendimas Nr. T-179 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. T-21 „Dėl Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Zarasų rajono savivaldybės gyventojams teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“; 2) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 28 d. sprendimas Nr. T-182 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T-194 „Dėl įkainio už urnų laikymą kolumbariumų, esančių Zarasų rajono savivaldybės kapinėse, nišose nustatymo ir kremuotų žmonių palaikų laikymo kolumbariumo nišose tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

taikymas (kodas 01.01.10)			projektų ir kitos rengimo medžiagos analizę, nustatyta, kad 2 (dviem) ataskaitoje nurodytais teisės aktų pakeitimais administracinė našta piliečiams ir kitiems asmenims buvo sumažinta 915,83 Eur. Kadangi ankstesniojo vidaus audito metu buvo nustatyta, kad 2022 m. I pusmetyje nebuvo priimta administracinę naštą mažinančių norminių teisės aktų, tai visų 2022 metų rezultatas yra 2 (du) administracinę naštą mažinantys norminiai teisės aktai.
	Įvertintų norminių teisės aktų projektų skaičius	5	Vertinimo kriterijus įvykdytas. Ataskaitoje pateiktas 1 (vienas) teisės aktas, kurio projektas buvo įvertintas administracinės naštos atžvilgiu ⁴ . Pastebėjimas: atlikus Zarasų rajono savivaldybės institucijų 2022 metų II pusmetyje priimtų norminių teisės aktų, jų projektų ir kitos rengimo medžiagos analizę, nustatyta, kad 1 (vienas) ataskaitoje nurodytas teisės akto projektas buvo įvertintas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą metodiką. Kadangi ankstesniojo vidaus audito metu buvo nustatyta, kad 2022 m. I pusmetyje administracinės naštos atžvilgiu buvo įvertinti 6 (šeši) norminių teisės aktų projektai, tai visų 2022 metų rezultatas yra 7 (septyni) norminių teisės aktų projektai, įvertinti administracinės naštos atžvilgiu.
	Atnaujintų informacinių pranešimų rajono Savivaldybės interneto svetainėje skaičius	2	Vertinimo kriterijus įvykdytas. Informacija 2022 metais buvo paskelbta 2 kartus (vienas informacinis pranešimas ⁵ apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą internetiniame puslapyje www.zarasai.lt buvo paskelbtas 2022 m. gegužės 30 d., kitas ⁶ – 2022 m. gruodžio 21 d.).
	Informacijos pateikimų Centralizuotam vidaus audito skyriui apie priemonių vykdymą skaičius	2	Vertinimo kriterijus įvykdytas. Centralizuotas vidaus audito skyrius apie administracinės naštos priemonių vykdymą 2022 m. buvo informuotas net 3 kartus (t. y. atitinkamai 2022 m. sausio 3 d., 2022 m. liepos 5 d. ir 2022 m. gruodžio 28 d. raštais).

⁴ Tai yra Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 8 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-228 „Dėl Zarasiškio kortelės išdavimo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

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

⁶ Prieiga per internetą – http://www.zarasai.lt/naujiena_administracines-nastos-priemoniu-vykdymas-zarasu-rajono-savivaldybeje-2022-metu-pirmame-pusmetyje_13846.

3. IŠVADOS

Vidaus audito atlikimo metu nustatyta, kad iš 2022 metais planuotos įgyvendinti administracinės naštos mažinimo priemonės vertinimo kriterijų visi buvo įvykdyti visiškai. Taigi, 2022 metais buvo pasiektas Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022–2024 metų strateginiame veiklos plane numatytas su administracinės naštos mažinimu susijęs Viešojo ir vidaus administravimo programos įgyvendinimo rezultatas – įvykdyti visi plane nurodyti administracinės naštos mažinimo priemonės vertinimo kriterijai.

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 vertinami administracinės naštos atžvilgiu⁷; 2) nesilaikoma reikalavimo laiku neįvertintus teisės aktų projektus įvertinti per 10 darbo dienų nuo jų priėmimo dienos⁸ (t. y. priimti teisės aktai įvertinti pavėluotai arba visai neįvertinti); 3) administracinės naštos apskaičiavimo ataskaitose pastebėta aritmetinių klaidų, klaidingai nurodoma teisės akto sukeliama administracinė našta eurais (apskaičiuojama suminė administracinė našta, t. y. prie administracinę naštą sudarančio laiko (val.) pridedamos administracinę naštą sudarančios asmeninės finansinės išlaidos (Eur) eurais, bet deklaruojama bendra suma eurais).

Vidaus audito atlikimo metu pastebėta, kad tik vieną teisės akto projektą administracinės naštos atžvilgiu įvertino teisės akto rengėjas, o visais kitais atvejais teisės aktų projektai ar jau priimti teisės aktai arba taip ir liko neįvertinti (5 atvejai) arba administracinės naštos atžvilgiu juos vertino Dokumentų valdymo skyriaus vedėjas (5 atvejai).

