



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS  
ATASKAITA**

2024 m. vasario 6 d. Nr. **K10-2**  
Palanga

Su ataskaita galima susipažinti Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje, adresu  
[www.palanga.lt](http://www.palanga.lt)

---

## ĮŽANGA

---

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra nenutrūkstamas procesas, kuriuo siekiama didinti Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnybos) veiklos rezultatyvumą, stebėti ir stiprinti audito poveikį. Audito poveikis yra teigiamas tiek, kiek yra įgyvendinamos mūsų pateiktos rekomendacijos ir dėl to įvykę teigiami veiklos pokyčiai įstaigose.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planą sudaro, įvykdymo datas nusimato ir su Tarnyba suderina audituotos įstaigos, kurioms buvo pateiktos rekomendacijos dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo. Atsakingai suplanavus rekomendacijų įvykdymo terminus ir priemones, užtikrinama, kad įstaigų priimti sprendimai ir atlikti veiksmai prisidės prie vidaus kontrolės sistemos stiprinimo, efektyvesnio Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) finansų ir turto valdymo.

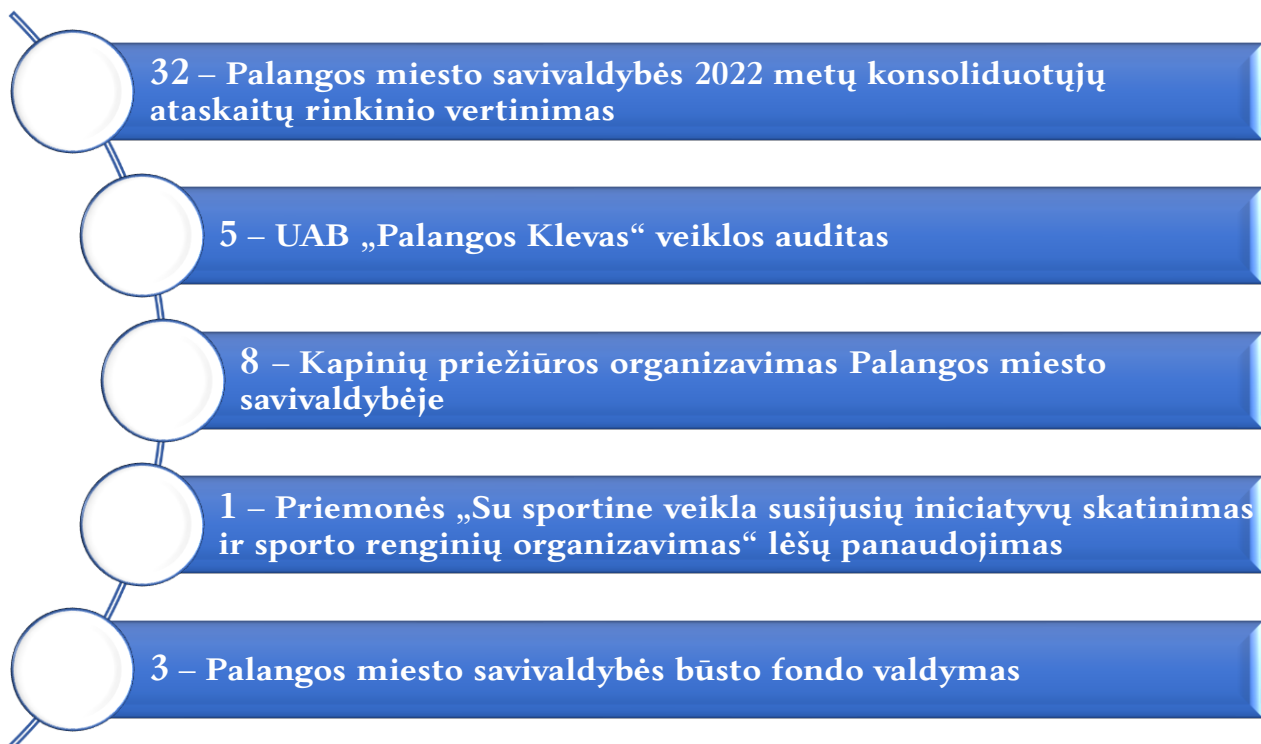
Įvertinusi suplanuotų priemonių įgyvendinimo rezultatus, Tarnyba tęsia rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tol, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos ataskaitoje apžvelgiamoje 2023 metais Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių vykdymą, duomenis fiksuojant 2024 metų sausio 31 dienos datai. Taip pat ataskaitoje apžvelgiamoje rekomendacijas, kurių įgyvendinimas užtruko.

---

### Rekomendacijos, pateiktos 2023 metais

Atlikus auditus, numatytus 2023 metų Tarnybos veiklos plane, audituotoms įstaigoms pateikėme 49 rekomendacijas dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo:



Daugiausiai rekomendacijų buvo pateikta Savivaldybės administracijai – 19 (plačiau – pirmoje lentelėje), uždarajai akcinei bendrovei „Palangos Klevas“ pateiktos 5 rekomendacijos (plačiau – trečioje lentelėje), viešajai įstaigai „Palangos asmens sveikatos priežiūros centras“ – 3. Biudžetinėms įstaigoms pateiktos 22 rekomendacijos, iš jų:

- Palangos investicijų valdymas – 5;
- Palangos „Baltijos“ pagrindinei mokyklai – 2;
- Palangos Vlodo Jurgučio progimnazijai – 5;
- Palangos sporto centrui – 4;
- Palangos senajai gimnazijai – 2;
- Palangos kultūros ir jaunimo centrui – 4.

Apie rekomendacijas, pateiktas viešajai įstaigai „Palangos asmens sveikatos priežiūros centras“ ir biudžetinėms įstaigoms, detali informacija išdėstyta antroje lentelėje.

Atlikę rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą nustatėme, kad 100 proc. 2023 metais teiktų rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas yra suėjęs 2024 metų sausio 31 dieną, yra įgyvendinta. Rekomendacijų, kurių terminas dar nesuėjęs, yra 14, jos sudaro 28,6 proc. visų rekomendacijų.

Audituotos įstaigos atsakingai įvertino galimybes įgyvendinti numatytas priemones ir esant poreikiui, informavo Tarnybą apie rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimą. Buvo pratęsti dešimties rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

## **Igyvendintos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukėme ilgiau**

***Palangos miesto rinkliavų centrui*** buvo teikta rekomendacija – užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų ir kitų statinių eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniu ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Rekomendacija įgyvendinta, nes atlikus viešųjų pirkimų procedūras ir nupirkus matininkų teikiamas paslaugas buvo paruošta reikiama dokumentacija ir teisės aktų nustatyta tvarka VĮ „Registru centras“ įregistruota Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti ir BĮ „Palangos miesto rinkliavų centras“ patikėjimo teise valdoma automobilių stovėjimo aikštelė, esanti Taikos g. 2, Palangoje, ją padalinant į atskirus keturis turtinius vienetus. Taip pat buvo paruošta ir suderinta Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos patvirtinta reikiama dokumentacija žemės sklypų po aikštelėmis suformavimui, kuri šiuo metu yra perduota VĮ „Registru centras“ įregistravimui teisės aktų nustatyta tvarka.

