



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS

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

2023 m. rugpjūčio 10 d. Nr. 21-6-16

Kaunas

IVADINĖ DALIS

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2023 metų veiklos planu, 2023 m. gegužės 9 d. patvirtintu Kauno miesto savivaldybės mero, pagal Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjos 2023 m. liepos 4 d. įsakymą Nr. 21-20, Centralizuoto vidaus audito skyriaus vyriausioji vidaus auditorė Julija Rasimavičienė (toliau – auditorius) 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 administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Kauno miesto savivaldybės 2023-2025 m. strateginiame veiklos plane, vykdymo vertinimą.

Vidaus auditas pradėtas 2023 m. liepos 4 d., baigtas 2023 m. rugpjūčio 10 d..

Audituojamas laikotarpis – 2023 metų I pusmetis.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-1 (*su vėlesniais pakeitimais*) patvirtintame Kauno miesto savivaldybės 2023-2025 m. strateginiame veiklos plane (toliau – Strateginis veiklos planas) numatyti šie administracinės naštos mažinimo papriemonių vykdytojai: E. paslaugų ir informacinių technologijų skyrius, Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius, Švietimo skyrius, Sporto skyrius, Miesto tvarkymo skyrius, Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius, Klientų aptarnavimo ir informavimo skyrius bei Investicijų ir projektų skyrius.

Organizuoti ir koordinuoti strateginio planavimo procesą Savivaldybėje, vykdyti strateginių planų įgyvendinimo stebėseną ir užtikrinti jų įgyvendinimo kontrolę pavesta Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyriui.

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Kauno miesto savivaldybės mero potvarkiu patvirtinta Vidaus audito metodika, 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 papriemonių, patvirtintų Strateginiame veiklos plane, atitiktis LR administracinės naštos mažinimo įstatymo nustatytiems reikalavimams bei šių papriemonių vykdymas pagal Strateginiame veiklos plane nustatytus rodiklius.

Vidaus audito metu buvo taikomos pokalbio, dokumentų peržiūros, tikrinimo, analizės bei apibendrinimo procedūros.

Vidaus auditui atlikti reikalingą informaciją ir dokumentų kopijas pagal žodinius auditoriaus prašymus teikė E. paslaugų ir informacinių technologijų skyrius, Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius, Švietimo skyrius, Sporto skyrius, Miesto tvarkymo skyrius, Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius, Klientų aptarnavimo ir informavimo skyrius bei Investicijų ir projektų skyrius bei Centrinis apskaitos skyrius. Taip pat, informaciją susijusią su administracinės naštos mažinimo papriemonių faktiniu įgyvendinimu teikė Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyrius bei Transporto ir eismo organizavimo skyrius.

Su vidaus audito tikslais ir apimtimi susijusią kitą informaciją auditorius surinko iš Teisės aktų registro, Dokumentų valdymo sistemos „Kontora“, Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas^{VS}“, Strateginio planavimo informacinės sistemos STRAPIS ir iš Savivaldybės interneto svetainėje www.kaunas.lt viešai skelbiamos informacijos.

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

Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas (toliau – Įstatymas) nustato, kad administracinės naštos mažinimo priemonės (toliau – ANMP) turi būti įtrauktos į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti strateginių veiklos planų projektus, o informacija apie šių priemonių vykdymą privalo būti skelbiama ir ne rečiau kaip kartą per pusmetį atnaujinama savivaldybių interneto svetainėse (6 str.). Savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui vertina, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, vadovaudamosi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir kitais vidaus auditą reglamentuojančiais teisės aktais. Savivaldybių centralizuotų vidaus audito tarnybų ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo skelbiamos savivaldybių interneto svetainėse (7 str. 3 d.).

Siekiant užtikrinti Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo vykdymą, Kauno miesto savivaldybės administracijos (toliau – KMSA) direktorius 2020 m. rugpjūčio 12 d. įsakymu Nr. A-2701 (*su vėlesniais pakeitimais*) „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracinės naštos mažinimo ir vertinimo“ įpareigojo:

– KMSA padalinių vadovus pateikti administracinės naštos mažinimo priemonių, aprašytų pagal strateginį planavimą Savivaldybėje reglamentuojančių ir kitų teisės aktų nuostatas, planus kartu su kitomis strateginio veiklos plano papriemonėmis Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyriui Kauno miesto savivaldybės veiklos planų rengimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesų apraše, patvirtintame Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 17 d. įsakymu Nr. A-3876 „Dėl Kauno miesto savivaldybės veiklos planų rengimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesų aprašo patvirtinimo“ nustatytais terminais (*1.1 papunktis*).

