



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS
ATASKAITA**

2026 m. rugsėjo 28 d. Nr. **K10-16**
Palanga

Su ataskaita galima susipažinti Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje, adresu
www.palanga.lt

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra Tarnybos audito poveikio vertinimo dalis. Stebime ne tik, ar įgyvendintos sutartos priemonės, bet ir ar jomis pašalinti audito metu nustatyti trūkumai, sumažintos nustatytos rizikos ir sustiprinta vidaus kontrolė.

Audituotos įstaigos, kurioms pateiktos rekomendacijos, parengia jų įgyvendinimo priemonių planus, numato terminus ir juos suderina su Tarnyba. Aiškiai nustatytos priemonės, atsakingi asmenys ir realūs terminai sudaro prielaidas, kad rekomendacijos virstų konkrečiais sprendimais ir veiklos pokyčiais, o ne liktų tik formaliais įsipareigojimais.

Tarnyba vertina įstaigų pateiktą informaciją ir įrodymus apie įgyvendintas priemones. Stebėseną tęsiama tol, kol pašalinami audito metu nustatyti trūkumai arba priimami sprendimai, kuriais suvaldoma nustatyta rizika.

Šioje rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitoje pateikiame Tarnybos teiktų rekomendacijų vykdymo būklę ir jų įgyvendinimu pasiektus pokyčius pagal 2026 m. rugsėjo 28 d. duomenis. Atskirai aptariame ankstesnių laikotarpių rekomendacijas, kurių įgyvendinimas užtruko arba dar nėra baigtas.

Rekomendacijų teikimas ir įgyvendinimas

Per 2026 metus audituotoms įstaigoms pateikėme 51 rekomendaciją dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo:

26	atlikus Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą
25	atlikus atitikties auditą Palangos miesto savivaldybės turto nuoma ir panauda

Po 2025 metais atlikto audito pateiktos 2 rekomendacijos, kurių įgyvendinimo terminas suėjo 2026 metais:

2	atlikus mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo vertinimo veiklos auditą
---	---

Iš visų teiktų rekomendacijų, Savivaldybės administracijai buvo skirta 13 rekomendacijų, kitoms įstaigoms – 40 rekomendacijų.

Atlikę rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą nustatėme, kad iš 53 stebimų rekomendacijų 30 yra įgyvendintos. 2026 m. rugsėjo 28 d. buvo suėję būtent šių 30 rekomendacijų įgyvendinimo terminai, todėl laiku įgyvendintų rekomendacijų dalis sudaro 100 proc. Dar 23 rekomendacijų įgyvendinimo terminai ataskaitos datai nebuvo suėję; jos sudaro 43 proc. visų stebimų rekomendacijų ir nėra vertinamos kaip neįgyvendintos.

Pagrindinis rezultatas: 100 proc. rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas iki ataskaitos datos buvo suėjęs, yra įgyvendintos.

Ataskaitos datai nenustatėme nė vienos rekomendacijos su pasibaigusiu įgyvendinimo terminu, kuri būtų likusi neįgyvendinta. Kai objektyviai reikėjo daugiau laiko suplanuotoms priemonėms atlikti, audituotos įstaigos apie tai informavo Tarnybą ir pagrindė termino keitimo poreikį.

Igyvendintos rekomendacijos lėmė konkrečius veiklos pokyčius

Vertindami įgyvendinimo rezultatus išskyrėme sritis, kuriose pašalinti konkretūs neatitikimai, sustiprintos kontrolės procedūros arba sumažinta nustatytų trūkumų pasikartojimo rizika:

- **Viešųjų pirkimų valdymas ir kontrolė.**

Įstaigose viešųjų pirkimų procesas tapo aiškiau reglamentuotas ir labiau atsekamas: paskirti atsakingi asmenys, darbuotojai tobulino kompetencijas, peržiūrėtos vidaus tvarkos, o dalis įstaigų pirkimų procedūras pradėjo faktiškai vykdyti per Savivaldybėje naudojamą informacinę sistemą. Maisto produktų pirkimuose papildomai nustatytos poreikio pagrindimo, sutarčių vykdymo ir keitimo bei mokėjimų kontrolės procedūros. Tai mažina riziką, kad pirkimo sprendimai būtų nepakankamai pagrįsti, sutarčių pakeitimai – netinkamai įforminti, o mokėjimai atliekami nepatikrinus sutartinių sąlygų vykdymo.

- **Darbo užmokesčio ir darbo santykių administravimas.**

Ištaisyti konkretūs darbo užmokesčio apskaičiavimo neatitikimai ir kartu pakeistos procedūros, kurios turėtų užkirsti kelią jų pasikartojimui: patikslinti pareiginės algos koeficientai, darbo krūviai, darbo apmokėjimo sistemos, papildomo darbo ir pavadavimo dokumentavimas. Rekomendacijomis ne tik ištaisytos nustatytos klaidos, bet ir sustiprinta darbo užmokesčio apskaičiavimo kontrolė.