***VŠĮ „Antano Mončio meno muziejus“*** įgyvendino rekomendaciją – su Savivaldybės administracija spręsti klausimus, susijusius su pastatu, jo rekonstrukcija, žemės sklypo įteisinimu bei pastato ir muziejinių vertybių draudimu. 2024 m. sausio 8 d. buvo pasirašyta Savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. (2.10.) S4-PN-1 ir Savivaldybės turto, perduodamo pagal 2024 m. sausio 8 d. panaudos sutartį Nr. S4-PN-1, 2024 m. sausio 8 d. perdavimo-priėmimo aktas Nr. 1. Panaudos sutartis įregistruota VĮ „Registru centras“. Sprendžiamas pastato bei muziejinių vertybių draudimo klausimas.

## **Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo dar laukiame**

Kai kurių rekomendacijų įgyvendinimo tenka laukti ilgiau. Nustatėme, kad 5 rekomendacijos, teiktos ankstesniais laikotarpiais, dar nėra įgyvendintos: Savivaldybės administracija neįgyvendino 3 rekomendacijų, po 1 rekomendaciją neįgyvendino biudžetinė įstaiga Palangos socialinių paslaugų centras ir viešoji įstaiga „Palangos orkestras“.

### *Savivaldybės administracijos neįgyvendintos rekomendacijos:*

- Nutraukti neterminuotas Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutartis ir perduoti turtą valdyti subjektams, vadovaujantis aktualiais teisės aktais.

Iki šiol nenutraukta neterminuota ir nesudaryta nauja terminuota turto panaudos sutartis su VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligonine dėl pastatų Klaipėdos pl. 76 panaudos, nes Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nėra reglamentuota kaip savivaldybės turtas turi būti perduotas valstybės sveikatos priežiūros viešajai įstaigai. 2022 metų pabaigoje įvyko sveikatos įstaigų reorganizacija, tarp reorganizuojamų įstaigų buvo ir VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė.

Kaip informavo Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai, po įvykusios sveikatos įstaigų reorganizacijos, šiuo metu dar vyksta derinimas dėl dalies Klaipėdos universitetinės ligoninės (KUL) pastato patalpų grąžinimo Savivaldybei. Perėmus dalį patalpų, šios bus perduotos patikėjimo teise Palangos socialinių paslaugų centrui, nes įstaigai trūksta patalpų. Tada bus pakeista ir panaudos sutartis dėl KUL perduodamų patalpų.

- Priimti sprendimą dėl Medvalakio g. 4 esančių pastatų teisėto naudojimo.

Iki 2016-01-01 Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą panaudos pagrindais valdė Siručių šeimyna, kuri vykdė vaikų globą šeimos aplinkoje. Nuo 2016-01-01 pastato su priklausiniais, esančio Medvalakio g. 4, panaudos sutartis negalioja, tačiau šiuo turtu, taip pat ir valstybinės žemės sklypu, ir toliau naudojasi fiziniai asmenys.

LR Seime 2021-04-15 buvo užregistruotas LR Šeimynų įstatymo Nr. XI-681 19 straipsnio pakeitimo įstatymo projektas Nr. XIVP-421, kurio tikslas – tobulinti esamą teisinį reguliavimą ir sudaryti palankesnes sąlygas asmenims, daugiau kaip 15 metų paskyrusiems šeimynos globojamiems (rūpinamiems) vaikams, teikusiems jiems socialinę globą, kitas socialines paslaugas, užtikrinti jų gerovę ir likviduojant šeimyną.

LR Vyriausybės 2021-10-06 nutarimu Nr. 791 buvo nepritarta šiai Šeimynų įstatymo pataisai, nes pataisa prieštarauja kitų teisės aktų nuostatomis. Aktualioje Šeimynų įstatymo redakcijoje (2023-07-01) galioja minėto 19 straipsnio nuostata, kad likviduojant šeimyną turi būti įstatymų nustatyta tvarka grąžintas valstybės ar savivaldybės perduotas turtas.

- Atlikti iki 2020-12-31 Savivaldybėje sudarytų Infrastruktūros plėtojimo (savanoriškos paramos Palangos miesto infrastruktūrai plėtoti) sutarčių įgyvendinimo analizę ir priimti sprendimus, siekiant užtikrinti tinkamą sutarčių vykdymo kontrolę.

Savivaldybės administracija buvo numačiusi, kad įgyvendinant rekomendaciją bus atlikta Infrastruktūros plėtojimo sutarčių, sudarytų iki 2020-12-31, analizė, parengti reikalavimai investuotojams pateikti informaciją apie įvykdytas sutartis ir perduoti atliktus darbus bei dokumentus, arba pateikti paaiškinimus kodėl neįvykdytos/nevykdomos sutartys. Gavus pastatytų/rekonstruotų statinių išpildomuosius dokumentus, buvo numatyta juos perduoti Ūkio ir turto skyriui nuosavybės registravimui, Buhalterijai – tolesnei turto apskaitai.

Nustatėme, kad rekomendacija yra įgyvendinama – Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius atliko Infrastruktūros plėtojimo (savanoriškos paramos Palangos miesto infrastruktūrai plėtoti) sutarčių įgyvendinimo analizę, 2022 ir 2023 metais siuntė raštus sutarčių šalims, kuriuose buvo pareikalauta informuoti Savivaldybės administraciją apie sutartyse nurodytų Investuotojų įsipareigojimų įvykdymo eigą, esant užbaigtiems sutartiniais įsipareigojimams, pateikti tai

patvirtinančius dokumentus ir perduoti atliktus darbus Savivaldybės administracijai. Per du metus buvo gauti 5 atsakymai iš sutarčių šalių.

Atliekama Savivaldybėje sudarytų Infrastruktūros plėtojimo sutarčių įgyvendinimo analizė ir derinami sprendimai, kuriais būtų užtikrinta tinkama sutarčių vykdymo kontrolė, tačiau vangiai gaunama informacija iš sutarčių šalių, Savivaldybės administracijai neperduodami atlikti darbai bei reikalingi dokumentai.

Pažymėtina, kad 2021-01-01 įsigaliojęs Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas reglamentuoja Savivaldybės infrastruktūros plėtrą ir jos planavimą, įgyvendinimą, finansavimą ir nustato Savivaldybės infrastruktūros plėtroje dalyvaujančių asmenų teises ir pareigas.

**Socialinių paslaugų centras** dar pilnai neįgyvendino rekomendacijos, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų pastatų ir kitų statinių eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniu ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre, nes adresu Gintaro g. 34, Palanga, sutarčių sudarymas užtruko dėl nesuformuotų žemės sklypų arba dėl neišskirtų žemės sklypo dalių, reikalingų atskiriems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti. Adresu Žuvėdrų g. 4, Palanga jau vykdomas žemės sklypo panaudos sutarties sudarymo procesas.

**VšĮ „Palangos orkestras“** dar neįgyvendino rekomendacijos, kad juridškai būtų įteisintos įstaigos veiklai vykdyti naudojamos patalpos.

Kaip informavo Savivaldybės administracijos atstovai, viešosios įstaigos „Palangos orkestras“ veiklai vykdyti planuojama suteikti patalpas naujai pastatytame Muzikos meno namų pastate, Vytauto g. 43, Palanga. Šiuo metu rengiamas Muzikos meno namų statybos techninis projektas.