– KMSA padalinių vadovus užtikrinti suplanuotų strateginio veiklos plano administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimą, kas pusmetį įvertinti pasiektus administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo rezultatus ir įvertinimo duomenis pateikti Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyriui iki kiekvienų metų liepos 15 d. ir sausio 15 d. (*1.2 papunktis*).

– KMSA Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyriaus vedėją užtikrinti visų KMSA padalinių pusmetinių administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatų apibendrinimą ir apibendrintus duomenis paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje iki kiekvienų metų liepos 25 d. ir sausio 25 d. (*1.3 papunktis*).

Pagal Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyriaus pateiktą informaciją, įgyvendinant Strateginio veiklos plano *Tvarumo bei žaliojo kurso principais tvariai valdomo miesto programą* ir siekiant mažinti administracinę naštą, audituojamu laikotarpiu į Strateginį veiklos planą buvo įtrauktos šios administracinės naštos mažinimo papriemonės:

1. „3.1.1.2.002 Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas“;
2. „3.1.1.2.005 Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas“;
3. „3.1.1.2.006 Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas švietimo srityje“;
4. „3.1.1.2.007 Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas sporto srityje“;
5. „3.1.1.2.008 Administracinės naštos mažinimas tvarkant miestą naudojant informacines sistemas“;
6. „3.1.1.2.009 Administracinės naštos mažinimas teikiant leidimų išdavimo paslaugas naudojant informacines sistemas“;
7. „3.1.2.1.017 Administracinės naštos mažinimas tobulinant klientų aptarnavimo procesus Kauno miesto savivaldybės administracijoje“;
8. „3.1.2.2.001 Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje““.

Įgyvendinant Įstatymo nuostatas KMSA interneto svetainėje www.kaunas.lt paskelbta (vertinta 2023 m. liepos 25 d.) informacija apie 2023 m. I pusmečio administracinės naštos mažinimo papriemonių vykdymą (6 str. 2 d.) bei Centralizuoto vidaus audito skyriaus Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo 2023 m. vasario 3 d. vidaus audito ataskaita Nr. 21-6-1 (7 str. 3 d.).

Pastebėjimai

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

Audito metu buvo vertinta, ar Strateginiame veiklos plane 2023 m. numatytos 8 administracinės naštos mažinimo papriemonės atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. įvardintas administracinės naštos mažinimo priemones ir Įstatymo 4 str. nurodytus jų taikymo principus (vertinimo rezultatai pateikti 1 lentelėje).

1 lentelė

Papiemonės Kodas	Papiemonės pavadinimas	Vykdotojas	Papiemonės atitikimas LR administracinės naštos mažinimo įstatymo reikalavimams	
			3 straipsnis. Administracinės naštos mažinimo principai	4 straipsnis. Administracinės naštos mažinimo priemonės ir jų taikymas
3.1.1.2.002	Administracinės naštos mažinimas diegiant informacinės sistemas	E. paslaugų ir informacinių	1 d. 3, 4 p.	3, 7 p.
3.1.1.2.005	Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas	Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius	1 d. 2, 3 p.	6, 7 p.
3.1.1.2.006	Administracinės naštos mažinimas naudojant informacinės sistemas švietimo srityje	Švietimo skyrius	1 d. 3, 4 p.	3, 7 p.
3.1.1.2.007	Administracinės naštos mažinimas naudojant informacinės sistemas sporto srityje	Sporto skyrius	1 d. 3, 4 p.	3, 7 p.
3.1.1.2.008	Administracinės naštos mažinimas tvarkant miestą naudojant informacinės sistemas	Miesto tvarkymo skyrius	1 d. 3, 4 p.	3, 7 p.
3.1.1.2.009	Administracinės naštos mažinimas teikiant leidimų išdavimo paslaugas naudojant informacinės sistemas	Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius	1 d. 1, 3, 4 p.	3, 7 p.
3.1.2.1.017	Administracinės naštos mažinimas tobulinant klientų aptarnavimo procesus Kauno miesto savivaldybės administracijoje	Klientų aptarnavimo ir informavimo skyrius	1 d. 1, 4 p.	6, 7, 8 p.
3.1.2.2.001	Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje“	Investicijų ir projektų skyrius	1 d. 2, 4 p.	7 p.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstyta, auditorius daro išvadą, kad visos Strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo papriemonės atitinka Įstatymo 3 str. 1 d. įvardintas administracinės naštos mažinimo priemones ir 4 str. nurodytus jų taikymo principus ir yra susijusios su siekiu taupyti fizinių ir/ar juridinių asmenų finansinius, materialinius ir nematerialinius išteklius, vykdant teisės aktuose nustatytus ar teisės aktų projektuose siūlomus nustatyti informacinius įpareigojimus.

