



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

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS VYKDOMŲ ADMINISTRACINĖS NAŠTOS
MAŽINIMO PRIEMONIŲ VERTINIMO
VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

2020 m. rugpjūčio 12 d. Nr. 21-6-13

Kaunas

ĮVADINĖ DALIS

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2020 metų patikslintu veiklos planu, patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus, Centralizuoto vidaus audito skyriaus vyriausioji vidaus auditorė Rūta Ambrasienė atliko Kauno miesto savivaldybės vykdomų administracinės naštos mažinimo priemonių vertinimo vidaus auditą.

Audituojamas subjektas-Kauno miesto savivaldybės administracija.

Vidaus audito tikslas- vadovaujantis LR administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 str. 3 d. nuostatomis, atlikti Kauno miesto savivaldybės administracijos vykdomų administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų savivaldybės strateginiame veiklos plane, vertinimą.

Vidaus auditas pradėtas 2020-07-02, baigtas 2020-08-12.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metų I pusmetis.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020-02-04 sprendimu Nr. T-2 (*patikslintas 2020-05-26 sprendimu Nr. T-209*) patvirtintame 2020-2022 m. strateginiame veiklos plane (*toliau tekste-Strateginis veiklos planas*) numatyti administracinės naštos mažinimo priemonių vykdytojai - Licencijų, leidimų ir paslaugų, E. paslaugų ir informacinių technologijų, Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų bei Investicijų ir projektų skyriai. Už administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatų apibendrinimą ir vertinimą, informacijos apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą, viešinimo užtikrinimą iki 2019-12-09 buvo atsakingas Klientų aptarnavimo skyrius (*skyriaus nuostatų 12.31 punktas, Administracijos direktoriaus 2015-11-12 įsakymas Nr. A-3196, 1.3.p.*). Nuo 2020-01-10 panaikinus Klientų aptarnavimų skyrių (*Savivaldybės tarybos 2019-11-19 sprendimas Nr. T-501*), administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatų apibendrinimo bei informacijos apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą viešinimo funkcijos savivaldybės administracijoje niekam nebuvo priskirtos vykdyti, ko pasekoje atsiranda rizika, kad

jos (administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatų apibendrinimo bei informacijos apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą viešinimo funkcijos) nebus ir vykdomos.

Pažymėtina, kad po vidaus audito atskaitos projekto pateikimo Personalo valdymo skyrius informavo (2020-08-11 el.paštu), kad aukščiau nurodyti neatitikimai ištaisyti.

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinta Vidaus audito metodika, LR finansų ministro patvirtintais Vidaus auditorių profesinės etikos principais, Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatais, kitais norminiais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus auditą, atsižvelgiant į tarptautinius vidaus audito profesinės praktikos standartus.

Audito metu buvo vertinama administracinės naštos mažinimo priemonių, patvirtintų Strateginiame veiklos plane, atitiktis LR administracinės naštos mažinimo įstatymo nustatytiems reikalavimams, šių priemonių vykdymas pagal Strateginiame veiklos plane nustatytus rodiklius bei informacijos apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą viešinimo užtikrinimas.

Vidaus audito metu buvo taikomos tikrinimo, analizės, palyginimo ir pokalbio procedūros.

Vidaus auditui atlikti reikalingą informaciją ir dokumentų kopijas teikė Licencijų, leidimų ir paslaugų, E. paslaugų ir informacinių technologijų, Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų bei Investicijų ir projektų skyriai, taip pat pasinaudota Savivaldybės internetinėje erdvėje viešai prieinama informacija.

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

DĖSTOMOJI DALIS

Vadovaujantis LR administracinės naštos mažinimo įstatymo (toliau tekste-Įstatymas) nuostatomis, administracinės naštos mažinimo priemonės turi būti įtrauktos į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti strateginių veiklos planų projektus, o informacija apie šių priemonių vykdymą, Centralizuotų vidaus auditų tarnybų ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vertinimo skelbiama ne rečiau kaip kartą per pusmetį savivaldybių interneto svetainėse (6 str., 7 str.).