---

*Apibendrinant galima teigti, kad Tarnybos ir audituojamų subjektų darbas yra grindžiamas bendradarbiavimo principu, siekiant bendro tikslo, kad nustatyti trūkumai būtų ištaisyti ir būtų sudaromos prielaidos teigiamiems veiklos pokyčiams įstaigose.*

---

Išsami informacija apie vykdomų rekomendacijų eigą pateikta Ataskaitos 1–3 lentelėse.

**1 lentelė. Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po Kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
1.1.	Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimo, 2023-07-13 ataskaita Nr. K10-8, 2023-07-07 raštas Nr. K6-36.				
Įgyvendinta – 6 Įgyvendinama – 1 (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0					
1.1.1.	Dėl skaičiavimo klaidų permokėtą darbo užmokesčio sumą, išskaičiuoti iš nurodytų darbuotojų darbo užmokesčio teisės aktų nustatyta tvarka ir lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Permoka bus išskaičiuota. (Buhalterija)	2023-09-30	Permokėtas darbo užmokestis išskaičiuotas iš nurodytų darbuotojų.	Įgyvendinta
1.1.2.	Valstybės tarnautojams mokėti jų einamąjį darbo užmokestį, suteikiant iki 5 mokamų poilsio dienų, kurios nėra prilyginamos atostogoms.	Bus mokamas einamasis darbo užmokestis. (Buhalterija)	2023-12-31	Mokamas einamasis darbo užmokestį, suteikiant iki 5 mokamų poilsio dienų, kurios nėra prilyginamos atostogoms.	Įgyvendinta
1.1.3.	Pareikalauti ir kontroliuoti, kad įstaigos, sudariusios pastatų (patalpų) nuomos, panaudos sutartis, jas laiku užregistruotų VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registre.	Pakartotinai raštu bus informuojamos savivaldybės įstaigos apie privalomą savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos ar panaudos sutarčių įregistravimą Registrų centre. (Ūkio ir turto skyrius)	2023-12-31	Savivaldybės įstaigos telefonu ir elektroniniu paštu informuotos dėl sutarčių įregistravimo VĮ Registrų centre. Rengiant turto perdavimo-priėmimo aktus dėl NT perdavimo papildomai įrašomas punktas dėl sutarties įregistravimo Registrų centre. Audito ataskaitoje nurodytų įstaigų sudarytos nuomos sutartys įregistruotos arba šiuo metu registruojamos Registrų centre (PIV – įregistruota, Botanikos parkui ir PASPC – išsiųsti papildomi laiškai).	Įgyvendinta
1.1.4.	Pareikalauti, kad pagal panaudos sutartis perduotas savivaldybės turtas, būtų apdraustas, laikantis sutartyse išdėstytų nuostatų.	Palangos miesto vandens motociklų klubui bus išsiųstas raštas dėl pagal panaudos sutartis perduoto savivaldybės turto draudimo.	2023-12-31	Palangos miesto vandens motociklų klubas pateikė verslo draudimo liudijimą LD Nr. 128521014, kuris galioja nuo 2023-10-01 iki 2024-09-30.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
		(Ūkio ir turto skyrius)			
1.1.5.	Užtikrinti, kad Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo ir apskaitos registru duomenys apie juose nurodytus kelius, sutaptų.	Peržiūrėti informaciją apie savivaldybės kelius ir gatves ir suderinti, kad duomenys vietinės reikšmės kelių sąrašo sutaptų su apskaitos registru duomenimis. (Ūkio ir turto skyrius)	2023-12-31	Palangos m. sav. tarybos 2023-12-21 sprendimu T2-326 buvo pakeistas savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas. Nupirkta NT kadastrinių matavimų ir kadastrinių bylų rengimo paslauga 3 metams - bus rengiamos ir tikslinamos gatvių kadastro bylos. Atsižvelgiant į tai bus tikslinami ir apskaitos duomenys.	Įgyvendinta
1.1.6.	Užtikrinti, kad duomenys apie kelius, nurodyti Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąrašo, sutaptų su VĮ Registro centro duomenimis.	Bus rengiamas Tarybos sprendimas dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo patikslinimo. (Ūkio ir turto skyrius)	2023-12-31 Terminas pratęstas iki <b>2024-12-31</b>	Palangos m. sav. tarybos 2023-12-21 sprendimas Nr. T2-326, patikslintas vietinės reikšmės kelių sąrašas. Dėl likusių pastabų prašomas įvykdymo termino pratęsimas. Savivaldybės administracijos 2024-02-02 raštas Nr. (4.16 E) D3-439.	Įgyvendinama
1.1.7.	Savivaldybės interneto svetainėje skelbti privalomas ataskaitas, atitinkančias teisės aktuose nustatytus reikalavimus.	Palangos miesto savivaldybės administracijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai bus paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje. (Buhalterija)	2023-09-30	Biudžeto skyrius 2022-08-02 raštu Nr. (4.16.E) D3-3001 informavo visas įstaigas apie prievolę skelbti informaciją. Interneto svetainėje <a href="http://www.palanga.lt">www.palanga.lt</a> paskelbtos Administracijos 2023 m. trijų ketvirčių finansinės ataskaitos (2024-01-31).	Įgyvendinta iš dalies
<b>1.2.</b>	<b>Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po atlikto atitikties audito „Priemonės „Su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimas ir sporto renginių organizavimas“ lėšų panaudojimas“, 2023-06-30 ataskaita Nr. K10-7</b>				
<b>Įgyvendinta – 1    Įgyvendinama – 0    Neįgyvendinta – 0</b>					
1.2.1.	Užtikrinti, kad būtų nustatyti aiškūs Priemonės matavimo rodikliai	Bus patikslinti priemonės matavimo rodikliai rengiant 2024 m. Švietimo programą Nr. 08. (Švietimo skyrius)	2023-12-31	Patikslinti priemonės matavimo rodikliai rengiant 2024 m. Švietimo programą Nr. 08.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
1.3.	<b>Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po atlikto atitikties audito „Kapinių priežiūros organizavimas Palangos miesto savivaldybėje“, 2023-03-31 ataskaita Nr. K10-4</b>				
Įgyvendinta – 4 Įgyvendinama – 4 (įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0					
1.3.1.	Atlikti aktualių, Savivaldybėje galiojančių, tvarkų pakeitimus pagal pasikeitusius teisės aktus. (Ataskaitos III skyrius)	Bus parengtas Leidimų laidoti išdavimo, laidojimo ir Palangos miesto viešųjų kapinių lankymo tvarkos aprašo pakeitimas.	2023-10-01	<p>Parengtas Leidimų laidoti išdavimo, laidojimo ir Palangos miesto viešųjų kapinių lankymo tvarkos aprašo pakeitimo projektas planuojamas teikti tvirtinimui artimiausiame Palangos m. sav. tarybos posėdyje.</p> <p>Informacija pateikta Savivaldybės administracijos 2023-09-21 raštu Nr. (4.29 E) D3-3025.</p> <p>Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-09-21 Nr. (1.2 E) K7-92.</p> <p><b>Papildymas.</b> Palangos m. sav. tarybos 2023-10-05 sprendimu Nr. T2-264 pakeistas (išdėstytas nauja redakcija) Leidimų laidoti išdavimo, laidojimo ir Palangos miesto viešųjų kapinių lankymo tvarkos aprašas. Nuoroda į teisės aktą: <a href="https://teisesaktai.palanga.lt/document/62471">https://teisesaktai.palanga.lt/document/62471</a></p> <p>Informacija pateikta Savivaldybės administracijos 2024-01-24 raštu Nr. (4.17 E) D3-317.</p> <p>Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2024-01-24 Nr. (1.2 E) K7-10.</p>	Įgyvendinta
1.3.2.	Sudaryti (atnaujinti) Savivaldybės teritorijoje esančių veikiančių, riboto laidojimo, neveikiančių kapinių sąrašą, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Kapinių sąrašą patvirtinus Savivaldybės tarybai, paskelbti jį interneto svetainėje. (Ataskaitos I skyrius)	Atliktus derinimą su atsakingomis institucijomis dėl kapinių statuso suteikimo, bus sudarytas (atnaujintas) Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašas, tvirtinamas Savivaldybės tarybos ir skelbiamas interneto svetainėje.	2023-10-01	Palangos miesto savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašas patvirtintas Palangos m. sav. tarybos 2023-08-31 sprendimu Nr. T2-226. Informacija skelbiama sav. interneto svetainėje adresu: <a href="https://www.palanga.lt/veiklos-sritys/kapines/kapiniu-sarasas/7208">https://www.palanga.lt/veiklos-sritys/kapines/kapiniu-sarasas/7208</a>	Įgyvendinta



Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
1.3.3.	Sudaryti neprižiūrimų kapaviečių sąrašą ir užtikrinti, kad informacija apie nustatytas neprižiūrimas kapavietes būtų viešinama interneto svetainėje, suteikiant galimybę asmenims kreiptis dėl jų priežiūros teisės aktų nustatyta tvarka. (Ataskaitos I skyrius)	Bus sudaryta netvarkomų kapaviečių pripažinimo neprižiūrimomis ir kapavietės indentifikavimo komisija ir patvirtinti jos nuostatai.	2023-10-01 Terminas pratęstas iki <b>2023-12-31</b> Terminas pratęstas iki <b>2024-03-31</b>		Įgyvendinama
1.3.4.	Įvertinti, kokios paslaugos sudaro Savivaldybės tarybos tvirtinamą kapinių priežiūros įkainį. (Ataskaitos III skyrius)	Bus atnaujinta Palangos miesto teritorijos tvarkymo ir priežiūros paslaugų, teikiamų UAB „Palangos komunalinis ūkis“ įkainių vertinimo komisija, kuri detalizuos, kokios kapinių priežiūros paslaugos bus įtrauktos į įkainį.	2023-10-01 Terminas pratęstas iki <b>2023-12-31</b> Terminas pratęstas iki <b>2024-03-31</b>	Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-08-04 įsakymu Nr. A1-1055 atnaujinta Palangos miesto teritorijos tvarkymo ir priežiūros paslaugų, teikiamų UAB „Palangos komunalinis ūkis“ įkainių vertinimo komisija (toliau – Komisija). Nuoroda į teisės aktą: <a href="https://teisesaktai.palanga.lt/document/61476">https://teisesaktai.palanga.lt/document/61476</a> Planuojama, kad Komisija per š. m. I ketv. svarstys klausimą dėl kapinių priežiūros paslaugos įkainio detalizavimo. Kitu etapu bus rengiamas Tarybos sprendimo projektas dėl PKŪ teikiamų tvarkymo ir priežiūros paslaugų pakeitimo/atnaujinimo. Informacija pateikta Savivaldybės administracijos 2024-01-24 raštu Nr. (4.17 E) D3-317. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2024-01-24 Nr. (1.2 E) K7-10.	Įgyvendinama

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
1.3.5.	Su kapinių prižiūrėtoju sudaryti sutartį, numatant abiejų šalių įsipareigojimus prižiūrint Savivaldybės teritorijoje esančias kapines. (Ataskaitos III skyrius)	Bus sudarytos sutartys (papildomi susitarimai Palangai ir Sventajai) su kapinių prižiūrėtoju.	2023-12-31  Terminas pratęstas iki <b>2024-03-31</b>	<b>Reikalingas ilgesnis įvykdymo terminas</b> dėl objektyvios priežasties, t. y. kaip nurodyta prieš tai esančio punkto skiltyje „Pastabos“ planuojama, kad Komisija per š. m. I ketv. svarstys klausimą dėl kapinių priežiūros paslaugos įkainio detalizavimo, į kurią bus įskaičiuotos kapinių prižiūrėtojo darbo užmokesčio sąnaudos. Savivaldybės Tarybai patvirtinus (pakeitus) įkainius, dėl kapinių priežiūros su PKŪ bus pasirašomi papildomi susitarimai.  Informacija pateikta Savivaldybės administracijos 2024-01-24 raštu Nr. (4.17 E) D3-317. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2024-01-24 Nr. (1.2 E) K7-10.	Įgyvendinama
1.3.6.	Užtikrinti tinkamą kapinių priežiūros organizavimą Savivaldybėje, kapinių prižiūrėtojų darbo koordinavimą ir kontrolę. (Ataskaitos III skyrius)	Su atsakingais darbuotojais bus aptartas funkcijos vykdymas, kad nuolat būtų atliekami šie veiksmai: kontroliuojama, kaip vykdoma 5 punkte nurodyta sutartis, peržiūrimos galiojančios tvarkos, pasikeitus teisės aktams, kapinių prižiūrėtojo kaupiamų duomenų registracijos žurnalas, prie įėjimo į kapines įrengti informaciniai stendai ar lentos.	2023-10-01  Terminas pratęstas iki <b>2024-01-31</b>	Prie įėjimų į kapines yra įrengti informaciniai stendai. Kapinių prižiūrėtojas pagal galiojančius teisės aktus pildo kaupiamų duomenų registracijos žurnalus.  Informacija pateikta Savivaldybės administracijos 2024-01-24 raštu Nr. (4.17 E) D3-317. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2024-01-24 Nr. (1.2 E) K7-10.	Įgyvendinta
1.3.7.	Spręsti klausimą dėl nenaudojamo turto. (Ataskaitos IV skyrius)	Bus tariamasi su vadovais ir priimti sprendimai.	2023-12-31  Terminas pratęstas iki <b>2024-12-31</b>	Tariamasi/ieškoma variantų geriausio sprendimo priėmimui dėl turto panaudojimo.	Įgyvendinama
1.3.8.	Apskaičiuoti ir apskaitoje užregistruoti nenaudojamų pastatų veikloje, kurie nėra visiškai nudėvėti, nuvertėjimą. (Ataskaitos IV skyrius)	Bus apskaičiuotas ir apskaitoje užregistruotas pastatų nuvertėjimas.	2023-06-01	Apskaičiuotas nenaudojamų pastatų nuvertėjimas 85090 eurų (skaičiuotas nusidėvėjimas iki balandžio mėn.) ir 2023 m. balandžio mėn. užregistruotas Administracijos buhalterinėje apskaitoje.  Buhalterijos informacija, 2023-08-24.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
1.4.	<b>Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po audito „Palangos miesto savivaldybės būsto fondo valdymo vertinimas“, 2024-01-04 ataskaita Nr. K10-1</b>				
Įgyvendinta – 0 Įgyvendinama – 3 (rekomendacijų įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0					
1.4.1.	Siekiant padidinti galimybę suteikti socialinį būstą laukiantiems eilėje asmenims (šeimoms), rekomenduojame aptarti priemones, galinčias teigiamai įtakoti socialinio būsto fondo plėtrą ir socialinio būsto prieinamumą. (Ataskaitos 1.2.2 poskyris, 3 skyrius).	Bus aptartos priemonės, galinčios teigiamai įtakoti socialinio būsto fondo plėtrą ir socialinio būsto prieinamumą.	2024-12-01		Įgyvendinama
1.4.2.	Siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi socialinio būsto nuomos sutartyse nustatytų sąlygų, rekomenduojame patikrinti asmenų, deklavusių gyvenamą vietą nuomojamuose socialiniuose būstuose ir sutartyse nurodytų asmenų tapatumą ir pagal poreikį atlikti kitus kontrolės veiksmus. (Ataskaitos 2.1.2 poskyris)	Bus teikiami gyvenamosios vietos deklaravimo įstaigai prašymai dėl asmenų išdeklaravimo, kurie nėra įrašyti į sudarytas Palangos miesto savivaldybės socialinio būsto nuomos sutartis ir pagal poreikį atlikti kiti kontrolės veiksmai.	2024-12-01		Įgyvendinama
1.4.3.	Siekiant užtikrinti racionalų Savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto naudojimą, rekomenduojame svarstyti klausimą dėl nusidėvėjusių gyvenamųjų būstų tolimesnio valdymo. (Ataskaitos 2.2.2 poskyris)	Bus svarstomas klausimas dėl nusidėvėjusių gyvenamųjų būstų tolimesnio valdymo.	2024-12-01		Įgyvendinama