Dėl Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo

Audito metu buvo vertinta, ar audituojamuoju laikotarpiu (2023 m. I pusmetis) administracinės naštos mažinimo priemonės buvo įgyvendinamos pagal Strateginiame veiklos plane numatytus vertinimo kriterijus, tuo tikslu buvo peržiūrėta ir įvertinta administracinės naštos mažinimo priemonių vykdytojų pateikta su administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymu susijusi informacija.

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas“ (vykdytojas E. paslaugų ir informacinių technologijų skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatytas rodiklis „Įdiegtų informacinių sistemų skaičius“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 1 vnt., planas I ketv. – 0 vnt., planas II ketv. – 0 vnt.). Rodiklio stebėseną numatyta atlikti 2023 m. IV ketv.. Siekiant nustatyto rodiklio planinės reikšmės, buvo numatyta įdiegti Eismo reguliavimo priemonių informacinę sistemą.

Pagal E. paslaugų ir informacinių technologijų skyriaus pateiktą informaciją, papriemonė 2023 m. I pusm. **nebuvo vykdoma**, kadangi dar nebuvo užbaigtas Eismo reguliavimo priemonių informacinės sistemos (toliau – ERP IS) pirkimo procesas, kurį turėjo vykdyti KMSA Transporto ir eismo organizavimo skyrius.

Transporto ir eismo organizavimo skyrius informavo, kad šiuo metu vyksta vienas iš ERP IS pirkimo etapų (*rengiama techninė specifikacija*). Pagrindinė ERP IS funkcija ir paskirtis – sukurti, kaupti ir nuolat papildyti techninių eismo reguliavimo priemonių (*kelio ženklai, sferiniai veidrodžiai, greičio mažinimo kalneliai, atitvarai, horizontalus ženklavimas ir t. t.*) duomenų bazę vienoje IS. Auditoriui kyla abejonių, ar įdiegta ERP IS ateityje užtikrins administracinės naštos, kuri Įstatyme 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*“, mažinimą Lietuvos Respublikos piliečiams, kitiems fiziniams asmenims (užsieniečiams), įmonėms, įstaigoms ar organizacijoms arba kitiems juridiniams asmenims ir t. t., kadangi ERP IS skirta KMSA darbuotojams.

Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo priemonės vykdymui nebuvo planuoti. Kadangi papriemonės vykdymui nustatyto rodiklio stebėseną numatyta atlikti tik 2023 m. IV ketvirtį, papriemonės vykdymas bus vertinamas pasibaigus 2023 m..

Papriemonės „Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas“ (vykdytojas Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatytas rodiklis „Centrinės perkančiosios organizacijos funkcijų vykdymas viešuosiuose pirkimuose“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 100 proc., planas I ketv. – 100 proc., planas II ketv. – 100 proc.). Rodiklio stebėseną numatyta atlikti 1 kartą per ketvirtį. KMSA vykdant Centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas siekiama atlikti visų, 100 proc., Savivaldybei priklausančių ar jos kontroliuojamų viešųjų ir biudžetinių įstaigų laiku ir tinkamai pavestų vykdyti pirkimų, kurių sutarties vertė viršija 15 000 Eur be PVM, procedūras. Vertinant pasiekto rodiklio reikšmę, 2023 m. I ir II ketv. eigoje buvo skaičiuojama kiek procentų centralizuotų viešųjų pirkimų procedūrų atlikta nuo Centrinio viešųjų pirkimų ir koncesijų skyriui laiku ir tinkamai pavestų vykdyti pirkimų, kurių sutarties vertė viršija 15 000 Eur be PVM.

Pagal Centrinio viešųjų pirkimų ir koncesijų skyriaus pateiktą informaciją, 2023 m. I ir II ketv. **faktiškai pasiekta rodiklio „Centrinės perkančiosios organizacijos funkcijų vykdymas viešuosiuose pirkimuose“ reikšmė – 100 proc..** (buvo vykdytos 46 iš 46 Savivaldybei priklausančių ar jos kontroliuojamų viešųjų ir biudžetinių įstaigų laiku ir tinkamai Centrinio viešųjų pirkimų ir koncesijų skyriui pavestų vykdyti pirkimų, kurių sutarties vertė viršija 15 000 Eur be PVM, procedūros, t. y. 3 pirkimai pagal įgaliojimus, 9 centralizuoti pirkimai, 11 konkretūs pirkimai pagal anksčiau sukurtą centralizuotą DPS, 23 įprasti pirkimai (kai perkama vienos konkrečios įstaigos naudai). Iš 46 pirkimų 9 neįvyko ir buvo kartojami.).

