

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

**VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

**Vidaus auditas  
„ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ VYKDYMO  
VERTINIMAS“  
Nr. CSVA3-1**

2020 m. kovo 27 d.  
Palanga

## **1. ĮVADINĖ DALIS**

### **1.1. Vidaus audito atlikimo motyvai**

Centralizuotas vidaus audito skyrius (toliau – CVAS) atliko 2020 metų skyriaus veiklos plane numatytą veiklos vidaus auditą. Į planą administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo vidaus auditas įtrauktas vykdant Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 str. 3 d. reikalavimą, pagal kurį savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui vertina, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, įtrauktos į savivaldybių strateginį veiklos planą.

### **1.2. Vidaus audito vykdytojai**

Vidaus auditą atliko – CVAS vedėja Rima Vainoraitė.

### **1.3. Vidaus audito trukmė**

Vidaus audito atlikimo laikas 2020 m. kovo 10 d. – 2020 m. kovo 19 d. (vidaus audito ataskaitos projekto parengimo data).

### **1.4. Vidaus audito laikotarpis**

2019 m. II pusmetis.

### **1.5. Vidaus audito apimtis**

Vidaus auditas atliktas Palangos miesto savivaldybės administracijoje (toliau – Administracija) Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga (juridinio asmens kodas – 125196077). Tikrinta ir vertinta Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus pateikta informacija dėl Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, priemonių, kurių vykdymo terminas yra pasibaigęs 2019 m. II pusmetį ar kurias numatyta vykdyti visus 2019 m., vykdymo; Administracijos Rinkliavų skyriaus pateikta informacija dėl Savivaldybės 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018–2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. iš dalies įgyvendintos 1.2 priemonės vykdymo 2019 m. II pusmetyje (tęstinumo užtikrinimas).

### **1.6. Vidaus audito tikslas**

Vidaus audito tikslas – įvertinti administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Savivaldybės 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, vykdymą 2019 m. II pusmetyje.

## 1.7. Vidaus audito metodai bei vertinimo kriterijai

Vidaus auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius įsakymais patvirtintais vidaus audito metodika, CVAS nuostatais, vedėjo pareigybės aprašymu, vidaus auditorių profesinės etikos principais, Lietuvos Respublikos galiojančiais įstatymais bei kitais teisės aktais, auditoriaus profesinėmis žiniomis ir patirtimi.

Vertinimo kriterijai – Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, Savivaldybės 2019–2021 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, pakeistas Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimu Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“, Savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimo Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“ 1.4 p.; Savivaldybės 2018–2020 m. strateginis veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2018-01-25 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, pakeistas Savivaldybės tarybos 2018-05-31 sprendimu Nr. T2-114 „Dėl Tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“, Savivaldybės 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2018-05-31 sprendimo Nr. T2-114 „Dėl Tarybos 2018 m. sausio 25 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“ 4 p.

Vidaus auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, patikimus ir tinkamus įrodymus vidaus audito tikslui pasiekti. Dokumentus vidaus audito procedūroms atlikti pateikė audituotų struktūrinių padalinių atsakingi darbuotojai, gauti pasinaudojant vidaus administravimui skirta kompiuterizuotą dokumentų valdymo sistema „Kontora“, taikyti dokumentų tikrinimo, apklausos, pokalbių metodai (procedūros), laikytasi prielaidos, kad visi pateikti ir surinkti dokumentai (struktūrinių padalinių pateikta informacija) yra teisingi, išsamūs ir galutiniai.

## 2. DĖSTOMOJI DALIS

Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymu reglamentuotos administracinės naštos mažinimo proceso savivaldybėse organizavimo, viešinimo ir vykdymo kontrolės procedūros.

Savivaldybės 2019–2021 metų strateginis veiklos planas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2019-01-31 sprendimu Nr. T2-4 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“, pakeistas Savivaldybės tarybos 2019-05-02 sprendimu Nr. T2-112 „Dėl Tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T2-4 pakeitimo“, kuriuo patvirtintas strateginį veiklos planą papildantis Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planas, jame numatant priemones, jų įgyvendinimo terminus, vykdytojus, priemonių vykdymo vertinimo kriterijus. Vertinant Savivaldybės strateginį veiklos planą 2018–2020 m. papildančio Palangos miesto savivaldybės 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano priemonių 2018 m. II pusm. vykdymą, dėl ne visada tinkamo rizikų, susijusių administracinės naštos priemonių vykdymo koordinavimu, valdymo nustatyta neatitikimų teisės aktų reikalavimams, vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamos įtakos įstaigos veiklos rezultatams, dėl ko 2019-03-06 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-1 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ pateiktos 2 rekomendacijos, įgyvendinant rekomendacijas – Administracijos direktoriaus 2019-03-15 įsakymu Nr. A1-299 „Dėl rekomendacijų, pateiktų vidaus audito ataskaitoje, įgyvendinimo priemonių plano patvirtinimo“ patvirtintas rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas, pagal kurį vieną iš rekomendacijų „3.2. Išanalizuoti galimybes nuolatinio pobūdžio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo funkciją numatyti valstybės tarnautojo pareigybės aprašyme“ (priemonė rekomendacijai įgyvendinti – Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo funkciją įtraukti į naujai

steigiamos valstybės tarnautojo pareigybės aprašymą) numatyta įgyvendinti iki 2019-07-31 (dėl 3.1 rekomendacijos įvykdymo žr. 2019-07-15 vidaus audito ataskaitą Nr. CSVA3-2 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“). 2019-03-06 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-1 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ pateikta 3.2 rekomendacija „Išanalizuoti galimybes nuolatinio pobūdžio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo funkciją numatyti valstybės tarnautojo pareigybės aprašyme“ įgyvendinta, nors ir pavėluotai, pilna apimtimi Administracijos direktoriaus 2019-10-21 įsakymo Nr. A1-1424 „Dėl Juridinio ir personalo skyriaus vyresniojo patarėjo pareigybės aprašymo patvirtinimo“ 1 p. funkciją įtraukus į patvirtintą atitinkamą pareigybės aprašymą (2020-02-20 surašyta pažyma apie rekomendacijos įgyvendinimą). Į Savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planą neįtraukta 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018–2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. iš dalies įgyvendinta faktiškai 2019 m. vykdoma 1.2 priemonė (tęstinumo užtikrinimas).

## 2.1. Administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, vykdymo vertinimas

Vidaus audito metu tikrinta ir vertinta Administracijos Juridinio ir personalo skyriaus 2020-02-28 raštu Nr. JPS-12 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo“ pateikta informacija dėl Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, priemonių, kurių vykdymo terminas 2019 m. II pusm. ar kurias numatyta vykdyti visus 2019 m., vykdymo (4 iš 6 numatytų plane) siekiant nustatyti, ar priemonės įvykdytos tinkamai vertinant pagal numatytus vertinimo rodiklius (kriterijus), t.y. ar pasiektos plane numatytos vertinimo kriterijų (rodiklių) reikšmės, ar laikomasi plane nustatytų įvykdymo terminų. Be to, dokumentai vidaus audito procedūroms atlikti gauti pasinaudojant vidaus administravimui skirta kompiuterizuotą dokumentų valdymo sistema „Kontora“, taikytos tikrinimo, apklausos, pokalbių procedūros

Pastebėjimai dėl 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, priemonių vykdymo 2019 m. II pusm. pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

### Informacija apie Savivaldybės strateginį veiklos planą 2019–2021 m. papildančio Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano priemonių vykdymą 2019 m. II pusm.

Eil. Nr.	Priemonė	Įvykdymo terminas/Vykdytojas	Vertinimo kriterijus	Vidaus auditoriaus pastebėjimai dėl priemonės vykdymo
<b>1. Mažinti administracinę naštą, siekiant taupyti piliečių, verslo subjektų ir valstybės finansinius, materialinius ir nematerialinius išteklius.</b>				
1.1.	Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Palangos miesto savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra deklaravimo ir apmokėjimo sistemos	2021-12-31 Rinkliavų skyrius, Ekonominės plėtros skyrius	Įdiegta sistema	Į Savivaldybės 2020–2022 m. strateginį veiklos planą, patvirtintą Tarybos 2020-01-30 sprendimu Nr. T2-19 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2020–2022 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“ įtraukta kaip 2020–2021 m. vykdytina administracinės naštos mažinimo priemonė „Elektroninės sistemos „Pagalvės mokestis“

