



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2024 METŲ
ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ PLANO
VYKDYMO IR PRISITAIKYMO PRIE REGULIAVIMO IŠLAIDŲ
VERTINIMAS**

VIDAUS AUDITO ATASKAITA

2025 m. birželio 16 d. Nr. VA39-10
Plungė

Galutinė vidaus audito
ataskaita teikiama:

Audriui Klišoniui

Plungės rajono savivaldybės
merui

Daliui Pečiuliui

Plungės rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

Vidaus auditas atliktas vykdant Plungės rajono savivaldybės administracijos
Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2025 metų veiklos planą.
Vertinimą atliko Plungės rajono savivaldybės administracijos
Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja Kristina Černeckienė.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 straipsnio 3 dalimi, galutinė
vidaus audito ataskaita skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt.

IVADINĖ DALIS

Vidaus audito atlikimo motyvas. Vertinimas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymu¹ (toliau – Įstatymas) bei Centralizuoto vidaus audito skyriaus (toliau – CVAS) 2025 m. veiklos planu.

Vidaus audito atlikimo terminas. Vidaus audito pradžia – 2025 m. balandžio 7 d., pabaiga – 2025 m. birželio 16 d. (įskaitant kasmetines atostogas, komandiruotes ir išvykas į seminarus, mokymus ir papildomas poilsio dienas pagal teisės aktus, reglamentuojančius jų suteikimą).

Audituojamas subjektas – Plungės rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Vytauto g. 12, LT-90123 Plungė, identifikavimo kodas – 188773688. Administracija yra Plungės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) įstaiga, kurią audituojamu laikotarpiu sudarė penkiolika skyrių, Administracijos patarėjas, vyriausiasis inžinierius, sveikatos reikalų koordinatorius, jaunimo reikalų koordinatorius ir vienuolika Administracijos struktūrinių-teritorinių padalinių (seniūnijų)².

Audituojama sritis – Savivaldybės 2024–2026 metų strateginiame veiklos plane³ (toliau – Strateginis veiklos planas) numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės.

Vidaus audito apimtis. Vertinta Administracijos struktūrinių ir struktūrinių-teritorinių padalinių pateikta informacija apie Strateginiame veiklos plane numatytą administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą ir prisitaikymą prie reguliavimo išlaidų per 2024 metus. Analizuota informacija dėl ankstesnių vertinimų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo, t. y. visa su rekomendacijų įgyvendinimu susijusių darbuotojų pateikta informacija.

Audituojamas laikotarpis. 2024 m. sausio 1 d. – 2024 m. gruodžio 31 d.

Vidaus audito tikslas. Įvertinti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, numatytos Strateginiame veiklos plane, nustatyti, ar šios priemonės atitinka Įstatyme numatytus reikalavimus bei įvertinti ankstesnių vidaus auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būseną, kartu vertinant šios srities vidaus kontrolės sistemos efektyvumą Administracijoje.

Vidaus audito metodai. Vertinimas atliktas taikant pateiktų duomenų analizės, tikrinimo, sisteminimo, paklausimo–patvirtinimo, vertinimo, apžvalgos bei pokalbių procedūras.

Vertinimo kriterijai:

✓ Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo 2012 m. lapkričio 8 d. įstatymas Nr. IX-2386 (galiojanti redakcija nuo 2014-10-01);

✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. balandžio 6 d. nutarimas Nr. 333 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 11 d. nutarimo Nr. 4 „Dėl Administracinės naštos ūkio subjektams nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“ (galiojanti redakcija nuo 2023-01-01);

✓ CVAS atlikti administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimai⁴;

✓ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002 m. gruodžio 10 d. įstatymas Nr. IX-1253 (galiojanti redakcija nuo 2024-01-01);

✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. lapkričio 15 d. nutarimas Nr. 933 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugpjūčio 22 d. nutarimo Nr. 875 „Dėl Asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo viešojo administravimo institucijose, įstaigose ir kituose viešojo administravimo

¹ Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, 2012 m. lapkričio 8 d. Nr. XI – 2386, 7 str. 3 d.

² Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. spalio 16 d. įsakymas Nr. DE-615 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“.

³ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimas Nr. T1-48 „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2024-2026 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos CVAS 2021 m. kovo 25 d. ataskaita Nr. VA22 „Plungės rajono savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2020 metais vertinimas“ ir Plungės rajono savivaldybės administracijos CVAS 2024 m. gegužės 17 d. vidaus audito ataskaita Nr. VA34-9 „Plungės rajono savivaldybės administracijos 2023 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimas“.

subjektuose taisyklių ir prašymo, skundo ar kito kreipimosi priėmimo faktą patvirtinančio dokumento formos patvirtinimo“ pakeitimo“;

✓ Audito metu buvo naudojama dokumentų valdymo sistema „Kontora“ bei internetinėje erdvėje viešai prieinama ir su audito tikslu susijusi informacija. Vidaus audito ataskaita parengta vadovaujantis pateiktų dokumentų analize, kuri yra pagrįsta Lietuvos Respublikos norminių teisės aktų reikalavimais. Rengiant ataskaitą buvo laikomasi prielaidos, kad audituoto subjekto pateikta informacija yra išsami ir objektyvi, o kiti susiję dokumentai, galintys daryti įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms, neegzistuoja.

Vidaus audito vykdytojas. Vidaus auditą atliko CVAS vedėja Kristina Černeckienė.

Vidaus audito ataskaitos projektas buvo pateiktas derinti Administracijos direktoriui ir Bendrųjų reikalų skyriaus vedėjo pavaduotojui, atsakingam už administracinės naštos mažinimo organizavimą ir koordinavimą Administracijoje. Pastabas bei kitokią nuomonę argumentuojančius dokumentus dėl vidaus audito ataskaitos projekto buvo galima pateikti CVAS per 5 d. d., tačiau su visais pastebėjimais buvo sutikta.

Galutinė vidaus audito ataskaita pateikta Administracijos direktoriui ir Savivaldybės merui. Susipažinimui galutinė vidaus audito ataskaita taip pat pateikta Administracijos Bendrųjų reikalų skyriaus vedėjui ir vedėjo pavaduotojui, atsakingam už administracinės naštos mažinimo organizavimą ir koordinavimą Administracijoje.

Vadovaujantis Plungės rajono savivaldybės tarybos 2025 m. kovo 19 d. Kontrolės komiteto posėdžio protokolo išrašu Nr. TK-24 (dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“ Nr. A20-985), vidaus audito ataskaita susipažinimui pateikta Kontrolės komiteto pirmininkui Adomui Zamulskiui ir Kontrolės komiteto nariams – Jurgitai Latakienei, Andriejui Stančikui, Mindaugui Kaunui ir Tadiui Šetkauskui.

DĖSTOMOJI DALIS IR PASTEBĖJIMAI

Administracinė našta – laiko sąnaudos ir finansinės išlaidos, kurias patiria ar gali patirti asmenys, vykdydami teisės aktuose nustatytus ar teisės aktų projektuose siūlomus nustatyti informacinius įpareigojimus.

Įstatymo tikslas – užtikrinti darnų administracinės naštos mažinimo procesą, verslo subjektų ir valstybės interesus, kuo mažesnėmis sąnaudomis pasiekti teisės aktuose numatytų tikslų.

CVAS, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu bei kitais vidaus auditą reglamentuojančiais teisės aktais, kasmet atlieka vertinimą Savivaldybėje, siekiant nustatyti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės.

I. Rekomendacijų, pateiktų ankstesnėse administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimų ataskaitose⁵, vykdymas.

Tikslas. Įvertinti ankstesnių vidaus auditų⁵ metu teiktų pastebėjimų ir rekomendacijų vykdymą.

CVAS 2021 m. kovo 25 d. Administracijos direktoriui pateiktoje vidaus audito ataskaitoje Nr. VA22 teikė rekomendaciją „Nr. 3. Išanalizavus Savivaldybės interneto svetainės tvarkymo ir informacijos skelbimo joje tvarkos⁶ bei Informacijos pateikimo visuomenei tvarkos⁷ aprašus,

⁵ Plungės rajono savivaldybės administracijos CVAS 2021 m. kovo 25 d. ataskaita Nr. VA22 „Plungės rajono savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2020 metais vertinimas“ ir Plungės rajono savivaldybės administracijos CVAS 2024 m. gegužės 17 d. vidaus audito ataskaita Nr. VA34-9 „Plungės rajono savivaldybės administracijos 2023 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimas“.

⁶ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 30 d. įsakymas Nr. D-348 „Dėl Savivaldybės interneto svetainės tvarkymo ir informacijos skelbimo joje tvarkos aprašo patvirtinimo“.

įvertinti, ar aprašuose pateikiama informacija nesidubliuoja, ir priimti sprendimą dėl vienos bendros tvarkos tvirtinimo tikslingumo“. Planuojama priemonė rekomendacijai įgyvendinti – „Išanalizuoti Savivaldybės interneto svetainės tvarkymo ir informacijos skelbimo joje tvarkos bei Informacijos pateikimo visuomenei tvarkos aprašus ir priimti sprendimą – palikti šias abi tvarkas ar apjungti į vieną“.