- **Mokymo lėšų apskaita ir jų naudojimo kontrolė.**

Mokymo lėšų naudojimas tapo geriau atsekamas: įstaigos pradėjo detalizuoti lėšų paskirstymą ir tiksliau apskaityti išlaidas pagal jų paskirtį, Savivaldybės lygmeniu pradėtos taikyti papildomos kontrolės priemonės dėl lėšų panaudojimo pagal atskiras ugdymo reikmes. Tai sudaro sąlygas anksčiau pastebėti nukrypimus ir pagrįsčiau vertinti, ar mokymo lėšos naudojamos pagal paskirtį.

- **Biudžeto vykdymo, biudžeto pajamų planavimo ir klasifikavimo tikslumas.**

Įstaigose patikslinti biudžeto pajamų planai, programų sąmatos ir ekonominės klasifikacijos kodai. Pajamos pradėtos teisingiau priskirti pagal jų ekonominį turinį, be kita ko, atskiriant nuomos pajamas nuo pajamų už prekes ir paslaugas. Savivaldybės administracijoje nebesudaromos sutartys dėl biudžeto lėšų naudojimo su Savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis, kad asignavimai būtų planuojami bei atskleidžiami pagal programų sąmatas, laikantis strateginio planavimo, biudžeto sudarymo ir vykdymo reikalavimų. Šie pakeitimai mažina neteisingo pajamų klasifikavimo riziką ir sudaro prielaidas tikslesniems biudžeto vykdymo duomenims, įstaigų veiklos rezultatus susiejant su įgyvendintomis priemonėmis ir sunaudotais ištekliais.

- **Savivaldybės turto teisinis įforminimas ir apskaita.**

Pašalinti konkretūs neatitikimai tarp faktinio turto naudojimo, apskaitos ir teisinių dokumentų. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti infrastruktūros objektai ir naudojimo teisės, patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl perduodamo turto. Savivaldybės įmonei Šventosios jūrų uosto direkcijai patikėjimo teise perduota faktiškai jos eksploatuojama pontoninė prieplauka. Tokie sprendimai didina turto valdymo teisinį aiškumą ir apskaitos duomenų atsekamumą.

- **Turto nuomos ir panaudos valdymas.**

Turto nuomos ir panaudos srityje įstaigos pradėjo nuosekliau tikrinti sutarčių vykdymą ir juridinių faktų įregistravimą Nekilnojamojo turto registre. Įregistruoti konkretūs objektai ir sutartys, tikslinti Savivaldybės tarybos sprendimai, patikslinta mokamų paslaugų ir turto nuomos lėšų

apskaita. Dėl to mažinama rizika, kad Savivaldybės turtas būtų naudojamas nepakankamai aiškiu teisiniu pagrindu arba kad apskaitos duomenys neatitiktų faktinių turto naudojimo santykių.

- **Vidaus kontrolės sistema.**

Reikšminga dalis įgyvendintų rekomendacijų neapsiribojo vienkartinio klaidos ištaisymu. Įstaigose peržiūrėtos atsakomybės, įdiegtos papildomos tikrinimo procedūros, patikslintas funkcijų paskirstymas ir dokumentų kontrolė. Tokie pokyčiai ypač matomi biudžeto vykdymo, darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų, mokymo lėšų ir sutarčių administravimo srityse. Todėl rekomendacijų poveikis vertintinas ne tik pagal ištaisytų klaidų skaičių, bet ir pagal įdiegtas prevencines kontrolės priemones, mažinančias panašių neatitikimų pasikartojimo riziką.

Apibendrinant, iki 2026 m. rugsėjo 28 d. įgyvendintos visos rekomendacijos, kurių sutarti terminai buvo suėję. Jų įgyvendinimas davė apčiuopiamą rezultatą: ištaisytos finansinės ir apskaitos klaidos, grąžintos ar išmokėtos neteisingai apskaičiuotos sumos, teisiškai įformintas Savivaldybės turto naudojimas, patikslinti biudžeto vykdymo duomenys ir įdiegtos naujos kontrolės procedūros. Tai rodo, kad audito rekomendacijos buvo panaudotos ne tik trūkumams pašalinti, bet ir procesams tobulinti bei nustatytoms rizikoms mažinti.

