



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

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS STRATEGINIAME VEIKLOS PLANE NUMATYTŲ  
ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO VERTINIMO  
VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

2021 m. vasario 5 d. Nr. 21-6-2

Kaunas

**ĮVADINĖ DALIS**

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2021 metų veiklos planu, 2020-12-09 patvirtintu Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus bei vykdant Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjos 2021-01-05 įsakymą Nr. 21-4, Centralizuoto vidaus audito skyriaus vyriausioji vidaus auditorė Rūta Ambrasienė atliko Kauno miesto savivaldybės strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo vidaus auditą.

Audituojamas subjektas - Kauno miesto savivaldybės administracija.

Vidaus audito tikslas - vadovaujantis LR administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 straipsnio 3 dalies nuostatomis, atlikti Kauno miesto savivaldybės strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimą.

Vidaus auditas pradėtas 2021-01-11, baigtas 2021-02-05.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metų II 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.

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, 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. 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.*). 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“ (02.04.02.022), Administracinės naštos mažinimas tobulinant leidimų išdavimo procesus Klientų aptarnavimo skyriuje (02.04.02.023), Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas (02.04.01.012) bei Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas (02.04.01.026)*). 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.

Atlikus 2020 m. I pusmečio Kauno miesto savivaldybės vykdomų administracinės naštos mažinimo priemonių vertinimo vidaus auditą (*2020-08-12 vidaus audito ataskaita Nr. 21-6-13*) buvo nustatyta, kad:

- 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;

- 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;



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

## Pastebėjimai

### *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 **įvykdyta**, t.y.:

- *paslaugų, kurių suteikimo laikas buvo optimizuotas, dalis (1 paslauga) siekia 1,88 proc. nuo visų Savivaldybės administracijos teikiamų paslaugų* (188 paslaugos), nurodytų 2020-06-30 administracijos direktoriaus įsakyme Nr. A-2276 skaičiaus.

Sudaryta sutartis su UAB „Technologinių paslaugų sprendimai“ (SR-756, 2019-10-23, sutarties vertė 19 481 eur). Buvo atliktas licencijų ir leidimų išdavimo sistemos funkcionalumo plėtimas, automatizuojant dokumentų išdavimo procesus.

- *atliktų veiklų dalis nuo visų Projekto veiklų siekia 35 proc.*, t.y. 2020 m. įvykdytos visos keturios 2020 m. Strateginiame veiklos plane numatytos Projekto dalys:

1. Projekto II dalies projekto paraiška (10%) (papildomam finansavimui pateikta Projekto II dalies paraiška, atliktas finansavimo sutarties keitimas (2020 m. I pusmetis));

2. Finansavimo sutartis (5%) (2020-08-11 su Europos socialinio fondo agentūra pasirašyta finansavimo sutartis Nr. SRI-35);

3. Viešieji pirkimai (10%) (atliktas Kauno kapinių skaitmenizavimo sistemos sukūrimo viešasis pirkimas, su UAB Kapinių sprendimai 2020-11-30 pasirašyta sutartis Nr. SR-896);

4. Projekto II dalies įgyvendinimas 2020 m (10%) (vyko pasirengimas viešųjų pirkimų procedūrų vykdymui (rengiama techninė specifikacija, pirkimo dokumentai, sutarties projektas), projekto administravimas Duomenų mainų sistemoje. Projektą kuriojančiai agentūrai (ESFA -Europos socialinio fondo agentūra) per Duomenų mainų sistemą parengti ir pateikti : projekto pirkimų planas, mokėjimo prašymų grafikas, tarpinių mokėjimų prašymas. DMS sistemoje suvesta informacija apie atliktą pirkimą).

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. Priemonės vykdymui 2020 m. I pusmetį buvo panaudoti 16 769,02 eur (2020-08-12 vidaus audito ataskaita Nr. 21-6-13), 2020 m. II pusmetį lėšos nebuvo naudojamos.

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

Priemonė **įvykdyta** 2020 m. I pusmetį (2020-08-12 vidaus audito ataskaita Nr. 21-6-13).

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.