2 lentelė. Įstaigoms pateiktos rekomendacijos po Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimo

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Igyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
2.1.	<b>VšĮ „Palangos asmens sveikatos priežiūros centras“ pateiktos rekomendacijos, 2023-06-26 raštas Nr. K6-25</b>				
Įgyvendinta – 3 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0					
2.1.1.	Pateikti Savivaldybės administracijai prašymą su reikalingais dokumentais dėl patalpų nuomos ir, gavus sutikimą, paskelbti viešąjį patalpų nuomos konkursą, vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės tarybos patvirtintu Palangos miesto savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešojo konkurso būdu ir be konkurso organizavimo tvarkos aprašu.	Esant poreikiui, turtas bus išnuomotas, vadovaujantis teisės aktais.	2023-07-31	Konkursas naujai nuomos sutarčiai sudaryti neplanuojamas skelbti, nes artimiausiu metu yra numatyta poliklinikos pastato renovacija. Informacija KAT pateikta VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centro 2023-09-04 raštu Nr. V7-202. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-09-06 Nr. (1.2 E) K7-86.	Įgyvendinta
2.1.2.	Įstaigos interneto svetainėje paskelbti informaciją, numatytą 2020-10-28 Turto patikėjimo sutartyje Nr. 423-K, kuria įstaigai buvo perduotas Savivaldybės turtas valdyti patikėjimo teise.	Bus paskelbta informacija	2023-07-31	Informacija apie VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centro turto valdymą patikėjimo teise yra patalpinta įstaigos interneto svetainės <a href="http://www.palangospoliklinika.lt">www.palangospoliklinika.lt</a> skyriaus „Administracinė informacija“ poskyryje „Turto valdymas“. Informacija KAT pateikta VšĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centro 2023-06-28 raštu Nr.V7-159. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-06-29 Nr. (1.2 E) K7-64.	Įgyvendinta
2.1.3.	Numatyti priemonės, užtikrinančias, kad įstaigai perduotas Savivaldybės turtas būtų valdomas vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	Bus numatytos priemonės	2023-07-31	2020-10-30 susitarimas (prie 2008-08-01 patalpų nuomos sutarties NM080801/01) yra nutrauktas. Pridedamas 2023-07-04 Negyvenamųjų patalpų perdavimo-priėmimo aktas prie 2008-08-01 Nuomos sutarties Nr. NM 080801/01 ir 2020-10-30 Susitarimo.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
				Informacija KAT pateikta VŠĮ Palangos asmens sveikatos priežiūros centro 2023-09-04 raštu Nr. V7-202. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-09-06 Nr. (1.2 E) K7-86.	
2.2.	<b>BĮ Palangos investicijų valdymas pateiktos rekomendacijos, 2023-06-27 raštas Nr. K6-27</b>				
Įgyvendinta – 5 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0					
2.2.1.	Pareikalauti, kad įmonės, sudariusios pastatų (patalpų) nuomos sutartis, jas laiku užregistruotų VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registre.	Išsiųsti raštus įmonėms dėl pastatų (patalpų) nuomos sutarčių įregistravimo VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registre.	2023-12-31	Išsiųsti raštai įmonėms dėl pastatų (patalpų) nuomos sutarčių įregistravimo VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registre. Nuomos sutartys įregistruotos NTR. Informacija KAT pateikta BĮ „Palangos investicijų valdymas“ 2023-09-05 raštu Nr. S-202 (1.4E). Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-09-05 Nr. (1.2 E) K7-84.	Įgyvendinta
2.2.2.	Sudarant Veiklos rezultatų ataskaitas, sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus.	Informaciją veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti pagal 24-ojo VSAFAS numatytus reikalavimus.	2023-12-31	Informacija veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 24-ojo VSAFAS numatytus reikalavimus.	Įgyvendinta
2.2.3.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą pildyti laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimais.	2023-09-01	Biudžeto asignavimai planuojami ir ataskaitose nurodomi vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija.	Įgyvendinta
2.2.4.	Vadovaujantis 12-uju VSAFAS, patikslinti materialiojo turto sąskaitas statiniams apskaityti, išskiriant atskiras sąskaitas infrastruktūros statiniams ir kitiems statiniams.	Pergrupuoti materialiojo turto sąskaitas statiniams apskaityti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais.	2023-12-31	Materialiojo turto sąskaitos statiniams apskaityti pergrupuotos, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
2.2.5.	Pagal panaudos sutartis valdomus žemės sklypus užregistruoti buhalterinės apskaitos sąskaitų plane nurodytose nebalansinėse sąskaitose.	Užregistruoti nebalansinėse sąskaitose pagal panaudos sutartis valdomus žemės sklypus: S. Daukanto g. 24; Kretingos g. 23; S. Dariaus ir S. Girėno g. 27A; Kretingos g. 25; Vytauto g. 11; Gėlių a. 1A, Palanga.	2023-09-01	Buhalterinėje apskaitoje nebalansinėse sąskaitose užregistruoti pagal panaudos sutartis valdomi žemės sklypai.	Įgyvendinta
2.3.	<b>Palangos „Baltijos“ pagrindinei mokyklai pateiktos rekomendacijos, 2023-06-27 raštas Nr. K6-28</b>				
Įgyvendinta – 2 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0					
3	Atlikti turto registravimo apskaitoje veiksmus.	Kompiuterinio tinklo įrengimas bus apskaitomas kaip įsigytas ilgalaikis turtas ir vadovaujantis Palangos „Baltijos“ pagrindinės mokyklos direktoriaus patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais bus pritaikytas nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas (metais). Nusidėvėjimas bus skaičiuojamas atskirai, pagal finansavimo šaltinius. Pagal įstaigos vadovo patvirtintą apskaitos politiką, apskaitos klaida laikoma esmine, todėl bus taisoma naudojant ankstesnių laikotarpių klaidų taisymui skirtas klasės sąskaitas.	2023-09-30 Terminas pratęstas iki <b>2023-11-01</b>	Kompiuterinio tinklo įrengimas apskaitytas kaip įsigytas ilgalaikis turtas. Pagal įstaigos vadovo patvirtintą apskaitos politiką, apskaitos klaida laikoma esmine, todėl už 2022 m. registruojant klaidos taisymą buvo naudotos ankstesnių laikotarpių klaidų taisymui skirtas 922 klasės sąskaitos, 2023-07-03 surašyta Buhalterinė pažyma Nr. 1. Už einamuosius metus, t. y. 2023 m. 01-06 mėn. taisymui surašyta buhalterinė pažyma Nr. 2. 2023-10-31 Palangos „Baltijos“ pagrindinės mokyklos informacija.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
2.3.2.	Užtikrinti, kad vedant apskaitą, išlaidos būtų apskaitomos laikantis nustatytos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos.	Išlaidos būtų apskaitomos laikantis nustatytos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos.	2023-09-30 Terminas pratęstas iki <b>2023-11-01</b>	Išlaidos apskaitomos laikantis nustatytos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos. 2023-10-31 Palangos „Baltijos“ pagrindinės mokyklos informacija.	Įgyvendinta
2.4.	<b>Palangos Vlado Jurgučio progimnazijai pateiktos rekomendacijos, 2023-06-30 raštas Nr. K6-30</b>				
Įgyvendinta – 5 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0					
2.4.1.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, patikslinti ilgalaikio materialiojo turto infrastruktūros statiniai ir kiti statiniai grupavimą.	Bus atliktas pergrupavimas ilgalaikio turto apskaitoje.	2023-06-30	Patikslintas infrastruktūros statinių ir kitų statinių grupavimas. Pateiktas IT sąrašas.	Įgyvendinta
2.4.2.	Padidinti kitų statinių vertę, iškeliant kaupas sumas nebaigtos statybos sąskaitoje ir perskaičiuoti šių statinių nusidėvėjimą.	Bus padidinta kitų statinių vertė, iškeliant sukauptas sumas nebaigtos statybos sąskaitoje ir perskaičiuotas nusidėvėjimas.	2023-06-30 Terminas pratęstas iki <b>2023-12-31</b>	Padidinta kitų statinių vertė, iškeliant sukauptas sumas nebaigtos statybos sąskaitoje ir perskaičiuotas nusidėvėjimas.	Įgyvendinta
2.4.3.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija.	Biudžeto asignavimus bus planuojami ir ataskaitose nurodomi, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija.	2024-01-31	Biudžeto asignavimai planuojami ir ataskaitose nurodomi, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija.	Įgyvendinta
2.4.4.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas sudaryti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimais.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos bus sudaromos, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimais.	2024-01-31	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos sudarytos, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimais.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomencijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
2.4.5.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos, vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis ir kitais aktualiais teisės aktais.	Biudžeto lėšos bus naudojamos, vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis ir kitais aktualiais teisės aktais.	2023-12-31	Biudžeto lėšos naudojamos, vadovaujantis Palangos miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis ir kitais aktualiais teisės aktais.	Įgyvendinta
2.5.	<b>Palangos sporto centrui pateiktos rekomendacijos, 2023-06-30 raštas Nr. K6-31</b>				
Įgyvendinta – 2 Įgyvendinama – 2 (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0					
2.5.1.	Dėl skaičiavimo klaidų permokėtą darbo užmokesčio sumą išskaičiuoti iš nurodyto darbuotojo darbo užmokesčio ir lėšas, teisės aktų nustatyta tvarka, grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Permokėta suma bus išskaičiuota iš darbuotojo darbo užmokesčio ir grąžinta į Savivaldybės biudžetą.	2023-07-05	Permokėta suma išskaičiuota iš darbuotojo darbo užmokesčio ir grąžinta į Savivaldybės biudžetą. Pateikta mokėjimo nurodymo kopija. Informacija pateikta Palangos sporto centro 2023-09-07 rašte Nr. S-145. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-09-21 Nr. (1.2 E) K7-88.	Įgyvendinta
2.5.2.	Veiklos rezultatų ataskaitoje duomenis pateikti vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.	Už dvi pirmąsias ligos dienas Veiklos rezultatų ataskaitoje „Socialinių išmokų“ straipsnis yra padidintas 1,6 tūkst. Eur. Ši suma veiklos rezultatų ataskaitoje bus koreguojama perkeliant prie darbo užmokesčio sąnaudų, pateikiant metinę atskaitą.	2024-03-31		Įgyvendinama
2.5.3.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, patikslinti ilgalaikio materialiojo turto infrastruktūros statiniai ir kiti statiniai grupavimą.	Apskaitoje grupavimas patikslintas 2023 m. I ketvirtį, finansinės būklės ataskaitoje 2022 m. informacija bus patikslinta teikiant finansines ataskaitas už 2023 metus.	2024-03-31		Įgyvendinama



Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
2.5.4.	Užtikrinti, kad įstaigos patikėjimo teise valdomų statinių eksploatavimui reikalingi žemės sklypai būtų valdomi teisėtai, t. y. žemės sklypams būtų sudarytos panaudos sutartys su žemės patikėtiniais ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre.	Bus pateiktas prašymas dėl panaudos sutarčių sudarymo ir įregistravimo.	2023-09-30	Iš NŽT 2023-09-06 gautos panaudos sutartys ir dokumentai priduoti įregistravimui Nekilnojamojo turto registre. Sutartys įregistruotos NTR. Informacija pateikta Palangos sporto centro 2023-09-07 rašte Nr. S-145. Rašto registracija KAT DVS sistemoje 2023-09-21 Nr. (1.2 E) K7-88.	Įgyvendinta
2.6.	<b>Palangos senajai gimnazijai pateiktos rekomendacijos, 2023-06-30 raštas Nr. K6-32</b>				
Įgyvendinta – 2 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0					
2.6.1.	Atlikti turto pergrupavimą ir pritaikyti nusidėvėjimo normatyvus, laikantis nustatytos ilgalaikio materialiojo turto skirstymo pagal turto grupes tvarkos ir turto vienetams taikomų nusidėvėjimo normatyvų.	Bus atliktas turto pergrupavimas ir pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai, laikantis nustatytos ilgalaikio materialiojo turto skirstymo pagal turto grupes tvarkos ir turto vienetams taikomų nusidėvėjimo normatyvų.	2023-11-30	Atliktas turto pergrupavimas ir pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai, laikantis nustatytos ilgalaikio materialiojo turto skirstymo pagal turto grupes tvarkos ir turto vienetams taikomų nusidėvėjimo normatyvų.	Įgyvendinta
2.6.2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas sudaryti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimais.	Metinės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos bus sudarytos ne tik eurai, bet ir centais, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimais.	2024-01-15	Metinės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos sudarytos ne tik eurai, bet ir centais.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
2.7.	<b>Palangos kultūros ir jaunimo centrui pateiktos rekomendacijos, 2023-06-30 raštas Nr. K6-33</b>				
Įgyvendinta – 4 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0					
2.7.1.	Permokėtas sumas išskaičiuoti iš darbuotojų darbo užmokesčio teisės aktų nustatyta tvarka ir grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Permokėtos sumos bus išskaičiuotos iš darbuotojų darbo užmokesčio teisės aktų nustatyta tvarka ir grąžintos į Savivaldybės biudžetą.	2023-09-30	Permokėtos sumos grąžintos į Savivaldybės biudžetą. Pateikta pavidimo kopija.	Įgyvendinta
2.7.2.	Nekilnojamąją kultūros vertybę, kultūros pastatą (Kurhauzas), įvertinti tikrąją vertę pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus ir užregistruoti buhalterinės apskaitos registruose bei teisingai nurodyti Finansinėse ataskaitose.	Nekilnojamoji kultūros vertybė, kultūros pastatas (Kurhauzas), bus įvertintas tikrąją vertę pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus ir užregistruotas buhalterinės apskaitos registruose 2023-06-30 dienos būklei. Perskaičiuota vertė bus matoma 2023 m. II ketvirčio ataskaitose.	2023-08-18	Nekilnojamoji kultūros vertybė, kultūros pastatas (Kurhauzas), įvertintas tikrąją vertę teisės aktų reikalavimus ir užregistruotas buhalterinės apskaitos registruose 2023-06-30 dienos būklei. Perskaičiuota vertė matoma 2023 m. II ketvirčio finansinėse ataskaitose.	Įgyvendinta
2.7.3.	Sudarant Veiklos rezultatų ataskaitas sąnaudas grupuoti pagal VSAFAS reikalavimus.	Sudarant Veiklos rezultatų ataskaitas, sąnaudos bus grupuojamos pagal VSAFAS reikalavimus.	2023-12-31	Sudarant Veiklos rezultatų ataskaitas, sąnaudos grupuojamos pagal VSAFAS reikalavimus.	Įgyvendinta
2.7.4.	Programų išlaidoms padengti pirmiausia naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetiniais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų kaip tai numatyta teisės aktuose.	Bus laikomasi teisės aktuose nustatytų nuostatų, naudojant asignavimus. Atsiradus poreikiui konkrečiam tikslui vykdyti raštu bus kreipiamasi į Savivaldybės biudžeto skyrių.	2023-12-31	Laikomasi teisės aktuose nustatytų nuostatų, naudojant asignavimus.	Įgyvendinta