	(Pagalvės mokesčio IS) įdiegimas.			integracija į svetainę www.palanga.lt“.
1.2.	Savivaldybės paslaugų perkėlimas į elektroninę erdvę.	2021-12-31 Ekonominės plėtros skyrius, Juridinis ir personalo skyrius	Paslaugos perkėlimas į elektroninę erdvę	Pagal Juridinio ir personalo skyriaus 2020-02-28 raštu Nr. JPS-12 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo“ pateiktą informaciją, įvertinus esamą situaciją, nustatyta, kad netikslinga elektronines paslaugas integruoti į senąją nemodernizuotą interneto svetainę; 2019 m. atlikti naujos interneto svetainės sukūrimo ir diegimo paslaugų viešieji pirkimai; elektroninių paslaugų (jų dalies) integracija į naująją interneto svetainę www.palanga.lt numatyta iki 2020 m. pabaigos. Pažymėtina, kad Tarybos 2019-08-29 sprendimu Nr. T2-170 „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijos struktūros“ pakeitus Administracijos struktūrą nuo 2019-10-01 įsteigtas Komunikacijos ir e.paslaugų skyrius, Administracijos direktoriaus 2019-10-11 įsakymu Nr. A1-1391 „Dėl Palangos miesto savivaldybės administracijos Komunikacijos ir e. paslaugų skyriaus veiklos nuostatų patvirtinimo“ patvirtinti skyriaus nuostatai, numatantys funkcijas, susijusias su administracinės naštos mažinimu (informacinių technologijų ir elektroninių paslaugų plėtojimas). Be to, Savivaldybės 2020-2022 m. strateginio veiklos plano, patvirtinto Tarybos 2020-01-30 sprendimu Nr. T2-19 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2020-2022 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“, Bendrosios programos (Nr.01) viena iš 2 prioritetinių krypčių nurodyta – gyventojų aptarnavimo sistemos gerinimas ir elektroninių paslaugų plėtra.
1.3.	Atsiskaitymo už Civilinės metrikacijos skyriaus teikiamas paslaugas banko kortele, mobilaus bankinio įrenginio įrengimas.	2020-01-01 Civilinės metrikacijos skyrius	Įrengtas mobilus bankinis įrenginys	<b>Įvykdyta.</b> (informacija apie įvykdymą pateikta 2019-07-15 vidaus audito ataskaitoje Nr. CSVA3-2 „Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas“ 2019 m. I pusm.). Pagal Civilinės metrikacijos skyriaus 2020-02-28 elektroniniu paštu papildomai pateiktą informaciją 2019 m. II pusmetyje sudaryta galimybė atsiskaityti banko kortele pasinaudojo 268 asmenys (įrengus mobilų bankinį įrenginį nuo 2019-05-16 - 60 2019 m. I pusmetyje).
<b>2. Užtikrinti administracinės naštos stebėseną, viešumą ir prevenciją</b>				
2.1.	Įvertinus administracinės naštos priemonių plano vykdymą, rezultatus paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.	Pusmečiams pasibaigus Centralizuotas vidaus audito skyrius	Paskelbta informacija	<b>Įvykdyta.</b> Vidaus audito ataskaita skelbiama naujoje interneto svetainėje <a href="http://www.palanga.lt/Administracinė%20informacija/">www.palanga.lt/Administracinė informacija/</a> Administracinės naštos mažinimas (už informacijos skelbimą ir atnaujinimą minėtoje interneto svetainės srityje Administracijos direktoriaus 2020-02-20 įsakymo Nr. A1-A1-222 „Dėl interneto svetainės priežiūros ir informacijos atnaujinimo“ 2 p. paskirtas

				valstybės tarnautojas, faktiškai pagal pareigybės aprašymą atliekantis administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo koordinavimo funkciją).
<b>3. Administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo kontrolė</b>				
3.1.	Pateikti informaciją Palangos miesto savivaldybės administracijos Centralizuotam vidaus audito skyriui apie priemonių vykdymą.	Pusmečiams pasibaigus Juridinis ir personalo skyrius	Pateikta priemonių vykdymo ataskaita	<b>Įvykdyta.</b> Informacija pateikta Juridinio ir personalo skyriaus 2020-02-28 raštu Nr. JPS-12 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo“.
3.2.	Vertinti administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymą ir pateikti informaciją Administracijos direktoriui	Pusmečiams pasibaigus Centralizuotas vidaus audito skyrius	Pateiktas priemonių vykdymo vertinimas	<b>Įvykdyta.</b> Atliktas 2020 m. skyriaus veiklos plane numatytas vidaus auditas, pagal teisės aktų reikalavimus vidaus audito ataskaitos projektas ir galutinė ataskaita teikiama Administracijos direktoriui.

## 2.2. 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018–2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. ir 2019 m. I pusm. iš dalies įgyvendintos 1.2 priemonės „Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas“ vykdymo vertinimas (tęstinumo užtikrinimas)

Vidaus audito metu tikrinta ir vertinta Administracijos Rinkliavų skyriaus 2020-03-05 raštu pateikta informacija dėl 2018–2020 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano, papildančio Savivaldybės 2018–2020 m. strateginį veiklos planą, 2018 m. ir 2019 m. I pusm. iš dalies įgyvendintos 1.2 priemonės „**Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas**“ tolesnio vykdymo siekiant nustatyti, ar įdiegta valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos (Masis) mokesčio apskaitos sistemos savitarnos svetainė (ar veikia po testavimo žemės nuomos mokesčio mokėtojų savitarnos modulis). Pagal Rinkliavų skyriaus pateiktą informaciją 2019-12-01 pasiektas pilnas Masis žemės nuomos mokesčio mokėtojų savitarnos modulio funkcionalumas (per minėtą svetainę juridiniai asmenys turi galimybes Savivaldybei pateikti parengtas deklaracijas (peržiūrėti parengtas), fiziniai asmenys – peržiūrėti jiems suformuotas mokesčio deklaracijas, juridiniai ir fiziniai asmenys – pateikti ir (ar) patikslinti duomenis apie save, gauti elektroninius pranešimus apie skolas ir kt.). Patikrinus – faktiškai deklaracijų už 2019 m. per sistemą neteikta, svetainė prisijungimų skaičiaus statistikos nefiksuoja (informacija apie savitarnos svetainę ir prisijungimo kodai buvo pateikti 2019 m. mokesčio deklaracijoje), dėl ko priemonės efektyvumas mažinant administracinę naštą nevertintas. Be to, CVAS atkreipė dėmesį, kad įdiegus savitarnos svetainę atitinkamai nekeistos Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo taisyklės, patvirtintos Savivaldybės tarybos 2011-10-06 sprendimu Nr. T2-165 „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo taisyklių patvirtinimo“, pakeistos Savivaldybės tarybos 2017-09-28 sprendimo Nr. T2-217 1 punktu.

## 3. IŠVADOS

3.1. **Nustatytais terminais pagal numatytus vertinimo rodiklius (kriterijus) įvykdytos 4 iš 4 audituotų priemonių**, iš jų – 3 administracinio pobūdžio.

3.2. Į Savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių planą buvo įtrauktos ne visos 2018 m. pilna apimtimi neįvykdytos priemonės (tęstinumo užtikrinimas), pvz., 2018 m. iš dalies įgyvendinta 1.2 priemonė „**Informacinės Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo sistemos Masis (3.0 versijos) įdiegimas**“. Pagal Rinkliavų skyriaus pateiktą informaciją 2019 m. II pusm. faktiškai vykdant 1.2 priemonę įdiegta valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos (Masis) mokesčio apskaitos sistemos savitarnos svetainė (žemės nuomos mokesčių mokėtojų savitarnos modulis), t.y. po testavimo pasiektas pilnas modulio funkcionalumas.

3.3. Administracijoje mažinant administracinę naštą 2019 m. II pusmetyje įvykdytos visos Savivaldybės strateginį veiklos planą 2019–2021 m. papildančiame Palangos miesto savivaldybės 2019–2021 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plane numatytos priemonės, įdiegta valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos (Masis) mokesčio apskaitos sistemos savitarnos svetainė (žemės nuomos mokesčių mokėtojų savitarnos modulis) (žr. pastebėjimus dėl kontrolės ataskaitos 2.2 dalyje), iki priimtino lygio sumažinta administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo (planavimo, planų įgyvendinimo, atskaitomybės, kontrolės užtikrinimo, viešinimo procedūros) rizika (paskirtas už administracinės naštos mažinimo koordinavimą atsakingas valstybės tarnautojas (vidaus audito ataskaitoje pateikta rekomendacija įgyvendinta nesilaikant nustatyto termino); administracinės naštos mažinimo priemonės įtrauktos į Savivaldybės 2020–2022 m. strateginį veiklos planą, įtraukiant - užtikrinamas jų vykdymo tęstinumas; pakeitus Administracijos struktūrą nuo 2019-10-01 įsteigtas Komunikacijos ir e.paslaugų skyrius, patvirtinti skyriaus nuostatai, numatantys funkcijas, susijusias su administracinės naštos mažinimu (informacinių technologijų ir elektroninių paslaugų plėtojimas); atnaujinta Savivaldybės interneto svetainė, atnaujinus - paskirtas valstybės tarnautojas, atsakingas už informacijos apie administracinės naštos mažinimą skelbimą ir atnaujinimą minėtos interneto svetainės atitinkamoje srityje, t.y. CVAS nuomone, visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra keletas vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams, dėl ko **vidaus kontrolė audituotoje srityje vertinama gerai**.

#### 4.REKOMENDACIJOS

4.1. Įdiegus valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo informacinės sistemos (Masis) mokesčio apskaitos sistemos savitarnos svetainę parengti Valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo taisyklių pakeitimus ir atitinkamą Savivaldybės tarybos sprendimo projektą (rekomendacijos reikšmingumas – mažas).

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Rima Vainoraitė