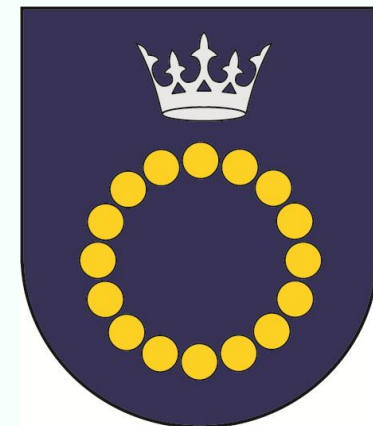


# REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

**Audito rekomendacijų įgyvendinimas ir sukurtas pokytis**

Duomenys 2026 m. rugsėjo 28 d.

**Palangos miesto savivaldybės  
kontrolės ir audito tarnyba**



# Kodėl stebime rekomendacijų įgyvendinimą?

Stebėseną orientuota ne tik į rekomendacijos uždarymą, bet ir į realų veiklos pokytį.

## 1. Audito poveikis

Vertiname, ar įgyvendintos priemonės pašalina audito metu nustatytas problemas ir sustiprina veiklos rezultatyvumą.

## 2. Vidaus kontrolė

Rekomendacijomis siekiama tvaresnių kontrolės procedūrų, aiškesnių atsakomybių ir patikimesnių procesų.

## 3. Finansai ir turtas

Įgyvendinimo rezultatai turi prisidėti prie tikslesnės apskaitos, efektyvesnio finansų ir savivaldybės turto valdymo.

**Stebėseną tęsiama, kol išsprendžiamos audito metu iškeltos problemos**

# 2026 m. stebėsenos apimtis

Iš viso vertintos 53 rekomendacijos.

53

visos stebimos rekomendacijos

30

įgyvendintos rekomendacijos

23

terminas dar nesuėjęs

13

skirta Savivaldybės  
administracijai

## Rekomendacijų kilmė

26

2025 m. ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto  
naudojimo finansinis auditas

25

Turto nuomos ir panaudos atitikties auditas

+ 2 rekomendacijos iš 2025 m. mokymo lėšų veiklos audito

# Įgyvendinimo statusas

Visos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo terminas buvo suėjęs iki 2026-09-28, įgyvendintos.



**30 rekomendacijų**

įgyvendintos iki stebėsenos datos

**23 rekomendacijos**

jų įgyvendinimo terminas dar nėra suėjęs

## Svarbi žinutė

Įstaigos, esant poreikiui, informavo Tarnybą apie terminų pratęsimą ir derino įgyvendinimo veiksmus.

# Kur įgyvendintos rekomendacijos sukūrė pokytį?

Poveikis matomas ne vien klaidų taisyme, bet ir procesų bei kontrolės stiprinime.

## Viešieji pirkimai

- Sustiprintos procedūros ir atsakomybės
- Dalis pirkimų vykdoma per Savivaldybės informacinę sistemą (VIPIS)
- Geresnė sutarčių viešinimo ir mokėjimų kontrolė

## Darbo užmokestis

- Patikslinti koeficientai ir darbo krūviai
- Aiškesnis papildomo darbo ir pavadavimo dokumentavimas
- Perskaičiuotos neteisingos sumos

## Mokymo lėšos

- Didesnis panaudojimo atsekamumas
- Atnaujintos priemonių ir vadovėlių apskaitos tvarkos
- Detalesnė informacija apie panaudojimą

## Biudžeto vykdymas

- Patikslinti pajamų planai ir sąmatos
- Tikslesnė išlaidų ekonominė klasifikacija
- Asignavimai planuojami bei atskleidžiami pagal programų sąmatas, laikantis strateginio planavimo, biudžeto sudarymo ir vykdymo reikalavimų
- Patikimesnės ir palyginamesnės ataskaitos

## Turto valdymas

- Registruotas turtas ir juridiniai faktai
- Tikslinti turto perdavimo sprendimai
- Sustiprinta nuomos ir panaudos kontrolė

# Svarbiausias ilgalaikis rezultatas – stipresnė vidaus kontrolė

Daugelyje atvejų rekomendacijų įgyvendinimas virto nuolatinėmis valdymo priemonėmis.

1

## Aiškesnės atsakomybės

Peržiūrėtos pareigybės, funkcijos ir atsakomybės.

2

## Papildomos kontrolės procedūros

Įvestos papildomos tikrinimo, derinimo ir dokumentavimo priemonės.

3

## Tikslesnė apskaita

Mažėja neatitikimų tarp faktinių operacijų, apskaitos ir teisinių dokumentų.

4

## Atnaujintos vidaus tvarkos

Procesai standartizuojami ir tampa mažiau priklausomi nuo pavienių darbuotojų.

## Pokytis po rekomendacijų

Klaidų ištaisymas



Procesų atnaujinimas



**Tvaresnė vidaus kontrolė**

# Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas užtruko

Ilgesnį laiką sprendžiami turto teisinio įforminimo klausimai.

## Socialinių paslaugų centras

### Žuvėdrų g. 4

2024-11-11 sudaryta žemės panaudos sutartis, 2025-01-23 ji įregistruota Registrų centre.

### Gintaro g. 34

Procesas užtruko dėl nesuformuotų žemės sklypų / neišskirtų jų dalių. Prašymas dėl valstybinės žemės panaudos nagrinėjamas.

## Ką rodo šie atvejai?

- Dalis rekomendacijų priklauso nuo kelių institucijų veiksmų.
- Turto teisinis įforminimas gali reikalauti ilgesnių procedūrų.
- Stebėsena leidžia išlaikyti problemą darbotvarkėje iki galutinio sprendimo.

# Rekomendacija, kurios įgyvendinimo dar laukiame

Medvalakio g. 4, Palanga – neišspręstas turto teisėto naudojimo klausimas.

## Problema

Nuo 2016 m. pastato panaudos sutartis nebegalioja, tačiau turtas faktiškai nėra perimtas ir nėra naudojamas savivaldybės funkcijoms vykdyti.

2019 m. auditas

2020-06-18  
rekomendacija

2026-09-28  
dar neįgyvendinta

Reikia sprendimo

**Savivaldybė turi priimti sprendimus dėl pastatų ir patikėjimo teise valdomo žemės sklypo teisėto naudojimo.**

# Pagrindinė išvada

Rekomendacijų įgyvendinimas kuria matomą ir tęstiną pokytį savivaldybės įstaigose.

**30**

**įgyvendintų rekomendacijų**

suėjusiu terminu

**6**

**pagrindinės pokyčio sritys**

Biudžeto vykdymas, pirkimai, darbo santykiai,  
mokymo lėšos, turtas ir kontrolė

**1**

**ilgiau neišspręsta rekomendacija**

Medvalakio g. 4 turto naudojimas

**Audito vertė atsiskleidžia tada, kai rekomendacijos ne tik ištaiso konkretų neatitikimą, bet ir keičia procesą taip, kad problema nepasikartotų.**

Stebėsena tęsiama iki galutinio audito metu nustatytų problemų išsprendimo.