Ankstesnių rekomendacijų įgyvendinimo pažanga

Socialinių paslaugų centras

- Po finansinio audito „Palangos miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ (2021-07-13 ataskaita Nr. K10-4) Socialinių paslaugų centrui rekomenduota užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų ir kitų statinių eksploatavimui naudojamų žemės sklypų naudojimas būtų teisiškai įformintas – sudarytos panaudos sutartys ir jos įregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

Dėl žemės sklypo Žuvėdrų g. 4, Palangoje rekomendacijos tikslas pasiektas: 2024 m. lapkričio 11 d. sudaryta panaudos sutartis Nr. (2.10 E) S4-PN-12, o 2025 m. sausio 23 d. ji įregistruota Registrų centre. Taip pašalintas ankstesnis neatitikimas tarp faktinio žemės naudojimo ir jo teisinio įforminimo.

Dėl Gintaro g. 34, Palangoje esančio turto įstaiga taip pat atliko rekomendacijos įgyvendinimui numatytas priemones, tačiau panaudos sutarties sudarymas užtruko dėl nesuformuotų žemės sklypų arba neišskirtų jų dalių, reikalingų atskiriems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti. Įstaiga yra pateikusi prašymą Nacionalinei žemės tarnybai prie Aplinkos ministerijos dėl valstybinės žemės panaudos. Žemėtvarkos planavimo dokumentų rengimo informacinės sistemos duomenimis, prašymas nagrinėjamas. Todėl šioje dalyje išlieka nepašalinta turto naudojimo teisinio įforminimo rizika.

Rekomendacija, kurios įgyvendinimo dar laukiame

Ankstesniu laikotarpiu teikta viena rekomendacija tebėra neįgyvendinta. Kadangi problema susijusi su Savivaldybės nekilnojamojo turto teisėtu naudojimu, jos įgyvendinimą vertiname kaip reikšmingą ir toliau stebime.

Savivaldybės administracija:

- Savivaldybės administracija iki šiol nepriėmė sprendimo dėl Medvalakio g. 4, Palangoje esančio turto teisėto naudojimo. Rekomendacija pateikta po Savivaldybės administracijos 2019 metų ataskaitų rinkinio vertinimo (2020-06-18 ataskaita Nr. K10-7). Jos tikslas – užtikrinti, kad Savivaldybei priklausantis nekilnojamasis turtas ir su juo susijęs žemės sklypas būtų naudojami aiškiai ir galiojančiu teisiniu pagrindu.

Audito metu nustatyta, kad iki 2016 m. sausio 1 d. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą panaudos pagrindais valdė Siručių šeimyna, vykdydusi vaikų globą šeimos aplinkoje. Nuo 2016 m. sausio 1 d. pastato su priklausiniais Medvalakio g. 4 panaudos sutartis nebegalioja, tačiau turtas faktiškai nėra perimtas ir nėra naudojamas Savivaldybės funkcijoms vykdyti. Todėl ilgą laiką išlieka neatitikimas tarp turto nuosavybės, faktinio naudojimo ir jo teisinio pagrindo.

2026 m. gegužės 1 d. galiojančioje Šeimynų įstatymo redakcijoje nustatyta, kad likviduojant šeimyną valstybės ar savivaldybės perduotas turtas turi būti grąžintas įstatymų nustatyta tvarka.

Savivaldybė turi priimti sprendimus tiek dėl jai nuosavybės teise priklausančių pastatų Medvalakio g. 4, Palangoje, tiek dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo žemės sklypo (Nr. 4400-0609-6606) teisėto naudojimo. Kol sprendimai nepriimti, išlieka rizika, kad Savivaldybės turtas nėra valdomas ir naudojamas pagal aiškiai įformintus teisinius santykius.

Ankstesniais laikotarpiais teiktų rekomendacijų būklė

Ankstesniais laikotarpiais teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo terminai buvo suėję iki 2026 m. rugsėjo 28 d., yra įgyvendintos, išskyrus pirmiau aprašytą rekomendaciją dėl Medvalakio g. 4 turto teisėto naudojimo.

Tarnybos ir audituojamų subjektų bendradarbiavimas leidžia rekomendacijų stebėseną orientuoti ne į formalų priemonių užbaigimą, o į audito metu nustatytų problemų sprendimą. Toliau stebėsime, kad likusios rekomendacijos būtų įgyvendintos, o jau įdiegtos priemonės veiktų praktiškai ir mažintų nustatytų trūkumų pasikartojimo riziką.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Vaitilavičė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS ATASKAITA
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-09-28 Nr. (5.1 E) K10-16
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Kristina Vaitilavičė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-09-28 09:44
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-09-28 09:45
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-05-06 18:38 - 2029-05-05 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260916.4
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-09-28)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-09-28 nuorašą suformavo Kristina Vaitilavičė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo Dokumentų valdymo sistema „Deka Office“ (2026-09-28)

Nuorašas tikras
Palangos miesto savivaldybės kontrolierė

Kristina Vaitilavičė
2026-09-28