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, auditorius daro išvadą, kad Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius **papriemonę vykdo, 2023 m. I pusm. pasiekė planuotą rodiklio reikšmę.** Rekomenduotina ateinančiais metais numatyti faktinį administracinės naštos mažėjimą matuojantį ir administracinės naštos mažėjimo tendenciją rodantį rodiklį.

Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo papriemonės vykdymui nebuvo planuoti.

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas švietimo srityje“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas švietimo srityje“ (vykdytojas Švietimo skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatytas rodiklis „Užsakymų Kauno salių rezervavimo sistemoje skaičiaus pokytis lyginant su praeitais metais“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 10 proc., planas I ketv. – 0 proc., planas II ketv. – 0 proc.). Rodiklio stebėseną numatyta atlikti 2023 m. IV ketv.. Siekiant nustatyto rodiklio planinės reikšmės, yra numatyta 2023 m. vertinti švietimo įstaigų duomenis (užsakymų skaičių), kurie atspindi išnuomoto objekto vienetą (pagal rezervavimo datą).

Audito metu Švietimo skyrius pateikė informaciją apie tarpinius nustatyto rodiklio stebėsenos rezultatus, kuri patvirtina, kad iki 2023 m. pabaigos nustatyta rodiklio reikšmė bus pasiekta ir

viršyta (per 2023 m. I pusmetį buvo įvykdyti 886 vnt. užsakymai, per 2022 m. I pusmetį buvo 553 vnt. užsakymai, t. y. 60,22 proc. padidėjo užsakymų skaičius). Rekomenduotina ateinančiais metais planuoti ambicingesnę papriemonės pasiekimo rodiklį bei numatyti faktinį administracinės naštos mažėjimą matuojantį rodiklį.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstyta, auditorius daro išvadą, kad Švietimo skyrius **papriemonę vykdo**, 2023 m. I ir II ketv. **faktiškai buvo pasiekta ir viršyta planuota rodiklio reikšmė**.

Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo papriemonės vykdymui nebuvo planuoti.

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas sporto srityje“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas sporto srityje“ (vykdytojas Sporto skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatyti 2 rodikliai:

– „Užsakymų Kauno salių rezervavimo sistemoje skaičiaus pokytis lyginant su praeitais metais“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 2,5 proc., planas I ketv. – 2 proc., planas II ketv. – 2 proc.).

– „Veiklų, kuriose nebuvo atliktas nei vienas žymėjimas, Popamokinių veiklų lankomumo informacinėje sistemoje, dalis nuo visų suplanuotų veiklų“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 10 proc., planas I ketv. – 30 proc. bei II ketv. – 25 proc.).

Siekiant nustatyto rodiklio „Užsakymų Kauno salių rezervavimo sistemoje skaičiaus pokytis lyginant su praeitais metais“ planinės reikšmės, buvo numatyta 2023 m. 1 kartą per ketvirtį vertinti sporto įstaigų duomenis (užsakymų skaičių), kurie atspindi išnuomoto objekto vieneta (pagal rezervavimo data).

Vadovaujantis Sporto skyriaus pateiktomis suvestinėmis, 2023 m. I ir II ketv. **faktiškai buvo pasiektos ir viršytos rodiklio „Užsakymų Kauno salių rezervavimo sistemoje skaičiaus pokytis lyginant su praeitais metais“, reikšmės: 2023 m. I ketv. 193,33 proc. padidėjo užsakymų skaičius (2023 m. I ketv. buvo 132 vnt. užsakymų, 2022 m. I ketv. buvo 45 vnt. užsakymų) ir 2023 m. II ketv. 97,67 proc. padidėjo užsakymų skaičius (2023 m. II ketv. buvo 85 vnt. užsakymų, 2022 m. II ketv. buvo 43 vnt. užsakymų)**. Rekomenduotina ateinančiais metais planuoti ambicingesnę papriemonės pasiekimo rodiklį bei numatyti faktinį administracinės naštos mažėjimą matuojantį rodiklį.

Siekiant nustatyto rodiklio „Veiklų, kuriose nebuvo atliktas nei vienas žymėjimas, Popamokinių veiklų lankomumo informacinėje sistemoje, dalis nuo visų suplanuotų veiklų“ planinės reikšmės, buvo numatyta 2023 m. 1 kartą per ketvirtį vertinti sistemoje užsiėmimų (veiklų), kuriose nebuvo atliktas nei vienas žymėjimas, dalį nuo visų sistemoje suplanuotų (įvestų) užsiėmimų.

