



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENOS
ATASKAITA**

2024 m. spalio 16 d. Nr. **K10-9**

Palanga

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

IŽANGA

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 apžvelgiame Tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių vykdymą, duomenis fiksuojant 2024 metų rugsėjo 30 d. datai. Taip pat ataskaitoje apžvelgiame rekomendacijas, kurių įgyvendinimas užtruko.

Rekomendacijos, pateiktos 2024 metais

Atlikus auditus, numatytus 2024 metų Tarnybos veiklos plane, iki rugsėjo 30 d. audituotoms įstaigoms pateikėme 41 rekomendaciją dėl nustatytų trūkumų šalinimo, veiklos tobulinimo:

37 – atlikus Savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimą



2 – atlikus Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo vertinimą



2 – atlikus leidimų atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo vertinimą



Savivaldybės administracijai pateikta 10 rekomendacijų (plačiau – pirmoje lentelėje), kitoms biudžetinėms įstaigoms pateikta 31 rekomendacija (plačiau – antroje lentelėje).

Atlikę rekomendacijų įgyvendinimo vertinimą nustatėme, kad įgyvendintos 28 rekomendacijos. Tai sudaro 90,3 proc. teiktų rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas yra suėjęs 2024 rugsėjo 30 d. Rekomendacijų, kurių terminas dar nesuėjęs, yra 10, jos sudaro 24,4 proc. visų rekomendacijų.

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

Įgyvendintos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukėme ilgiau

VŠĮ „Palangos orkestras“ įgyvendino rekomendaciją, kad juridškai būtų įteisintas įstaigos veiklai vykdyti naudojamų patalpų valdymas. Viešoji įstaiga veiklai naudoja Palangos kultūros centro patikėjimo būdu valdomame pastate esančias patalpas.

VŠĮ „Palangos orkestras“ vadovas raštu kreipėsi į Palangos miesto savivaldybę su prašymu pagal panaudos sutartį perduoti Savivaldybės koncertinei įstaigai VŠĮ „Palangos orkestras“ Savivaldybės nekilnojamą turtą, kuris naudojamas Palangos orkestro repeticijoms, pasiruošimui koncertams ir instrumentų bei koncertinės aprangos laikymui.

Savivaldybės tarybos 2024-08-08 sprendimu Nr. T2-262 viešajai įstaigai „Palangos orkestras“ perduotos dešimčiai metų panaudos pagrindais neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal panaudos sutartį Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir biudžetinės įstaigos Palangos kultūros centro patikėjimo teise valdomo kultūros paskirties pastato, esančio Grafų Tiškevičių al. 1, 83,46 kv. m bendro ploto patalpos.

Palangos miesto savivaldybės administracijai buvo rekomenduota 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 numaciusi, 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.

Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius atliko Infrastruktūros plėtojimo (savanoriškos paramos Palangos miesto infrastruktūrai plėtoti) sutarčių įgyvendinimo analizę, siunčia 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.

Atliekama Savivaldybėje sudarytų Infrastruktūros plėtojimo sutarčių įgyvendinimo analizė ir derinami sprendimai, kuriais būtų užtikrinta tinkama sutarčių vykdymo kontrolė. Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus informacija, 2024 m. įgyvendinta 10 minėtų sutarčių.

Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo dar laukiame

Kai kurių rekomendacijų įgyvendinimo tenka laukti ilgiau. Nustatėme, kad trys rekomendacijos, teiktos ankstesniais laikotarpiais, dar nėra įgyvendintos: Savivaldybės administracija neįgyvendino dviejų rekomendacijų, vienos rekomendacijos neįgyvendino biudžetinė įstaiga Palangos socialinių paslaugų centras.

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. 2022 m. pabaigoje įvyko sveikatos įstaigų reorganizacija, tarp reorganizuojamų įstaigų buvo ir VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė.

Po įvykusios sveikatos įstaigų reorganizacijos, vyksta derinimas dėl dalies Klaipėdos universitetinės ligoninės (KUL) pastato patalpų grąžinimo Savivaldybei, taip pat dėl paslaugų spektro. 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 m. sausio 1 d. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą panaudos pagrindais valdė Siručių šeimyna, kuri vykdė vaikų globą šeimos aplinkoje. Nuo 2016 m. sausio 1 d. 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.

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 patikėtinio ir įregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Adresu Gintaro g. 34, Palanga, sutarčių sudarymas užtruko dėl nesuformuotų žemės sklypų arba dėl neišskirtų žemės sklypo dalių, reikalingų atskiriems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti. Procesas tęsiamas.