3 lentelė. UAB „Palangos Klevas“ pateiktos rekomendacijos po atlikto veiklos audito

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Igyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
3.1.	<b>Uždarajai akcinei bendrovei „Palangos Klevas“ pateiktos rekomendacijos po atlikto veiklos audito 2023-06-06 ataskaita Nr. K10-5</b>				
Įgyvendinta – 1 Įgyvendinama – 4 (rekomendacijų įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0					
3.1.1.	<i>Siekiant nuoseklios, efektyvios ir į rezultatus orientuotos Bendrovės veiklos, rekomenduojame:</i>			Informacija KAT pateikta Bendrovės 2023-09-15 raštu Nr. SD-22 Rašto registracija DVS sistemoje 2023-09-21 Nr. (1.2 E) K7-90. Patikslinta inf. pateikta Bendrovės 2023-12-27 raštu Nr. SD-(2.1)-23. Rašto registracija DVS sistemoje 2023-12-27 Nr. (1.2 E) K7-144.	
3.1.1.1.	nustatyti veiksmus, užtikrinančius sklandų darbo organizavimo procesą (1.1 poskyris)	1. Bus naujai patvirtinta Bendrovės valdymo struktūra. 2. Bus peržiūretos Bendrovės darbuotojų pareigos ir funkcijos. 3. Bus nustatyta tvarka, užtikrinanti sklandų darbą Šventosios turgavietėje. 4. Bus patvirtintas kasininko pareigybės aprašymas ir priimtas sprendimas dėl tinkamo kasininko pareigų vykdymo. 5. Bus naujai patvirtintas kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo tvarkos aprašas. 6. Bus supažindinami atsakingi darbuotojai su kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo tvarkos aprašu ir LR vyriausybės nutarimu patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis. 7. Paskirtas atsakingas asmuo, kuriam bus suteikta teisė įmonės veikloms vykdyti naudoti grynus pinigus (įsakymas pridedamas). 8. Paskirta nuolat veikianti grynųjų pinigų komisija, kuri kiekvieno mėnesio paskutinę dieną atliks inventorizaciją grynųjų pinigų Bendrovės kasoje (įsakymas pridedamas). 9. Atsakingi asmenys pasirašytinai bus supažindinti su kasos operacijų naudojimo taisyklėmis.	2023-12-31  Terminas pratęstas iki <b>2024-05-31</b>	1. Patvirtinta Bendrovės struktūra 2023-06-02, Nr. V1-(1.1)-9. 2. Patvirtinti vyr. kontrolieriaus pareiginiai nuostatai 2023-08-31, Nr. D3-(6.9)-10. 3. Įgyvendinama. 4. Patvirtinti centrinės kasos kasininko-kontrolieriaus pareiginiai nuostatai 2023-08-31, Nr. D3-(6.9)-10. 5. Patvirtinta kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo tvarka 2023-07-28, Nr. V1-(1.1)-14. 6. Pasirašytinai supažindinti atsakingi darbuotojai su kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo tvarkos aprašu ir LR vyriausybės nutarimu patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, 2023-07-28. 7. Paskirtas atsakingas asmuo (J.G.), kuriam suteikta teisė įmonės veikloms vykdyti naudoti grynus pinigus, 2023-07-28 įsakymas Nr. V1-(1.1)-17. 8. Paskirta nuolat veikianti grynųjų pinigų komisija, kuri kiekvieno mėnesio paskutinę dieną atlieka inventorizaciją grynųjų pinigų Bendrovės kasoje, 2023-05-30 įsakymas Nr. V1-91.1)-7. 9. Atsakingi asmenys pasirašytinai supažindinti su kasos operacijų naudojimo taisyklėmis, 2023-07-28, Nr. V1-(1.1)-14.	Įgyvendinama