Audito metu, vertinant administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą, nustatyta, kad priemonė **įvykdyta**: 2020 m. birželio mėnesį atlikti viešieji pirkimai (2020-06-23 protokolai Nr. 32-16-57), 2020-06-30 pasirašyta su UAB „NEVDA“ Prekių ir paslaugų pirkimo sutartis Nr. SR-485 dėl Žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos savitarnos modulio“ kūrimo. Žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos savitarnos modulis įdiegtas ir paleistas: <https://zemesnuoma.kaunas.lt/>

Pagal informacinės sistemos Biudžetas VS duomenis, priemonės vykdymui 2020 m. iš Savivaldybės biudžeto buvo planuojama skirti 35 000 eur, faktiškai panaudota 18 573,5 eur (2020-12-18 sąskaita faktūra NEV Nr. 0146719). Atsižvelgiant į tai, kad faktiškai panaudotos lėšos neviršijo planuojamų, buvo naudojamos pagal paskirtį (apmokėta už žemės nuomos mokesčio administravimo



informacinės sistemos savitarnos modulio įdiegimo bei papildomų funkcionalumo plėtinių sukūrimo ir įdiegimo paslaugas), galima teigti, kad skirtos lėšos panaudotos racionaliai.

#### 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. atlikus centralizuotą:

- judriojo telefono ryšio ir duomenų perdavimo paslaugų viešąjį pirkimą Nr. 488770, 2020-05-29 su AB „Telia Lietuva“ pasirašyta preliminarioji sutartis Nr. SR-333 apimanti 118 Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų;

-keleivių pervežimo Lietuvoje ir tarptautiniais maršrutais paslaugų viešąjį pirkimą Nr. 499044, 2020-11-23 su UAB Kautra pasirašyta sutartis Nr.SR-872, 2020-11-11 su UAB Artransa pasirašyta sutartis Nr. SR-835, kuria gali naudotis visos Kauno miesto savivaldybės administracijai pavaldžios įstaigos.

Be paminėtų viešųjų pirkimų 2020 m. pradėtos dar 6 centralizuotų viešųjų pirkimų procedūros (*atplešti vokai, vertinami tiekėjų pasiūlymai*): Maisto produktų (aliejaus), pirkimo Nr. 495352, Maisto produktų (konservuotų vaisių, uogų ir daržovių), pirkimo Nr. 498070, Susisiekimo komunikacijų statybos darbų, kurių vertė yra didesnė kaip 500 tūkst. eur be PVM, techninės priežiūros paslaugų, pirkimo Nr. 515375, Susisiekimo komunikacijų statybos darbų, kurių vertė yra mažesnė kaip 500 tūkst. eur be PVM, techninės priežiūros paslaugų, pirkimo Nr. 516607, Negyvenamųjų pastatų statybos darbų, kurių vertė yra didesnė kaip 500 tūkst. eur be PVM, techninės priežiūros paslaugų, pirkimo Nr.523647, Negyvenamųjų pastatų statybos darbų, kurių vertė yra mažesnė kaip 500 tūkst. eur be PVM, techninės priežiūros paslaugų, pirkimo Nr. 524650.

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. trys priemonė įvykdytos, 1 priemonė vykdoma.

4. Pagal Strateginio veiklos plano duomenis, finansavimas 2 priemonių (*Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas bei Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas*) vykdymui nebuvo planuojamas, vienai priemonei (*Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje“*) finansavimas buvo skirtas (ir panaudotas) 2020 m. I pusmetį, vienai priemonei (*Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas*) finansavimas (18 573,5 eur) buvo skirtas 2020 m. II pusmetį, panaudotos lėšos neviršijo planuojamų, buvo panaudotos pagal paskirtį, naudojamos racionaliai.

### 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 užtikrina nustatytų tikslų (*mažinti administracinę naštą pagal Savivaldybės strateginiame veiklos plane nustatytas priemones ir rodiklius*) pasiekimą, todėl vertinama **labai gerai**.

### Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad Strateginiame veiklos plane numatytos 2020 m. administracinės naštos mažinimo priemonės buvo tinkamai įvykdytos/ yra vykdomos, pasiekti numatyti rezultatai, rekomendacijos nėra teikiamos.

Vedėja

Vilma Ramonienė

Vyriausioji vidaus auditorė

Rūta Ambrasienė