Pastebėjimas. *Sprendimas dėl tvarkų apjungimo yra priimtas, tačiau iki šiol neįgyvendintas. Vidaus audito vykdymo metu nustatyta, kad Administracijoje yra parengtas Savivaldybės visuomenės informavimo priemonių administravimo ir informacijos skelbimo tvarkos aprašas, kuris Administracijos direktoriaus iniciatyva yra grąžintas papildymui ir koregavimui.*

2023 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimo metu pateiktos rekomendacijos Administracijoje buvo įgyvendinamos, vadovaujantis vidaus audito ataskaitoje⁸ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planu Nr. VA34-10. Šio plano įgyvendinimą užtikrino Administracijos direktoriaus įsakymas⁹.

Pateiktos buvo dvi didelio ir viena vidutinio reikšmingumo rekomendacijos:

Rekomendacija Nr. 1 „Užtikrinti Įstatymo 6 straipsnio 2 dalyje nustatytos prievolės „internetinėse savivaldybių svetainėse ne rečiau kaip kartą per pusmetį skelbti informaciją apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą“ vykdymą“.

Priemonė rekomendacijai įgyvendinti – vadovaujantis Įstatymo 6 str. 2 dalimi, internetinėje Savivaldybės svetainėje ne rečiau kaip kartą per pusmetį skelbti informaciją apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – nuolat, pradedant nuo 2024 m. liepos 1 d. Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo – Bendrųjų reikalų skyriaus vedėjo pavaduotojas. Priemonės įgyvendinimo būseną ataskaitinių metų pabaigoje – užtikrintas Įstatymo 6 straipsnio 2 dalyje numatytų prievolių įgyvendinimas, t. y. internetinėje savivaldybės svetainėje paskelbta informacija apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą per 2024 metus.

Pastebėjimas. *Didelio reikšmingumo rekomendacija Nr. 1 teikta CVAS vidaus audito ataskaitoje Nr. VA34-9, įgyvendinta – internetinėje svetainėje www.plunge.lt 2024 m. gruodžio 31 d., svetainėje paskelbta informacija apie administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą per 2024 metus.*

Rekomendacija Nr. 2 „Užtikrinti Įstatymo 7 straipsnio 2 dalyje nustatytos prievolės „savivaldybių taryboms teikiant veiklos ataskaitas savivaldybės bendruomenėms, jose nurodyti ir įvertinti praėjusio laikotarpio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatus“ vykdymą“.

Priemonė rekomendacijai įgyvendinti – vadovaujantis Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 7 str. 2 dalimi, Savivaldybės tarybos veiklos ataskaitoje Savivaldybės bendruomenėms nurodyti ir įvertinti praėjusio laikotarpio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatus. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – nuolat, pradedant nuo 2025 m. birželio 1 d. Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingi asmenys – Savivaldybės tarybos posėdžių sekretoriai. Priemonės įgyvendinimo būseną ataskaitinių metų pabaigoje – įgyvendinimo terminas dar nesuėjo.

Pastebėjimas. *Didelio reikšmingumo rekomendacija Nr. 2 teikta CVAS vidaus audito ataskaitoje Nr. VA34-9 ataskaitinių metų pabaigoje nebuvo įgyvendinta, nes įgyvendinimo terminas*

⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 2 d. įsakymas Nr. D-1137 „Dėl Plungės rajono savivaldybės informacijos pateikimo visuomenei tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Plungės rajono savivaldybės administracijos CVAS 2024 m. gegužės 17 d. vidaus audito ataskaita Nr. VA34-9 „Plungės rajono savivaldybės administracijos 2023 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimas“.

⁹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. DE-400 „Dėl rekomendacijų, pateiktų vidaus audito ataskaitoje Nr. VA34-9 „Plungės rajono savivaldybės administracijos 2023 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimas“ įgyvendinimo priemonių plano Nr. VA34-10, vykdymo“.

nebuvo suėjęs, tačiau šiuo metu rekomendacija jau yra įgyvendinta, t. y. 2025 m. gegužės 29 d. vykusiame Savivaldybės tarybos 22 posėdyje Savivaldybės meras Audrius Klišonis pristatė Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitą, kurioje pateikta visa informacija, susijusi su administracinės naštos mažinimo užtikrinimu per 2024 metus.