Savivaldybės administracijos direktorius, siekdamas užtikrinti Administracinės naštos mažinimo įstatymo vykdymą, 2015-11-12 įsakymo Nr. A-3196 (su pakeitimais) „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracinės naštos mažinimo ir vertinimo“ 1p. įpareigojo savivaldybės administracijos padalinių vadovus pateikti administracinės naštos mažinimo priemonių, aprašytų pagal strateginį planavimą Savivaldybėje reglamentuojančių ir kitų teisės aktų nuostatas, planus

Plėtos programų ir investicijų skyriui iki kiekvienų metų rugsėjo 15 d. kartu su kitomis strateginio veiklos plano priemonėmis.

Pasikeitus Savivaldybės administracijos struktūrai, buvo patikslintas Administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-3196 (2020-03-16 įsakymu Nr. A-856) - vadovai įpareigoti pateikti administracinės naštos mažinimo priemonių planus Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyriui Administracijos direktoriaus 2018-01-11 įsakyme Nr. A-92 nustatytais terminais, tačiau liko nepakeista prievolė vadovams administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo rezultatus ir įvertinimo duomenis teikti jau nebeegzistuojančiam Klientų aptarnavimo skyriui (Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-11-12 įsakymas Nr. A-3196, 1.2.p.).

Audituojamuoju laikotarpiu į Strateginį veiklos planą buvo įtrauktos keturios administracinės naštos mažinimo priemonės (*Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje“, Administracinės naštos mažinimas tobulinant leidimų išdavimo procesus Klientų aptarnavimo skyriuje, Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas bei Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas*). Šios priemonės yra vykdomos įgyvendinant Strateginio veiklos plano *Sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programą*, kurios vienu iš tikslų yra siekiama užtikrinti miesto valdymo efektyvumą<...> mažinant administracinę naštą.

Informacija apie Strateginiame veiklos plane numatytų priemonių vykdymą bei vidaus audito ataskaitos yra skelbiamos Savivaldybės internetiniame puslapyje, kaip tai numatyta Įstatymo 6 str. bei 7 str. 3 d.

Pastebėjimai

Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Strateginiame veiklos plane, atitikimo LR administracinės naštos mažinimo įstatymo reikalavimams

Audito metu vertinama, ar Strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. įvardintas administracinės naštos mažinimo priemones ir 4 str. nurodytus jų taikymo principus.

Vertinimo metu nustatyta, kad Strateginiame veiklos plane 2020 m. numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka Įstatyme įvardintas administracinės naštos mažinimo priemones ir jų taikymo principus, t.y.:

1. Priemonė *Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje“* atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. 1 ir 4 punktuose nurodytas priemones ir 4 str. 6, 7 ir 8 punktuose išdėstytus administracinės naštos mažinimo principus;

2. Priemonė *Administracinės naštos mažinimas tobulinant leidimų išdavimo procesus Klientų aptarnavimo skyriuje* atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. 1 p. nurodytą priemonę ir 4 str. 7 p. išdėstytą administracinės naštos mažinimo principą;

3. Priemonė *Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas* atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. 3 p., bei 4 p. nurodytas priemones ir 4 str. 3 p. bei 7 p. išdėstytus administracinės naštos mažinimo principus;

4. Priemonė *Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas* atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. 1p., 2 p., nurodytas priemones ir 4 str. 7 p. išdėstytus administracinės naštos mažinimo principus.

Dėl Strateginiame veiklos plane 2020 m. nurodytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo

Audito metu vertinant, ar audituojamuoju laikotarpiu administracinės naštos mažinimo priemonės buvo įgyvendinamos pagal Strateginiame veiklos plane numatytus vertinimo kriterijus, buvo peržiūrėta ir vertinta administracinės naštos mažinimo priemonių vykdytojų pateikta su administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymu susijusi informacija.

Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje“

Priemonės *Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje“* (toliau tekste-Projektas), kurios vykdytojas Investicijų ir projektų skyrius, įgyvendinimą Strateginiame veiklos plane numatyta vertinti dviem rodikliais:

➤ „*paslaugų, kurių suteikimo laikas buvo optimizuotas, dalis nuo visų paslaugų*“. Numatyta rodiklio reikšmė-1 proc.;

➤ „*atliktų veiklų dalis nuo visų Projekto veiklų*“. Numatyta rodiklio reikšmė-35 proc.

Audito metu, vertinant administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą, nustatyta, kad priemonė **vykdoma**, t.y.:

- paslaugų, kurių suteikimo laikas buvo optimizuotas, dalis (1 paslauga) siekia ~ 1 proc. nuo visų Savivaldybės administracijos teikiamų paslaugų (187 paslaugos), nurodytų 2019-12-31 administracijos direktoriaus įsakyme Nr. A-4313 skaičiaus;

- atliktų veiklų dalis nuo visų Projekto veiklų siekia 10 proc., t.y.:

2020 m. I pusmetį įvykdyta viena dalis (*papildomam finansavimui pateikta Projekto II dalies paraiška*) iš keturių 2020 m. Strateginiame veiklos plane numatytų Projekto dalių (*Projekto II dalies projekto paraiška (10%); finansavimo sutartis (5%); viešieji pirkimai (10%); Projekto II dalies įgyvendinimas (20%)*).

Pagal informacinės sistemos Biudžetas VS duomenis, priemonės vykdymui 2020 m. buvo planuojama skirti 374 859 eur (iš savivaldybės biudžeto -56 229 eur, iš ES struktūrinių fondų ir kitų fondų paramos -318 630 eur), 2020 m. I pusmetį priemonės vykdymui buvo naudojamos lėšos iš savivaldybės biudžeto - 16 769,02 eur.

Administracinės naštos mažinimas tobulinant leidimų išdavimo procesus Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriuje

Priemonės, kurios vykdytojas Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius, įgyvendinimą Strateginiame veiklos plane numatyta vertinti rodikliu „leidimų ir licencijų, išduodamų popierine forma, rūšių kiekio mažėjimas (pokytis nuo visų išduotų leidimų, licencijų rūšių)“. Numatyta rodiklio reikšmė- 20 proc.

Audito metu, vertinant administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą, nustatyta, kad 2020 m. I pusmetį priemonė „Administracinės naštos mažinimas tobulinant leidimų išdavimo procesus Klientų aptarnavimo skyriuje“ **įvykdyta**, t.y. 2020 m. I pusmetį paskutinė popierine forma išduodama leidimų rūšis (leidimai prekiauti (teikti paslaugas) Kauno viešosiose vietose) iš penkių leidimų rūšių, (licencijos verstis mažmenine prekyba tabako gaminiais, alkoholiniais gėrimais, leidimai įrengti išorinę reklamą, teikti pavėžėjimo ir taksi paslaugas, prekiauti (teikti paslaugas) Kauno viešosiose vietose) perkelta į elektroninę erdvę (pokytis 20 proc.).

Pagal Strateginio veiklos plano duomenis, finansavimas priemonės vykdymui nebuvo planuojamas.

Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas

Priemonės, kurios vykdytojas E. paslaugų ir informacinių technologijų skyrius, įgyvendinimą Strateginiame veiklos plane numatyta vertinti rodikliais:

➤ „įdiegtų informacinių sistemų pokytis nuo visų informacinių sistemų“. Numatyta rodiklio reikšmė- 100 proc.;

➤ „įdiegtų informacinių sistemų skaičius“. Numatyta rodiklio reikšmė- 1 vnt.

Pastebėtina, kad abu planuojami rodikliai yra vienas ir tas pats rodiklis, tik vienas iš jų išreikštas procentais, kitas vienetais.

Audito metu, vertinant administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą, nustatyta, kad priemonė **vykdoma**: 2020 m. birželio mėnesį atlikti viešieji pirkimai (2020-06-23 protokolas Nr. 32-16-57), 2020-06-30 pasirašyta su UAB „NEVDA“ Prekės ir paslaugų pirkimo sutartis Nr. SR-485 dėl Žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos savitarnos modulio“ kūrimo, sutarties įvykdymo terminas 4 mėnesiai, sutarties vertė 43 983,5 eur.

Pagal informacinės sistemos Biudžetas VS duomenis, priemonės vykdymui 2020 m. iš Savivaldybės biudžeto buvo planuojama skirti 35 000 eur, 2020 m. I pusmetį lėšos nebuvo panaudotos (*atsiskaitymai vyks 2020 m. II pusmetyje*).

Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas

Priemonės, kurios vykdytojas Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius, įgyvendinimą Strateginiame veiklos plane numatyta vertinti rodikliu „*Pirkimų centralizavimas ir stambinimas*“. Numatyta rodiklio reikšmė-5 vnt.

Audito metu, vertinant administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą, nustatyta, kad priemonė **vykdoma**, t.y. 2020-05-27 atliko centralizuotą judriojo telefono ryšio ir duomenų perdavimo paslaugų viešąjį pirkimą Nr. 488770, kurio rezultate 2020-05-29 su AB „Telia Lietuva“ pasirašyta preliminarioji sutartis Nr. SR-333 apimanti 118 Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų.

Pagal Strateginio veiklos plano duomenis, finansavimas priemonės vykdymui nebuvo planuojamas.

Išvados

Audito metu nustatyta, kad:

1. Į Strateginį veiklos planą įtrauktos keturios administracinės naštos mažinimo priemonės, o informacija apie jų vykdymą ir Centralizuoto vidaus audito ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vertinimo skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje, tuo užtikrinamas LR administracinės naštos mažinimo įstatymo 6 str., bei 7 str. 3 d. vykdymas;

2. Visos Strateginiame veiklos plane 2020 m. numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitiko LR administracinės naštos mažinimo įstatymo 3 str. 1 d. įvardintas administracinės naštos mažinimo priemones bei 4 str. nurodytus jų taikymo principus;

3. Strateginiame veiklos plane iš 4 numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių 2020 m. I pusmetį 1 priemonė įvykdyta, 3 priemonės vykdomos.

4. Nuo 2020-01-10 panaikinus Klientų aptarnavimų skyrių (*Savivaldybės tarybos 2019-11-19 sprendimas Nr. T-501*), administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatų apibendrinimo bei informacijos apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą viešinimo funkcijos savivaldybės administracijoje niekam nebuvo priskirtos vykdyti, ko pasekoje yra rizika, kad jos (*administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatų apibendrinimo bei informacijos apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą viešinimo funkcijos*) nebus ir vykdomos.

Vidaus kontrolės įvertinimas

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 2 str. 7 d. numatyta, kad vidaus kontrolė yra viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, kurios vienas iš tikslų – padėti užtikrinti, kad viešasis juridinis asmuo laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų; teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

Audito metu atlikus vidaus kontrolės vertinimą Savivaldybės administracijos vykdomoje administracinės naštos mažinimo srityje pagal vidaus kontrolės elementus (*kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veikla, informavimas ir komunikacija, stebėseną*) nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje vidaus kontrolė nurodytoje srityje vykdoma, todėl vertinama **labai gerai**.

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad Strateginiame veiklos plane numatytos 2020 m. administracinės naštos mažinimo priemonės yra vykdomos, o jų įvykdymo terminai dar nėra pasibaigę, rekomendacijos nėra teikiamos.

Vedėja

Vilma Ramonienė

Vyriausioji vidaus auditorė

Rūta Ambrasienė