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
3.1.1.2.	nustatyti veiklos planavimo, priemonių įgyvendinimo ir atsiskaitymo už rezultatus proceso tobulinimo priemones (1.2–1.3 poskyriai)	<p>1. Bus sudarytas metinis Bendrovės planas, kuris apims planuojamą biudžetą, konkrečias numatomas įvykdyti priemones, padedančias pasiekti strateginius tikslus (suderinus su akcininkais).</p> <p>2. Paruošta Strategijos įgyvendinimo metinė ataskaita (ataskaita pridedama).</p> <p>3. Internetinėje svetainėje patalpinta informacija apie darbuotojų skaičių ir darbo užmokestį (<a href="https://www.palangosturgus.lt/">https://www.palangosturgus.lt/</a> - administracinė informacija – informacija apie darbo užmokestį).</p> <p>4. Interneto svetainėje bus skelbiama informacija apie finansiniais metais įvykdytus, vykdomus ir planuojamus vykdyti pirkimus bei investicijas.</p> <p>5. Bus vykdoma prekeivių ir pirkėjų apklausa. Bus galimybė atsiskaityti banko mokėjimo kortelėmis (pirma apklausa atlikta 2023.05.31).</p> <p>6. Bus imtasi priemonių, kad Bendrovė taptu pažangia, veikiančia pagal rinkos poreikius, teikiančia aukštos kokybės paslaugas, kuriant ir saugant Bendrovės gerą įvaizdį.</p>	<p>2023-12-31</p> <p>Terminas pratęstas iki <b>2024-05-31</b></p>	<p>1. Įgyvendinama.</p> <p>2. Paruošta Bendrovės Strategijos įgyvendinimo metinė ataskaita, 2023-05-10 DVS siunčiamas dokumentas Nr. SD-11.</p> <p>3. Internetinėje svetainėje patalpinta informacija apie darbuotojų skaičių ir darbo užmokestį (<a href="https://www.palangosturgus.lt/">https://www.palangosturgus.lt/</a> - administracinė informacija – informacija apie darbo užmokestį).</p> <p>4. Įgyvendinama.</p> <p>5. Vykdoma prekeivių ir pirkėjų apklausa (pirma apklausa atlikta 2023.05.31). Bus galimybė atsiskaityti banko mokėjimo kortelėmis (įgyvendinama).</p> <p>6. Įgyvendinama.</p>	Įgyvendinama
3.1.2.	<i>Siekiant išlaikyti gerėjančias Bendrovės ekonominės veiklos tendencijas, rekomenduojame:</i>				
3.1.2.1.	įvertinti išorinių veiksnių įtaką veiklos rezultatams ir sudaryti rizikų mažinimo planą (2.1–2.2 poskyriai)	1. Bus įvertinta išorinių veiksnių įtaka veiklos rezultatams ir sudarytas rizikos mažinimo planas, kuris padės pasiekti aukštus pelningumo rodiklius, kurie įtakos įmonės veiklos efektyvumui, padės taupiai ir ekonomiškai naudoti finansinius išteklius.	<p>2023-12-31</p> <p>Terminas pratęstas iki <b>2024-05-31</b></p>		Įgyvendinama
3.1.2.2.	užtikrinti tinkamą sąnaudų apskaitą (2.1 poskyris)	1. Tvarkant Bendrovės apskaitą, bus laikomasi nustatytų principų, užtikrinant tinkamą sąnaudų apskaitą.	2023-12-31	Tvarkant Bendrovės apskaitą, laikomasi nustatytų principų, užtikrinant tinkamą sąnaudų apskaitą. Bendrovės direktoriaus 2023-08-23 įsakymas Nr. V1-(1.1)-18 „Dėl sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų papildymo ir koregavimų“.	Įgyvendinta
3.1.3.	Siekiant Bendrovės veiklos teisėtumo, ekonomiškumo,	1. Bus vykdoma sutarčių pasirašymo kontrolė, užtikrinanti, kad visos sutartys būtų laiku pasirašytos. 2. Bus taikomos kontrolės priemonės, kad sutartyse ir už paslaugas išrašomose sąskaitose būtų pagrįsti tarifai.	2023-12-31	1. Tikslinama 2. Tikslinama 3. Pakeista darbo apmokėjimo tvarka, patvirtinta Įmonės direktoriaus 2020 m. gegužės 4 d. įsakymu	Įgyvendinama

Eil. Nr.	Rekomendacija	Planuotos priemonės rekomendacijai įgyvendinti	Planuojama įgyvendinimo data	Įgyvendinimo rezultatas	Būklė (įgyvendinta/ neįgyvendinta/ įgyvendinama)
	efektyvumo, rezultatyvumo ir skaidrumo, rekomenduojame taikyti priemones, užtikrinančias vidaus kontrolės sistemos funkcionavimą (3.1–3.4 poskyriai)	<p>3. Darbo užmokesčio apskaitos tvarkos aprašas ir darbuotojų skatinimo ir materialinės paramos apskaitos tvarkos aprašas bus peržiūrėtas ir paruošta nauja Darbo apmokėjimo sistema.</p> <p>4. Parengtas tvarkos aprašas dėl inventurizacijos atlikimo (įsakymas ir Tvarkos aprašas pridedamas) ir metinė inventurizacija bus atlikta tinkamai.</p> <p>5. Bus patvirtinta viešųjų pirkimų organizavimą reglamentuojanti tvarka, kur būtų aptarta viešųjų pirkimų procedūrų eiga, atsakingų asmenų pareigos ir atsakomybės ir bus tinkamai organizuojamas viešųjų pirkimų procesas.</p> <p>6. Bus nustatyta netarybinio automobilio naudojimo darbo ir asmeniniais tikslais proporcija.</p> <p>7. Bus priimtas sprendimas ir tinkamai įformintas susitarimas (sutartis) dėl asmeninio automobilio naudojimo įmonės veikloje.</p> <p>8. Bus teikiami raštiški darbuotojų prašymai padengti išlaidas ir surašomos avanso apyskaitos.</p> <p>9. Bus pildomi detalūs kelionės lapai, kuriuose nurodoma kas vairavo automobilį, koku tikslu buvo važiuota, tikslūs adresai kur buvo važiuota, nuvažiuotų kilometrų skaičius.</p> <p>10. Kuras iš atsargų bus nurašomas pagal medžiagų nurašymo aktus.</p> <p>11. Bus atlikti netikslių įsakymų koregavimai. Direktoriaus sprendimai dėl nustatomo darbo užmokesčio ir skiriamų papildomų mokėjimų bus įforminami tinkamai.</p> <p>12. Bus užtikrinta, kad atlyginimas darbuotojams bus mokamas į sąskaitą banke.</p> <p>13. Bus užtikrinta, kad darbuotojams bus suteikiamos atostogos, laikantis teisės aktų nuostatų.</p>	Terminas pratęstas iki <b>2024-05-31</b>	<p>Nr. (1)-V1-7 „Dėl apskaitos politikos tvirtinimo“ 19-tas tvarkos aprašas „Darbo užmokesčio apskaita ir išdėstyta nauja redakcija, 2023-07-25 Nr. V1-(1.1)-13.</p> <p>4. Parengtos inventurizacijos taisyklės, patvirtintos 2023-05-29 įsakymu Nr. V1-(1.1)-6.</p> <p>5. Įgyvendinama.</p> <p>6. Įgyvendinama.</p> <p>7. Įgyvendinama.</p> <p>8. Teikiami raštiški darbuotojų prašymai padengti išlaidas ir surašomos avanso apyskaitos.</p> <p>9. Įgyvendinama</p> <p>10. Kuras iš atsargų nurašomas pagal medžiagų nurašymo aktus.</p> <p>11. Atlikti netikslių įsakymų koregavimai. 2023-06-28 Nr. P2-(3)-13, 2023-07-05 Nr. P2-(3)-14, 2023-07-26 Nr. P2-(3)-15, 2023-08-30 Nr. P2-(3)-17.</p> <p>12. Atlyginimas darbuotojams mokamas į sąskaitą banke.</p> <p>13. Darbuotojams suteikiamos atostogos, laikantis teisės aktų nuostatų.</p>	

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė