



**TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

Telšių rajono savivaldybės administracijos  
direktoriaus pavaduotojui, laikinai atliekančiam  
direktoriaus funkcijas R. Adomaičiui

2023-02-28 Nr. CVA1-3

**DĖL VIDAUS AUDITO ATASKAITOS PATEIKIMO**

Pateikiame Jums administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginį veiklos planą, vykdymo per 2022 metų antrą pusmetį vertinimo vidaus audito ataskaitą.

PRIDEDAMA. Vidaus audito ataskaita, 6 lapai.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja

Birutė Masaitienė





TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS

ADMINISTRACINĖS NAŠTOS MAŽINIMO PRIEMONIŲ, ĮTRAUKTŲ Į TELŠIŲ  
RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022-2024 METŲ STRATEGINIŲ VEIKLOS PLANŲ,  
VYKDYMO PER 2022 M. ANTRĄ PUSMETĮ VERTINIMAS

ATASKAITA

2023 m. vasario 28 d. Nr. CVA -1  
Telšiai

**Vidaus audito ataskaitos įvadinė dalis**

<b>Vidaus audito atlikimo motyvai</b>	Vidaus auditas atliktas, vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus metiniu veiklos planu ir Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėjos 2023-01-23 pavedimu Nr. CVA-1 „Dėl vidaus audito atlikimo“.
<b>Vidaus audito atlikimo terminas</b>	Vidaus auditas pradėtas 2023 m. sausio 26 d., baigtas 2023 m. vasario 28 d.
<b>Vidaus audito apimtis</b>	2022 metų II pusmečio administracinės naštos priemonių vykdymas.
<b>Vidaus audito tikslas</b>	Įvertinti, kaip vykdomos administracinės naštos mažinimo priemonės, numatytos Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginiame veiklos plane.
<b>Vidaus audito metodai</b>	Vidaus audito įrodymai gauti taikant rašytinių dokumentų nagrinėjimo, pateiktų duomenų analizės, apklausos, pokalbių ir kitas procedūras.
<b>Vidaus audito vertinimo kriterijai</b>	Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas (2012 m. lapkričio 8 d. Nr. IX-2386) (toliau – Administracinės naštos mažinimo įstatymas); Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. vasario 23 d. nutarimas Nr. 213 „Dėl administracinės naštos piliečiams ir kitiems asmenims nustatymo ir įvertinimo metodikos patvirtinimo“; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 11 d. nutarimas Nr. 4 „Dėl administracinės naštos ūkio subjektams nustatymo metodikos patvirtinimo“;

Telšių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. T1-35 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

**Vidaus audito vykdytojai** Vidaus auditą atliko Centralizuoto vidaus audito skyriaus vyriausioji specialistė (vidaus auditorė) Inga Sukauskienė.

### **Vidaus audito dėstomoji dalis**

Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo (toliau - Įstatymas) tikslas<sup>1</sup> – užtikrinti darnų administracinės naštos mažinimo procesą, orientuotą į piliečių, verslo subjektų ir valstybės interesus, kuo mažesnėmis sąnaudomis pasiekti teisės aktuose numatytų tikslų.

Įstatymo nuostatos<sup>2</sup> įpareigoja savivaldybes rengti administracinės naštos mažinimo priemones, jas įtraukti į savivaldybių taryboms teikiamus tvirtinti savivaldybių strateginių veiklos planų projektus.

Savivaldybių tarybos, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka teikdamos veiklos ataskaitas, savivaldybės bendruomenei privalo jose nurodyti ir įvertinti praėjusio ataskaitinio laikotarpio administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo rezultatus.