2022 m. II pusmetyje Zarasų rajono savivaldybėje pradėtas **priimtų** teisės aktų administracinės naštos vertinimas, kai šių teisės aktų projektai iki jų priėmimo lieka neįvertinti, tačiau vidaus audito atlikimo metu pastebėta, kad Zarasų rajono savivaldybės teisės aktų rengimo, skelbimo, vykdymo kontrolės apraše neaiškiai apibrėžta, kas privalo apskaičiuoti jau priimto teisės akto administracinę naštą (apskaičiuodavo Dokumentų valdymo skyriaus vedėjas, nors minėtame apraše nurodyta, kad būtent jam administracinės naštos apskaičiavimo ataskaitos teikiamos, tad pats jis neturėtų skaičiuoti) ir prie kokio dokumento pridedama administracinės naštos apskaičiavimo ataskaita (ataskaita registruojama atskiru dokumentu ir prie kitų dokumentų nepridedama ar su jais nesusiejama). Be to, pastebėta, kad administracinės naštos apskaičiavimo ataskaitos nepridedamos ir prie parengtų teisės aktų projektų (ir su jais nesusiejamos).

Įvertinus ilgametę teisės aktų projektų vertinimo administracinės naštos atžvilgiu praktiką, konstatuotina, kad padėtis šioje srityje negerėja (apie 50 proc. teisės aktų projektų taip ir lieka neįvertinti administracinės naštos atžvilgiu). Teisės aktų projektus vertinti administracinės naštos atžvilgiu ir toliau vengiama, vidaus kontrolės procedūra, užtikrinanti teisės aktų ir jų projektų įvertinimą administracinės naštos atžvilgiu, neveiksminga, pažanga administracinės naštos mažinimo srityje yra nepakankama, todėl siūlytina pavesti atitinkamos funkcijos vykdymą, tai yra

⁷ Pavyzdžiui, administracinės naštos atžvilgiu nevertinti šie teisės aktai ar jų projektai: 1) Zarasų rajono savivaldybės socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašo pakeitimai, patvirtinti Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. I2(6.71 E)-244; 2) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 27 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-178 „Dėl Lošimų organizavimo vietos poveikio vertinimo kriterijų ir prašymų nagrinėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 3) Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 19 d. sprendimo projektas Nr. SP(1.3)-200 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugsėjo 3 d. sprendimo Nr. T-151 „Dėl Individualių nuotekų valymo įrenginių įrengimo išlaidų dalinio kompensavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“; 4) Asmens (šeimos) socialinių paslaugų poreikio nustatymo ir skyrimo Zarasų rajono savivaldybėje tvarkos aprašo pakeitimai, patvirtinti Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 24 d. įsakymu Nr. I2(6.71 E)-290; 5) Asmens (šeimos) socialinių paslaugų poreikio nustatymo ir skyrimo Zarasų rajono savivaldybėje tvarkos aprašo pakeitimai, patvirtinti Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 23 d. įsakymu Nr. I2(6.71 E)-320.

⁸ Toks reikalavimas nustatytas 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, 19 ir 21 punktuose ir įsigaliojo 2022 m. rugpjūčio 2 d.

teisės aktų ir jų projektų vertinimą administracinės naštos atžvilgiu, vienam struktūriniam padaliniui.

4. VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodikos⁹ 35 punktu buvo įvertinta audituojamojo subjekto vidaus kontrolė¹⁰ ir teikiama nuomonė apie Zarasų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės sistemą audituojamojo subjekto apimties ribose – Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo Zarasų rajono savivaldybėje vidaus kontrolę. Vidaus audito metu nustatyta, kad yra vidaus kontrolės trūkumų, dėl kurių ne visi teisės aktai ir jų projektai įvertinami administracinės naštos atžvilgiu.

Įvertinus Zarasų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės procedūras administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo srityje ir atsižvelgus į vidaus audito metu nustatytus faktus, vidaus kontrolė vertinama kaip **patenkinama**.

REKOMENDACIJOS

1. Pavesti teisės aktų ir jų projektų vertinimą administracinės naštos atžvilgiu vienam Zarasų rajono savivaldybės administracijos struktūriniam padaliniui. Rekomendacijos reikšmingumas – didelis.

Vedėjas

Edvardas Kazancevas

⁹ 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.

¹⁰ Vidaus kontrolės vertinimas yra išdėstytas atskirame vidaus kontrolės vertinimo darbo dokumente.

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	2023-04-04 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	2023-04-04 14:02:55 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-04-04 14:03:18 (GMT+03:00)
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 3.5.71.1
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 (2023-04-04 14:03:45)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2023-04-04 14:03:45 Dokumentų valdymo sistema Avilys