Rekomendacija Nr. 3 „Užtikrinti nebegaliojančiu pripažinto Administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 17 d. įsakymo Nr. DE-844 „Dėl komisijos administracinės naštos mažinimo priemonių planui parengti ir jo įgyvendinimui organizuoti sudarymo“ tinkamą statusą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora““.

Priemonė rekomendacijai įgyvendinti – pakeisti Administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 17 d. įsakymo Nr. DE-844 „Dėl komisijos administracinės naštos mažinimo priemonių planui parengti ir jo įgyvendinimui organizuoti sudarymo“ statusą dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“ į „Negaliojantis“. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas – 2024 m. birželio 10 d. Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo – Bendrųjų reikalų skyriaus vedėjas. Priemonės įgyvendinimo būseną ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – Administracijos direktoriaus įsakymo statusas dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“ pakeistas į „Negaliojantis“.

Pastebėjimas. Vidutinio reikšmingumo rekomendacija teikta CVAS vidaus audito ataskaitoje Nr. VA34-9, įgyvendinta – Administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 17 d. įsakymu Nr. DE-844 „Dėl komisijos administracinės naštos mažinimo priemonių planui parengti ir jo įgyvendinimui organizuoti sudarymo“, statusas dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“ buvo pakeistas į „Negaliojantis“ 2024 m. gegužės 30 d.

Apibendrinant galima teigti, kad CVAS 2023 metais teiktų rekomendacijų įgyvendinimas per 2024 metus buvo šimtaprocentinis. Tačiau, atsižvelgiant į faktą, jog vis dar nėra patvirtintas Savivaldybės Visuomenės informavimo priemonių administravimo ir informacijos skelbimo tvarkos aprašas, bendras rekomendacijų įgyvendinimas vertinamas gerai¹⁰ (pagal vertinimo skalę: silpnai, patenkinamai, gerai, labai gerai).

II. Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymas.

Tikslas. Nustatyti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, numatytos Strateginiame veiklos plane, ir ar šios priemonės atitinka Įstatyme numatytus reikalavimus.

Administracijos direktoriaus įsakymu¹¹ buvo sudaryta komisija administracinės naštos mažinimo priemonių planui parengti ir jo įgyvendinimui organizuoti. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Įstatymo 6 straipsnio 1 dalies nuostata, jog „administracinės naštos mažinimo priemonės įtraukiamos į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti savivaldybių strateginių veiklos planų projektus“, patvirtino Strateginio veiklos plano Ekonominės ir projektinės veiklos programą (kodas – 002), kurioje numatyta užtikrinti darnų administracinės naštos mažinimo procesą (002-02) įgyvendinant Komisijos siūlomas priemones.

Įgyvendinamu programos tikslu buvo numatyta mažinti administracinę naštą, siekiant taupyti piliečių, verslo subjektų ir valstybės finansinius, materialinius ir nematerialinius išteklius, užtikrinti administracinės naštos viešinimą ir stebėseną. Administracinės naštos mažinimo užtikrinimo (002-02-01) uždavinio įgyvendinimui 2024 m. buvo numatytos 2 nefinansinės priemonės:

1. Didinti bendradarbiavimą su institucijomis, plečiant teikiamas elektronines paslaugas (002-02-01-01).

¹⁰ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. DE-565 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatų ir vidaus audito metodikos patvirtinimo“ patvirtintos vidaus audito metodikos 33.1 punkto nuostata (labai gerai jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta).

¹¹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. balandžio 29 d. įsakymas Nr. DE-272 „Dėl komisijos administracinės naštos mažinimo priemonių planui parengti ir jo įgyvendinimui organizuoti sudarymo“.

2. Diegti naujas ir tobulinti veikiančias informacines sistemas (002-02-01-02).

1 priemonė. Didinti bendradarbiavimą su institucijomis, plečiant teikiamas elektronines paslaugas.

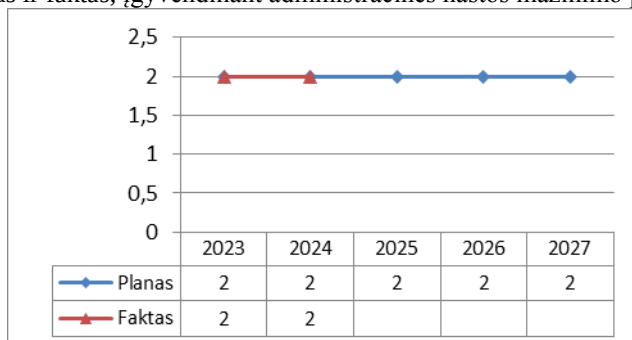
Siektina stebėsenos rodiklių reikšmė 2024 metams – 2 vnt., t. y. stebėsenos rodiklio pavadinimas – sudarytų bendradarbiavimo tarp institucijų dėl teikiamų elektroninių paslaugų sutarčių ir/arba gautų prieigų skaičius.