To paties įstatymo 7 straipsnio 3 punkte numatyta, kad Savivaldybių centralizuotos vidaus audito tarnybos pasibaigus pusmečiui vertina, kaip vykdomos administracinės naštos priemonės, vadovaudamosi Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir kitais vidaus auditą reglamentuojančiais teisės aktais. Ataskaitos dėl administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimo skelbiamos Telšių rajono savivaldybės interneto svetainėje <http://www.telsiai.lt>

### **Pastebėjimai**

#### **Dėl rekomendacijų įgyvendinimo**

Atlikus 2022 metų pirmo pusmečio administracinės naštos mažinimo priemonių, įtrauktų į Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginį veiklos planą, vykdymo vertinimą<sup>3</sup> pateikėme didelio reikšmingumo rekomendaciją, kad rengiant 2023-2025 metų strateginį veiklos planą, numatyti daugiau administracinės naštos mažinimo priemonių pagal Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatyme nustatytus reikalavimus, nustatyti aiškius siektinus rodiklius.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, 2012-11-08 Nr. XI-2386 (Žin., 2012, Nr. 136-6957), 1 straipsnio 1 dalis

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymas, 2012-11-08 Nr. XI-2386 (Žin., 2012, Nr. 136-6957), 6 straipsnis

<sup>3</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus 2022-09-30 vidaus audito ataskaita Nr.CVA-5

Vidaus audito metu taip pat vertinome kaip vykdoma Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2022-09-30 Vidaus audito ataskaitoje Nr. CVA-5 nurodyta rekomendacija.

Nustatyta, kad Telšių rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginiame veiklos plane<sup>4</sup> numatyta daugiau administracinės naštos mažinimo priemonių pagal Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatyme nustatytus reikalavimus, nustatyti siektini rodikliai.

### **Telšių rajono savivaldybės administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimas**

Vykdamas Įstatymo nuostatas bei Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2023 metų veiklos planą, atlikome 2022 metų antro pusmečio administracinės naštos priemonių, įtrauktų į Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginį veiklos planą, vykdymo vertinimą.

Centralizuoto vidaus audito skyrius ataskaitą parengė išanalizavęs ir įvertinęs informaciją, kurią pateikė savivaldybės administracijos savivaldybės vyr. specialistas, atsakingas už administracinės naštos mažinimo priemonių pateikimą savivaldybės strateginiame veiklos plane<sup>5</sup>, savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių ir struktūrinių teritorinių padalinių vadovai. Vertinant pateiktą informaciją buvo vadovautasi nuostata, kad pateikta informacija yra teisinga, patikima ir pagrįsta dokumentais.

*Telšių rajono savivaldybės taryba 2022 m. vasario 24 d. sprendimu Nr. T1-35 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ patvirtino 1 programos „Savivaldybės valdymo programa“ 01 tikslo „Efektyviai, ekonomiškai, rezultatyviai ir teisėtai atstovauti Telšių savivaldybės bendruomenės interesams“ 05 uždavinį „Didinti savivaldybės institucijų veiklos efektyvumą“, 10 priemonę „Administracinės naštos mažinimas“. Produkto rodiklis numatytas „Pakeistų teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba ir administracijos direktorius, skaičius“ – 2 vnt.*

Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-10 įsakymu Nr. A1-667 „Dėl Telšių rajono savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“ patvirtinta Savivaldybės valdymo programos (Nr. 1) tikslų, uždavinių, priemonių, priemonių išlaidų ir kriterijų suvestinė<sup>6</sup>.

#### ***Numatyta administracinės naštos mažinimo priemonė (01.05.10):***

1. Pakeistų teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba ir administracijos direktorius, skaičius – 2 vnt.

*Numatomas rezultatas. Pakeistų teisės aktų, kuriuose numatyti informaciniai įpareigojimai asmenims, skaičius ne mažiau 2 vnt.*

<sup>4</sup> Telšių rajono savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T1-2 „Dėl Telšių rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“

<sup>5</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-31 įsakymas Nr. A1-2185 „Dėl administracinės naštos mažinimo priemonių“.

<sup>6</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-10 įsakymas Nr. A1-667 „Dėl Telšių rajono savivaldybės administracijos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“, 2 p.

Administracinės naštos mažinimo priemonė yra tęstinė, ši priemonė buvo numatyta Telšių rajono savivaldybės 2021-2023 metų strateginiame veiklos plane.

Telšių rajono savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių ir struktūrinių teritorinių padalinių vadovai atsakingi už Telšių rajono savivaldybės tarybos ir Administracijos direktoriaus priimtų teisės aktų, kuriuose numatyti informaciniai įpareigojimai asmeniui, analizės atlikimą, įvertinant perteklinius informacinius įpareigojimus bei numatant administracinės naštos mažinimo ar panaikinimo galimybes, siūlant pakeisti atitinkamus teisės aktus<sup>7</sup>.

Vidaus audito metu atlikome administracinės naštos mažinimo priemonių vykdymo vertinimą per 2022 metų antrą pusmetį.

Peržiūrėti Telšių rajono savivaldybės tarybos ir Administracijos direktoriaus priimti teisės aktai ir įvertinti administracinės naštos mažinimo aspektu:

**1. Telšių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T1-194 „Dėl mokesčių lengvatų teikimo verslo subjektams taisyklių patvirtinimo“.**

Mokesčių lengvatų teikimo verslo subjektams taisyklės reglamentuoja valstybinės žemės nuomos mokesčio, žemės mokesčio ir nekilnojamojo turto mokesčių lengvatų teikimą Telšių rajono savivaldybės biudžeto sąskaita. Atlikus teisės akto analizę, perteklinių reikalavimų nenustatyta.

**2. Telšių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. T1-278 „Dėl Telšių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugpjūčio 26 d. sprendimo Nr. T1-320 „Dėl Telšių rajono savivaldybės buitinių nuotekų valymo įrenginių įsigijimo dalinio kompensavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.**

Šiuo sprendimu pagerintas teisinis reguliavimas, nes atlikti Telšių rajono savivaldybės buitinių nuotekų valymo įrenginių įsigijimo dalinio kompensavimo tvarkos aprašo pakeitimai, kuriuose nereikalaujama, kad gyventojai, teikdami paraišką dėl buitinių nuotekų valymo įrenginių įsigijimo dalinio kompensavimo, pateiktų statybą leidžiantį dokumentą.

Patikslinta paraiškos forma sukonkretinant jos turinį kompensacijai gauti už įsirengtą kolektyvinį valymo įrenginį.

**3. Telšių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-346 „Dėl renginių organizavimo viešojo naudojimo teritorijose taisyklių patvirtinimo“.**

Renginių organizavimo viešojo naudojimo teritorijose taisyklės nustato komercinių ir nekomercinių renginių (koncertų, spektaklių, mugių, švenčių, teatralizuotų renginių, akcijų, sportinių varžybų ir kitų viešų renginių) organizavimo Telšių rajone tvarką: prašymų pateikimą, jų nagrinėjimą, leidimų išdavimą ir organizatorių atsakomybę.

---

<sup>7</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-03 įsakymas Nr. A1-1790 „Dėl atsakingų darbuotojų paskyrimo“

Patikslintos renginių organizavimo viešojo naudojimo teritorijose taisyklės, nurodant kokių atveju leidimai renginiams nereikalingi, patikslintas renginių klasifikavimas, patikslinti reikalavimai organizuojant masinius renginius, papildyti reikalavimai ir atsakomybės dėl medikų budėjimo/iškvietimo, papildyti reikalavimai dėl prekybos alkoholiniais gėrimais renginio teritorijoje, papildytas rekomenduojamų Telšių miesto ir rajono viešojo naudojimo teritorijų renginiams organizuoti sąrašas.