Pagal Sporto skyriaus pateiktą informaciją, 2023 m. I ir II ketv. **faktiškai pasiektos rodiklio „Veiklų, kuriose nebuvo atliktas nei vienas žymėjimas, Popamokinių veiklų lankomumo informacinėje sistemoje, dalis nuo visų suplanuotų veiklų“ reikšmės: 2023 m. I ketv. – 13,31 proc. (nebuvo viršytas nustatytas rodiklis – iki 30 proc.) ir 2023 m. II ketv. – 14,13 proc. (nebuvo viršytas nustatytas rodiklis – iki 25 proc.)**. Rekomenduotina ateinančiais metais planuoti ambicingesnę papriemonės pasiekimo rodiklį bei numatyti faktinį administracinės naštos mažėjimą matuojantį rodiklį.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, auditorius daro išvadą, kad Sporto skyrius **papriemonę vykdo, 2023 m. I pusm. pasiekė ir viršijo 2 planuotas rodiklio reikšmes**.

Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo papriemonės vykdymui nebuvo planuoti.

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas tvarkant miestą naudojant informacines sistemas“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas tvarkant miestą naudojant informacines sistemas“ (vykdytojas Miesto tvarkymo skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatytas rodiklis „Išduodamų leidimų laidoti besikreipiantiems piliečiams išdavimo laikas, jeigu piliečio pateikti dokumentai yra teisingi/tvarkingi“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 15 min., planas I ketv. – 15 min., planas II ketv. – 15 min.). Siekiant nustatyto rodiklio planinės reikšmės, buvo numatyta 2023 m. 1 kartą per ketvirtį vertinti laidojimo leidimo išdavimui sugaištą laiką.

Audito metu Miesto tvarkymo skyrius pateikė informaciją apie rodiklio stebėseną, kurią atliko Kauno SI „Kapinių priežiūra“ darbuotojai: „Dviems klientų aptarnavimo vadybininkams suformuota užduotis patikrinti vidutinį klientų aptarnavimo laiką, aptarnaujant po 10 klientų. Pakartotinai patikrinti vidutinį klientų aptarnavimo laiką pasirinkta po savaitės. Apskaičiavus aptarnavimo laiko vidurkį, jo reikšmė buvo 15min.“

Vadovaujantis Miesto tvarkymo skyriaus pateiktomis suvestinėmis, 2023 m. I ketv. **faktiškai buvo pasiekta rodiklio reikšmė – 15 min.** (įvertintas vidutinis 20 klientų aptarnavimo laikas per laikotarpį nuo 2023 m. kovo 13 d. iki kovo 17 d. bei nuo 2023 m. kovo 27 d. iki kovo 31 d.). Paminėtina, kad Miesto tvarkymo skyrius nepateikė 2023 m. II ketv. rodiklio stebėsenos įrodymų.

Paminėtina, kad Miesto tvarkymo skyriaus iš Kauno SI „Kapinių priežiūra“ gautas rodiklio įvykdymo stebėsenos dokumentas buvo užregistruotas DVS „Kontora“ esančiame gaunamų dokumentų registre, tuo neužtikrinti dokumentų valdymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimai.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, auditorius daro išvadą, kad Miesto tvarkymo skyrius **papriemonę vykdo, 2023 m. I ketv. pasiekė planuotą rodiklio reikšmę, 2023 m. II ketv. rodiklio stebėsenos įrodymų nepateikė**.

Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo papriemonės vykdymui nebuvo planuoti.

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas teikiant leidimų išdavimo paslaugas naudojant informacines sistemas“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas teikiant leidimų išdavimo paslaugas naudojant informacines sistemas“ (vykdytojas Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatytas rodiklis „Laiko skirtumas, pateikiant prašymą per LILIS Savitarnos sistemą išduoti naują leidimą seno leidimo pagrindu (pratęsimas) ir teikiant prašymą ne LILIS Savitarnos sistemoje“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 10 min., planas I ketv. – 10 min., planas II ketv. – 10 min.). Siekiant nustatyto rodiklio planinės reikšmės, buvo numatyta 2023 m. 1 kartą per ketvirtį vertinti atsitiktine tvarka pasirinktų 3–5 prašymų išduoti leidimus įrengti išorinę reklamą, kurie pildomi LILIS Savitarnos sistemoje ir ne Savitarnos sistemoje, laiko skirtumo vidurkį.