Ataskaitiniu laikotarpiu, siekiant didinti bendradarbiavimą su institucijomis ir plėsti teikiamas elektronines paslaugas, buvo įdiegta programa „PARAMA“, kuri efektyvina darbą kaimiškiose seniūnijose, supaprastindama pareiškėjų dokumentų teikimo procesą ir suteikdama galimybę dokumentus išmokoms gauti pateikti tiesiogiai seniūnijose. Taip pat įdiegta Neformaliojo vaikų švietimo apskaitos sistema, suteikianti galimybę gauti informaciją apie švietimo įstaigų lankomumą. Neformaliojo vaikų švietimo apskaitos sistema padeda taupyti darbo laiką ir administruoti lėšas, rūpinasi vaikų saugumu ir skatina tėvų pasitikėjimą, suteikia galimybę Savivaldybės administracijai operatyviai gauti informaciją apie faktinį neformalaus švietimo įstaigų lankomumą. Ši sistema taip pat padeda Savivaldybės administracijai valdyti lėšas, skirtas neformalaus švietimo įstaigoms ir/ar programoms, nukreipiant jas pagal realų poreikį. Ji suteikia Savivaldybės administracijai įrankį objektyviai vertinti neformaliojo švietimo politikos efektyvumą rajone, leidžiant realiai stebėti, kaip taikomos priemonės daro įtaką vaikų užimtumui. Įdiegta Neformaliojo vaikų švietimo apskaitos sistema didina tėvų pasitikėjimą švietimo sistema bei Savivaldybės taikoma švietimo politika ir kartu didina vaikų saugumą popamokiniu laiku. Taip pat, siekiant plėsti teikiamas elektronines paslaugas, buvo atnaujinta „SPIS“ sistema.

Neformaliojo vaikų švietimo apskaitos sistemos įdiegimo išlaidos 2024 m. sudarė 18 114,91 Eur sumą, kuri buvo finansuojama iš Europos Sąjungos lėšų, įgyvendinant projektą „Atviros ekosistemos atsiskaitymams negrynaisiais pinigais bendrojo ugdymo įstaigų valgyklose kūrimas“.

Žemiau (1 pav.) pateikiama informacija apie sudarytas bendradarbiavimo tarp institucijų dėl teikiamų elektroninių paslaugų sutarčių ir/arba gautų prieigų skaičių, įgyvendinant pirmąją priemonę.

1 pav. 2023–2027 m. planas ir faktas, įgyvendinant administracinės naštos mažinimo priemonę 002-02-01-01, vnt.



Šaltinis. Plungės rajono savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita.

Pastebėjimas. Administracija pirmą administracinės naštos mažinimo priemonę, kuri atitinka Įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 3 ir 4 punktuose nurodytą priemonę bei siejasi su Įstatymo 4 straipsnio 7 punkte išdėstytu administracinės naštos mažinimo principu, įgyvendino, kadangi įgyvendinimo kriterijus buvo pasiektas.

2 priemonė. Diegti naujas ir tobulinti veikiančias informacines sistemas.

Siektina stebėsenos rodiklių reikšmė 2024 metams – 1 vnt., t. y. stebėsenos rodiklio pavadinimas – patobulintas veikiančių informacinių sistemų, kurios mažina administracinę naštą, skaičius.

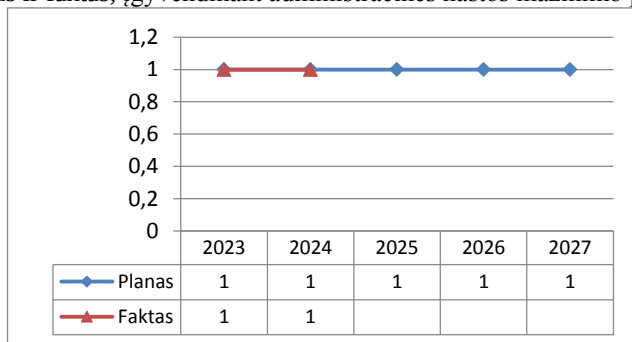
Diegiant naujas ir tobulinant veikiančias informacines sistemas, buvo įdiegta Žemės mokesčio ir švietimo įstaigų mokesčių savitarnos svetainė. Skatinant elektroninius mokėjimus ir inicijuojant popierinių mokėjimo dokumentų mažinimo procesą, sukurta Savivaldybės valstybinės

žemės nuomos ir švietimo įstaigų mokesčių savitarnos svetainė, kurioje talpinamos valstybinės žemės nuomos mokesčio deklaracijos fiziniams ir juridiniams asmenims ir pranešimai apie įmokas už teikiamas švietimo bei ugdymo paslaugas. Prie savitarnos svetainės galima prisijungti per Elektroninių valdžios vartų portalą <https://savitarna.plunge.lt/>. Savitarnos svetainėje mokėtojai gali gauti žemės nuomos mokesčio deklaraciją arba pranešimą apie įmokas už teikiamas švietimo bei ugdymo paslaugas ir tiesiogiai sumokėti mokestį, gauti informaciją el. paštu apie pateiktus naujus mokėjimo pranešimus, matyti mokėtojo priskaitymų ir apmokėjimų istoriją, peržiūrėti mokesčio mokėtojo balansą (nepriemokas, delspinigius, permokas), koreguoti/pateikti mokesčių mokėtojo kontaktinius duomenis, peržiūrėti aktualią informaciją, susijusią su žemės nuomos mokesčiu ir švietimo bei ugdymo paslaugų mokesčiais. Taip pat gali juos atsispausdinti ir tiesiogiai apmokėti mokesčius per elektroninę bankininkystę.

Administracijos Finansų ir biudžeto skyrius informavo, jog Savitarnos modulio įdiegimo išlaidos sudarė 16 214 Eur.

Žemiau (2 pav.) pateikiama informacija apie patobulintų veikiančių informacinių sistemų, mažinančių administracinę naštą, skaičių.

2 pav. 2023–2027 m. planas ir faktas, įgyvendinant administracinės naštos mažinimo priemonę 002-02-01-02, vnt.

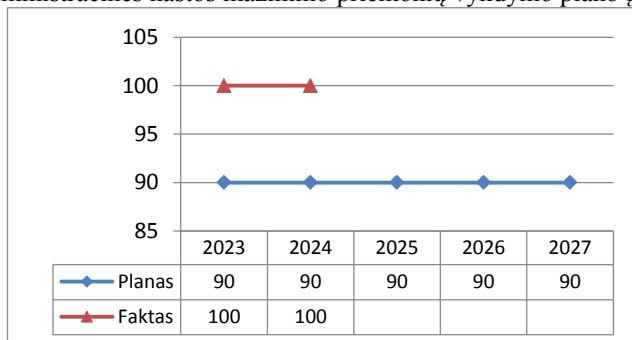


Šaltinis. Plungės rajono savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita.

Pastebėjimas. Administracija antrą administracinės naštos mažinimo priemonę, kuri atitinka Įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 4 punkte nurodytą priemonę bei siejasi su Įstatymo 4 straipsnio 7 punkte išdėstytu administracinės naštos mažinimo principu, įgyvendino, kadangi įgyvendinimo kriterijus buvo pasiektas.

Apibendrinant administracinės naštos mažinimo priemonių, numatytų Strateginiame veiklos plane, vykdymą ataskaitiniu laikotarpiu, galima teigti, jog abi administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka Įstatyme išvardintas administracinės naštos mažinimo priemones ir jų taikymo principus bei tikslingai mažina administracinę naštą. Buvo pasiektos abiejų Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių stebėsenos rodiklių reikšmės, nustatytos 2024 metams (žr. 3 pav.), o rodiklio procentas, galima teigti, pasiektas net ir didesnis, nes buvo ne tik sudarytos numatytos teikiamų elektroninių paslaugų sutartys, bet ir patobulinta jau veikianti informacinė sistema.

3 pav. Savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo plano įgyvendinimo lygis, proc.



Šaltinis. Plungės rajono savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita.

Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2024 metais įgyvendinimas įvertintas labai gerai (pagal vertinimo skalę: labai gerai, gerai, patenkinamai, silpnai), kadangi abiejų Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių siektinos stebėsenos rodiklių reikšmės pasiektos 100%.

IŠVADOS

Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būseną. Administracijos CVAS planinio 2021 m. kovo 25 d. vidaus audito Nr. VA22 „Plungės rajono savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2020 metais vertinimas“ ataskaitoje teikta rekomendacija „Nr. 3. Išanalizavus Savivaldybės interneto svetainės tvarkymo ir informacijos skelbimo joje tvarkos bei Informacijos pateikimo visuomenei tvarkos aprašus, įvertinti, ar aprašuose pateikiama informacija nesidubliuoja, ir priimti sprendimą dėl vienos bendros tvarkos tvirtinimo tikslingumo“ iki šiol neįgyvendinta. Sprendimas dėl tvarkų apjungimo yra priimtas, Savivaldybės Visuomenės informavimo priemonių administravimo ir informacijos skelbimo tvarkos aprašo projektas parengtas, tačiau Administracijos direktoriaus iniciatyva yra grąžintas papildymui ir koregavimui.