**4. Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 2 d. įsakymas Nr.A1-348 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą Telšių rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir jį keičęs Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-20 įsakymas Nr.A1-2199 „Dėl Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 2 d. įsakymo Nr.A1-348 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą Telšių rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ .**

Leidimų įrengti išorinę reklamą išdavimo Telšių rajono savivaldybės teritorijoje tvarkos aprašas nustato leidimų įrengti išorinę reklamą Telšių rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo, atsisakymo juos išduoti, leidimų galiojimo sustabdymo, leidimų galiojimo sustabdymo panaikinimo ir leidimų galiojimo panaikinimo tvarką Telšių rajono savivaldybės teritorijoje. Aprašo paskirtis – užtikrinti, kad leidimai Savivaldybės teritorijoje būtų išduodami pagal Lietuvos Respublikos reklamos įstatymo, kitų įstatymų, norminių teisės aktų ir Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013 m. liepos 30 d. įsakymu Nr. 4-670 „Dėl Išorinės reklamos įrengimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių reikalavimus. Atlikus teisės akto analizę, perteklinių informacinių įpareigojimų nenustatyta.

**5. Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 1 d. įsakymas Nr.A1-133 „Dėl Telšių rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“.**

Telšių rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politika reglamentuoja Administracijos vidaus kontrolės tikslus, principus, vidaus kontrolės elementus ir jų įgyvendinimo organizavimą, analizę ir vertinimą, informacijos teikimą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą bei Politikos atnaujinimą. Politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais vidaus kontrolės įgyvendinimą. Atlikus teisės akto analizę, perteklinių informacinių įpareigojimų nenustatyta.

**6. Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. liepos 19 d. įsakymas Nr.A1-1118 „Dėl licencijų verstis mažmenine prekyba tabako gaminiais paraiškų formų ir licencijų registracijos žurnalo formos patvirtinimo“.**

Panaikinti pertekliniai reikalavimai, nelieka reikalavimo pranešimo apie ketinimą verstis mažmenine prekyba tabako gaminiais suderinti su seniūnu, taip atsisakyta reikalavimo prašymą patikslinti licenciją verstis mažmenine prekyba tabako gaminiais suderinti su seniūnu.

Sudaryta galimybė, jog interesantas informuojamas apie licencijos išdavimą (patikslinimą ar kt.) pranešime ar prašyme nurodytu būdu (elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą, elektroninėmis priemonėmis, tiesiogiai, per atstumą) pateikiant Administracijos direktoriaus įsakymo elektroninio dokumento nuorašą.

Darytina išvada, kad Telšių rajono savivaldybės tarybos ir Administracijos direktoriaus priimti teisės aktai per 2022 metų antrą pusmetį buvo peržiūrėti ir įvertinti administracinės naštos mažinimo aspektu.

**IŠVADOS:**

1. Priemonė „Pakeistų teisės aktų, kuriuos priėmė Telšių rajono savivaldybės taryba ir administracijos direktorius, skaičius“ 2022 metų antrą pusmetį įvykdyta, peržiūrėti ir įvertinti administracinės naštos mažinimo aspektu trys Telšių rajono savivaldybės tarybos ir trys Administracijos direktoriaus priimti teisės aktai.

**Išvada apie vidaus kontrolės veikimą ir jos įvertinimą**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi, vienas iš pagrindinių vidaus kontrolės tikslų yra užtikrinti, kad viešojo juridinio asmens veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų.

Vidaus audito metu nustatyta, kad Telšių rajono savivaldybės administracija vadovaujasi Lietuvos Respublikos administracinės naštos mažinimo įstatymo 3 straipsnio 1 dalies, 4 ir 6 straipsnių nuostatomis, nes Savivaldybės Strateginiame ir metiniame plane yra patvirtinta administracinės naštos mažinimo priemonė, tačiau numatyta tik viena administracinės naštos mažinimo priemonė, todėl daroma išvada, kad administracinės naštos mažinimo srityje rizika yra nustatyta ir valdoma, o esantys vidaus kontrolės neatitikimai neturi reikšmingos neigiamos įtakos Telšių rajono savivaldybės administracijos veiklos rezultatams, todėl vidaus kontrolė Savivaldybės administracijos administracinės naštos mažinimo srityje vertinama *gerai*.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja



B. Masaitienė

Centralizuoto vidaus audito skyriaus  
vyriausioji specialistė (vidaus auditorė)



I. Sukauskienė