Audito metu Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius pateikė informaciją: „2023 m. I pusmetį per Savitarnos sistemą nebuvo gautas nei vienas prašymas. Pareiškėjai buvo įpratę naudotis kitomis sistemomis ar pateikiant paraiškas tiesiogiai. Šiuo metu intensyviai reklamuojame Savitarnos sistemą: siunčiame pranešimus apie besibaigiančius leidimus su siūlymu naudotis Savitarnos sistema. Per liepą jau esame gavę nemažai paraiškų, taip pat gauname siūlymų kaip reikia tobulinti Savitarnos sistemą.“ Taip pat Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius nurodė, kad „Rezultatas pasiektas testuojant Savitarnos sistemą skyriaus specialistams“ bei, kad „Rodiklio stebėseną planuojama vykdyti el. paštu pareiškėjų pateikusių prašymą per Savitarnos sistemą apklausos būdu“.

Paminėtina, kad Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus specialistų 2023 m. I pusr. atliktos stebėsenos įrodymai nebuvo dokumentuoti, įrašai nebuvo registruoti DVS „Kontora“, tuo neužtikrinti dokumentų valdymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimai.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, auditorius daro išvadą, kad Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius **papriemonę vykdo**. Tačiau audito metu **nebuvo galimybės įvertinti papriemonės įvykdymo rezultato, kadangi nustatyto rodiklio stebėseną buvo atlikta ne asmenų LILIS Savitarnos sistemoje užpildytų prašymų pagrindu (per 2023 m. I pusr. LILIS Savitarnos sistemoje tokių nebuvo gauta)**, bet skyriaus specialistams testuojant sistemą. Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo papriemonės vykdymui nebuvo planuoti.

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas tobulinant klientų aptarnavimo procesus Kauno miesto savivaldybės administracijoje“ vykdymas

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas tobulinant klientų aptarnavimo procesus Kauno miesto savivaldybės administracijoje“ (vykdytojas Klientų aptarnavimo ir informavimo skyrius) įgyvendinimui Strateginiame veiklos plane nustatytas rodiklis „Asmenų, besikreipiančių per žinių

asistentą, skaičius“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 700 vnt., planas I ketv. – 150 vnt., planas II ketv. – 200 vnt.). Rodiklio stebėseną numatyta atlikti 1 kartą per ketvirtį. Siekiant nustatyto rodiklio planinės reikšmės, buvo numatyta skaičiuoti asmenų, besikreipiančių per Žinių asistento modulį (*dirbtiniu intelektu grįsta kompiuterinė programa, kuri skirta konsultuoti gyventojus jiems rūpimais klausimais, veikianti www.kaunas.lt interneto svetainės lange „KONSULTAVIMAS“ visą parą, 7 dienas per savaitę, 365 dienas per metus*).

Vadovaujantis Klientų aptarnavimo ir informavimo skyriaus pateiktomis lankomumo ataskaitomis, 2023 m. I ketv. **faktiškai buvo pasiekta ir viršyta rodiklio reikšmė – 283 vnt. asmenų, 2023 m. II ketv. planuota rodiklio reikšmė buvo pasiekta iš dalies – 172 vnt. asmenų.** Iš viso per 2023 m. I pusmetį dėl konsultacijų per Žinių asistentą kreipėsi 455 asmenys.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, auditorius daro išvadą, kad Klientų aptarnavimo ir informavimo skyrius **papriemonę vykdo, per 2023 m. I pusmetį planuoto metinio rodiklio pasiekimas sudaro 65 proc.** Vadovaujantis Strateginio plano duomenimis, asignavimai šios administracinės naštos mažinimo papriemonės vykdymui nebuvo planuoti.

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

Papriemonės „Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje““ įgyvendinimui (toliau tekste – Projektas) (vykdytojas *Investicijų ir projektų skyrius*) Strateginiame veiklos plane nustatyti 2 rodikliai:

– „Atliktų veiklų dalis nuo visų projekto veiklų“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 15 proc., planas I ketv. – 0 proc., planas II ketv. – 0 proc.). Rodiklio stebėseną numatyta atlikti 2023 m. III ir IV ketv..

– „Viešojo valdymo institucijos, pagal veiksmų programą ESF lėšomis įgyvendinusios paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemones“ bei jo reikšmė (planas 2023 m. – 2 vnt., planas I ketv. – 0 proc., planas II ketv. – 0 proc.). Rodiklio stebėseną numatyta atlikti 2023 m. III ketv..

Siekiant nustatyto rodiklio „Atliktų veiklų dalis nuo visų projekto veiklų“ planinės reikšmės, buvo numatyta 2023 m. atlikti tam tikrą Projekto veiklų dalį nuo visų Projekto sutartyje nurodytų veiklų.

Audito metu **nebuvo vertinamas** Investicijų ir projektų skyriaus **papriemonės įvykdymas, kadangi nustatyto rodiklio „Atliktų veiklų dalis nuo visų projekto veiklų“ stebėseną numatyta atlikti tik 2023 m. III ir IV ketvirtį.**

Anot Investicijų ir projektų skyriaus: „veikla „Projekto III dalies įgyvendinimas (2022-2023) (5%)“ bus įgyvendinta įdiegus V. Kudirkos bibliotekos leidinių savitarnos sistemą. Sistemą, pagal 2023-05-03 užregistruotą sutartį Nr. VS-1 planuojama įdiegti 2023 m. lapkričio mėn. Įdiegus bibliotekos sistemą bei gavus apmokėjimą už jos įdiegimą iš agentūros, bus pateikta galutinė ataskaita ir uždaryta projekto sąskaita“.

Ateityje vykdytojui tikslinga rodiklio, kuris įvertina Projekto įgyvendinimo baigtumą, neplanuoti kaip ANMP įgyvendinimo rodiklio, kadangi nėra aišku ar šis rodiklis tikrai prisideda prie administracinės naštos mažinimo.

Siekiant nustatyto rodiklio „*Viešojo valdymo institucijos, pagal veiksmų programą ESF lėšomis įgyvendinusios paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemonės*“ planinės reikšmės, buvo numatyta 2023 m. vertinti kiek viešojo valdymo institucijų, pagal veiksmų programą ESF lėšomis įgyvendino priemonės paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti.

Audito metu **nebuvo vertinamas** Investicijų ir projektų skyriaus **papriemonės įvykdymas, kadangi nustatyto** rodiklio „*Viešojo valdymo institucijos, pagal veiksmų programą ESF lėšomis įgyvendinusios paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemonės*“ stebėseną numatyta atlikti tik 2023 m. III ketvirtį.

Anot Investicijų ir projektų skyriaus: „*Pagal projekto sutartį, planuota, kad viešojo valdymo institucijos, įgyvendinusios paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas paslaugas, yra dvi – KMSA ir V. Kudirkos biblioteka. KMSA projekto sutartyje numatytas priemonės įgyvendino, tad traktuotina, kad pusę rodiklio pasiekė, t. y. 1 vnt. V. Kudirkos biblioteka atsakinga už V. Kudirkos bibliotekos leidinių savitarnos sistemos įgyvendinimą, tad kai sistema bus įdiegta, bus traktuotina, kad kita pusė rodiklio bus pasiekta ir bendrai rodiklis bus pasiektas, t. y. 2 vnt.*“. Taip pat skyrius traktuoja „*kad KMSA įgyvendino visas numatytas veiklas (t.y., nuo 2018 m. įdiegė 5 sistemas: viešosios tvarkos, kapinių valdymo, stambiagabaričių maršrutų planavimo ir rinkliavos, žinių centro (savivaldybės paslaugų gerinimui), neformalaus vaikų švietimo) ir liko tik bibliotekos leidinių savitarnos sistemos įdiegimo veikla, už kurią atsakinga biblioteka <...>*“.

Paminėtina, kad abu nustatyti rodikliai („*Atliktų veiklų dalis nuo visų projekto veiklų*“ bei „*Viešojo valdymo institucijos, pagal veiksmų programą ESF lėšomis įgyvendinusios paslaugų ir (ar) aptarnavimo kokybei gerinti skirtas priemonės*“) iš dalies dubliuoja vienas kitą ir neleidžia kiekybine išraiška įvertinti kaip ir kiek papriemonė mažina administracinę naštą. Pagal nustatytus papriemonės vertinimo rodiklius nėra galimybės vertinti, ar įgyvendinta papriemonė sumažins administracinę naštą fiziniams ir/ar juridiniams asmenims.

Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas^{VS}“ duomenimis, 2023 m. administracinės naštos mažinimo papriemonės „*Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje*““ vykdymui iš Savivaldybės biudžeto buvo skirta 48,1 tūkst. Eur lėšų, faktiškai per 2023 m. I pusm. asignavimų panaudota nebuvo.

Išvados

Audito metu nustatyta, kad:

1. Į Strateginį veiklos planą įtrauktos 8 administracinės naštos mažinimo papriemonės, 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 2023 m. numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka LR administracinės naštos mažinimo įstatymo 3 str. 1 d. įvardintas administracinės naštos mažinimo priemonės bei 4 str. nurodytus jų taikymo principus.

3. 2023 m. I pusmetį iš 8 Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių:

– 5 priemonės vykdomos („3.1.1.2.005 Administracinės naštos viešuosiuose pirkimuose mažinimas“; „3.1.1.2.006 Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas švietimo srityje“, „3.1.1.2.007 Administracinės naštos mažinimas naudojant informacines sistemas sporto srityje“; „3.1.1.2.008 Administracinės naštos mažinimas tvarkant miestą naudojant informacines sistemas“; „3.1.2.1.017 Administracinės naštos mažinimas tobulinant klientų aptarnavimo procesus Kauno miesto savivaldybės administracijoje“);

– 1 priemonė nebuvo pradėta vykdyti („3.1.1.2.002 Administracinės naštos mažinimas diegiant informacines sistemas“);

– 1 priemonės įvykdymo nebuvo galimybės patikimai įvertinti („3.1.1.2.009 Administracinės naštos mažinimas teikiant leidimų išdavimo paslaugas naudojant informacines sistemas“), kadangi nustatyto rodiklio stebėseną buvo atlikta ne asmenų LILIS Savitarnos sistemoje užpildytų prašymų pagrindu (per 2023 m. I pusm. LILIS Savitarnos sistemoje tokių nebuvo gauta), bet skyriaus specialistams testuojant sistemą;

– 1 priemonės vykdymas audito metu nebuvo vertinamas, kadangi nustatytų rodiklių stebėseną numatyta atlikti tik 2023 m. III ir IV ketvirtį („3.1.2.2.001 Administracinės naštos mažinimas įgyvendinant projektą „Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Kauno miesto savivaldybėje““).

4. 2023 m. administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymui iš Savivaldybės biudžeto (finansavimo šaltinio kodas 5101) buvo skirta 48,1 tūkst. Eur lėšų, faktiškai per 2023 m. I pusm. asignavimų panaudota nebuvo.

5. Savivaldybės administracijoje tobulintinas administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo rodiklių nustatymas, rodiklių įgyvendinimo stebėsenos užtikrinimas bei stebėsenos įrodymų dokumentavimas, t. y.:

– Pagal nustatytus priemonės vertinimo rodiklius nėra galimybės vertinti, ar įgyvendinta priemonė sumažins administracinę naštą fiziniams ir/ar juridiniams asmenims (Investicijų ir projektų skyrius).

– Rekomenduotina ateinančiais metais numatyti faktinį administracinės naštos mažėjimą matuojantį ir administracinės naštos mažėjimo tendenciją rodantį rodiklį (Centrinis viešųjų pirkimų ir koncesijų skyrius).

– Rekomenduotina ateinančiais metais planuoti ambicingesnius priemonių pasiekimo rodiklius bei numatyti faktinius administracinės naštos mažėjimą matuojančius rodiklius (Švietimo skyrius bei Sporto skyrius).

– Rekomenduotina užtikrinti rodiklių įgyvendinimo stebėsenos užtikrinimą, atsižvelgiant į Strateginiame plane numatytą periodiškumą (*Miesto tvarkymo skyrius*).

– Rekomenduotina visus be išimties rodiklių stebėsenos įrodymus dokumentuoti ir registruoti DVS „Kontora“, vadovaujantis dokumentų valdymą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais (*Miesto tvarkymo skyrius bei Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius*).

Kaip gerąją praktiką galima paminėti tai, kad vis daugiau Savivaldybės administracijos skyrių įsitraukia į administracinės naštos mažinimo priemonių planavimą ir vykdymą. Taip pat svarbu paminėti geranorišką audituotų skyrių darbuotojų bendravimą, efektyvią komunikaciją bei operatyvų ir sklandų informacijos teikimą, kurie padėjo sėkmingai pasiekti audito tikslus.

Dėl vidaus kontrolės įvertinimo

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

Audito metu atlikus vidaus kontrolės veikimo 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 administracinės naštos mažinimo priemonės planuojamos ir vykdomos, atskaitomybės informacija teikiama, **vidaus kontrolė** vykdomoje administracinės naštos mažinimo srityje **vertinama gerai**. Tačiau yra tobulintinas administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo rodiklių nustatymas, rodiklių įgyvendinimo stebėsenos užtikrinimas bei stebėsenos įrodymų dokumentavimas.

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad didžioji dalis Strateginiame veiklos plane numatytų 2023 m. administracinės naštos mažinimo priemonių vykdomos, įvykdymo terminai dar nėra pasibaigę, vykdoma nustatytų rodiklių stebėseną, rekomendacijos nėra teikiamos.

Vedėja

Vilma Ramonienė

Vyriausioji vidaus auditorė

Julija Rasimavičienė