Administracijos CVAS 2024 m. gegužės 17 d. vidaus audito ataskaitoje Nr. VA29-10 „Plungės rajono savivaldybės administracijos 2023 metų administracinės naštos mažinimo priemonių plano vykdymo ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimas“ buvo teiktos trys rekomendacijos, kurios per 2024 m. įgyvendintos 100 %, tačiau atsižvelgiant į faktą, jog vis dar nėra patvirtintas Savivaldybės Visuomenės informavimo priemonių administravimo ir informacijos skelbimo tvarkos aprašas, bendras rekomendacijų įgyvendinimas ataskaitiniu laikotarpiu vertinamas **gerai**¹² (pagal vertinimo skalę: silpnai, patenkinamai, gerai, labai gerai).

Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymas. Administracinės naštos mažinimo priemonės yra įtrauktos į Savivaldybės tarybos patvirtintą Strateginio veiklos plano Ekonominės ir projektinės veiklos programą (kodas – 002) (Įstatymo 6 straipsnio 1 dalis), Administracijos CVAS vertina, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, o vertinimo ataskaitas skelbia Savivaldybės interneto svetainės www.plunge.lt skiltyje „Administracinės naštos mažinimas“ (Įstatymo 7 straipsnio 3 dalis).

Siekiant mažinti administracinę naštą fiziniams ir juridiniams asmenims bei kelti teikiamų administracinių paslaugų kokybės lygį, Strateginiame veiklos plane numatytos dvi administracinės naštos mažinimo priemonės, kuriomis siekiama plėsti teikiamas elektronines paslaugas bei didinti bendradarbiavimą su institucijomis. Sudarytomis bendradarbiavimo tarp institucijų dėl teikiamų elektroninių paslaugų sutartimis ir/arba gautomis prieigomis siekiama sumažinti laiko bei finansines sąnaudas asmenims, kadangi siekiama nereikalauti pristatyti papildomų dokumentų iš atitinkamų įstaigų.

Vadovaujantis Įstatymo 7 straipsnio 3 dalimi, vidaus audito metu vertinta, ar Strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje ir 4 straipsnyje įvardintas administracinės naštos mažinimo priemones ir nurodytus jų taikymo principus. Nustatyta, kad abi Strateginiame veiklos plane 2024 metams numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės atitinka Įstatymo 3 ir 4 straipsniuose numatytas galimas administracinės naštos mažinimo priemones bei siejasi su Įstatymo 4 straipsnyje nurodytais principais.

¹² Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. DE-565 „Dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus nuostatų ir vidaus audito metodikos patvirtinimo“ patvirtintos vidaus audito metodikos 33.1 punkto nuostata (labai gerai jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta).

Administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo 2024 metais įgyvendinimas vertinamas **labai gerai** (pagal vertinimo skalę: labai gerai, gerai, patenkinamai, silpnai), kadangi abiejų Strateginio veiklos plano priemonių siektina stebėsenos rodiklių reikšmė pasiekta 100%.

Vidaus kontrolės vertinimas. Vienas iš pagrindinių vidaus kontrolės tikslų yra užtikrinti, kad viešojo juridinio asmens veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal strateginius arba kitus veiklos planus, programas bei procedūras, kad informacija apie viešojo juridinio asmens finansinę bei kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka (Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 str. 1 d.).

Savivaldybė, siekdama tobulinti interesantų aptarnavimą, išsiaiškinti gyventojų poreikius bei juos tenkinti, kasmet Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt vykdavo gyventojų nuomonės apklausą „Plungės rajono savivaldybės administracijos asmenų aptarnavimo vertinimas“. Kasmet klausimynai būdavo publikuojami Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt, informacija apie galimybę dalyvauti apklausoje būdavo skelbiama socialinio tinklo „Facebook“ Savivaldybės paskyroje bei bėgančia eilute Savivaldybės interneto svetainėje www.plunge.lt, o gauti rezultatai būdavo pristatyti Administracijos direktoriui. Tačiau vykdant administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymą per 2024 metus, nustatyta, jog ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo vadovaujamosi Lietuvos Respublikos nutarime¹³ nustatyta prievole ir anoniminė asmenų aptarnavimo kokybės vertinimo apklausa nebuvo atlikta.

Administracijoje vidaus kontrolė administracinės naštos mažinimo srityje vertinama **gerai** (pagal vertinimo skalę: labai gerai, gerai, patenkinamai, silpnai), t. y. visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra keletas nesvarbių vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos viešojo juridinio asmens veiklos rezultatams.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. balandžio 6 d. nutarimu¹⁴ buvo patvirtinta ūkio subjektų administracinės naštos ir prisitaikymo prie reguliavimo išlaidų vertinimo metodika, kurios tikslas – kiekybiškai pamatuoti išlaidas, kurias patiria ar gali patirti ūkio subjektai, vykdydami teisės aktuose nustatytus ar teisės aktų projektuose siūlomus nustatyti įpareigojimus ir jų pokytį. Nors Strateginiame veiklos plane numatytos administracinės naštos mažinimo priemonės yra nefinansinės ir nebuvo susijusios su teisės aktuose nustatytais ar teisės aktų projektuose siūlomais nustatyti įpareigojimais, vertinimo metu visų Administracijos darbuotojų buvo prašoma pateikti informaciją ne tik apie Strateginiame veiklos plane numatytų administracinės naštos mažinimo priemonių įgyvendinimo būseną, bet ir apie patirtas išlaidas, siekiant jas įgyvendinti. Išlaidos, kurios buvo patirtos įgyvendinant Strateginiame veiklos plane numatytas administracinės naštos mažinimo priemones, 2024 metais sudarė 34 328,91 Eur sumą, iš jų 18 114,91 Eur Europos sąjungos lėšos.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į vidaus audito ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, Administracijos direktoriui rekomenduojama:

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. lapkričio 15 d. nutarimu¹³, Administracijos direktoriaus įsakymu paskirti asmenis, atsakingus už kasmetinės anoniminės asmenų aptarnavimo kokybės Administracijoje apklausos organizavimą ir atlikimą.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. lapkričio 15 d. nutarimas Nr. 933 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugpjūčio 22 d. nutarimo Nr. 875 „Dėl asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo viešojo administravimo institucijose, įstaigose ir kituose viešojo administravimo subjektuose taisyklių ir prašymo, skundo ar kito kreipimosi priėmimo faktą patvirtinančio dokumento formos patvirtinimo“ pakeitimo“, 11.7 papunktis.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. balandžio 6 d. nutarimas Nr. 333 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 11 d. nutarimo Nr. 4 „Dėl Administracinės naštos ūkio subjektams nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

Siekiant Administracijos darbuotojų darbo efektyvumo, būtina ne tik įgyvendinti pateiktas rekomendacijas, bet ir pašalinti kitus vidaus audito ataskaitoje nustatytus trūkumus, atsižvelgti į paminėtus pastebėjimus.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Kristina Černeckienė

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTO VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

TVIRTINU
Plungės rajono savivaldybės meras
Audrius Klišonis

(parašas)

(data)

**REKOMENDACIJŲ, PATEIKTŲ VIDAUS AUDITO ATASKAITOJE NR. VA39-10
„PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2024 METŲ ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ
PLANO VYKDYMO IR PRISITAIKYMO PRIE REGULIAVIMO IŠLAIDŲ VERTINIMAS“, ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS
Nr. VA39-11**

(data)

Rekomendacijos Administracijos direktoriui:

Eil. Nr.	Rekomendacijos Nr.	Rekomendacijos turinys	Rekomendacijos reikšmingumas (didelis, vidutinis, mažas)	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1.	1.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. lapkričio 15 d. nutarimu ¹⁵ , Administracijos direktoriaus įsakymu paskirti asmenis, atsakingus už kasmetinės anoniminės asmenų aptarnavimo kokybės Administracijoje apklausos organizavimą ir atlikimą.	Didelis			

(Užpildžiusio asmens pareigos)

(parašas)

(užpildžiusio asmens vardas, pavardė)

SUDERINTA

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja Kristina Černeckienė

(parašas)

(data)

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. lapkričio 15 d. nutarimas Nr. 933 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugpjūčio 22 d. nutarimo Nr. 875 „Dėl Asmenų prašymų nagrinėjimo ir jų aptarnavimo viešojo administravimo institucijose, įstaigose ir kituose viešojo administravimo subjektuose taisyklių ir prašymo, skundo ar kito kreipimosi priėmimo faktą patvirtinančio dokumento formos patvirtinimo“ pakeitimo“, 11.7 papunktis.