Dėl žemės sklypo Žuvėdrų g. 4, Palanga, įstaiga 2024-10-10 gavo valstybinės žemės sklypo panaudos sutarties projektą. Panaudos sutartis bus pasirašyta ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre.

Ankstesniais laikotarpiais teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Visos ankstesniais laikotarpiais teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo terminas suėjo iki 2024 m. rugsėjo 30 d., yra įgyventos, išskyrus aprašytas aukščiau.

Uždaroji akcinė bendrovė „Palangos Klevas“ įgyvendino rekomendacijas, turėjusias teigiamos įtakos bendrovės veiklai. Buvo atliktas rizikų vertinimas bendrovėje, tinkamai apskaitomos sąnaudos, vykdoma sutarčių vykdymo kontrolė, parengtos ir patvirtintos būtinos vidaus tvarkos ir kt.

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 1 ir 2 Ataskaitos lentelėje.

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

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Įgyvendinimo būklė
1.1.	Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po audito „Savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“, 2024-05-15 ataskaita Nr. K10-6, 2024-05-06 raštas Nr. K6-42		
	Įgyvendinta – 5 Įgyvendinama (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) – 1 Neįgyvendinta – 0		
1.1.1.	Informaciją apie Savivaldybės suteiktą garantiją dėl kontroliuojamos įmonės imamos ilgalaikės paskolos atskleisti Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinyje, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Savivaldybės suteiktą garantiją apskaityti kaip neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir iškelti į nebalansinę sąskaitą.	Įgyvendinta
1.1.2.	Užtikrinti, kad informacija apie vietinės reikšmės kelius patvirtintame sąraše, apskaitos registruose ir VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje sutaptų.	Peržiūrėti informaciją apie vietinės reikšmės kelius ir ją suvienodinti visuose šaltiniuose.	Įgyvendinama
1.1.3.	Atlikti Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotų kelių/gatvių, kurių finansavimo šaltinis nebuvo nurodytas, analizę ir pergrupuoti finansavimo sumas pagal poreikį.	Patikslinti ir esant poreikiui pakoreguoti buhalterinėje apskaitoje kelių/gatvių finansavimo šaltinius.	Įgyvendinta
1.1.4.	Nustatyti priemones, kurios užtikrintų tinkamą lėšų planavimą programų sąmatose ir informacijos apie išlaidų sąmatų vykdymą pagal asignavimų valdytojų patvirtintas programų sąmatas, atskleidimą ataskaitose, vadovaujantis teisės aktų nuostatomis	Programų sąmatose detalizuoti pagal ekonominę klasifikaciją asignavimus skiriamus viešosioms įstaigoms pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis.	Įgyvendinta
1.1.5.	Dėl skaičiavimo klaidų permokėtą darbo užmokesčio sumą išskaičiuoti iš nurodytų darbuotojų teisės aktų nustatyta tvarka ir lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Išskaičiuoti permokėtas sumas iš atitinkamų darbuotojų ir jas grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Įgyvendinta
1.1.6.	Savivaldybės interneto svetainėje skelbti Savivaldybės administracijos ataskaitas, teisės aktuose nustatyta tvarka.	Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti Administracijos ataskaitas.	Įgyvendinta
1.2.	Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po audito „Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimas“, 2024-04-16 ataskaita Nr. K10-4		
	Įgyvendinta – 1 Įgyvendinama – 1 (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0		
1.2.1.	Siekiant, kad Programos lėšos būtų planuojamos atsakingai ir naudojamos pagrįstai, numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą Programos lėšų surinkimo ir jų panaudojimo pagal Priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą administravimą.	1. Sudaryti infrastruktūros plėtros priemonių planą pagal SIPI reikalavimus. 2. Koreguoti planus, atsižvelgiant į pasikeitusį poreikį. 3. Rengti ataskaitą pagal koreguotus planus.	Įgyvendinama
1.2.2.	Siekiant užtikrinti tinkamą Programos lėšų surinkimą ir panaudojimą, įvertinti per 2023 m. gautų įmokų poreikį priskirti jas prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokoms ir atlikti lėšų perkėlimą tarp Savivaldybės išdo sąskaitų.	Peržiūrėti 2023 m. II pusmečio ir 2024 m. I ketvirčio apskaičiavimo aktus ir nustačius, kad apskaičiuotos įmokos turi būti priskirtos prioritetinės infrastruktūros plėtros lėšoms, perkelti jas į atskirą sąskaitą.	Įgyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Igyvendinimo būklė
1.3.	Savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos po audito „Leidimų atlikti kasinėjimo darbus, organizuoti komercinius renginius Palangos miesto savivaldybės teritorijoje išdavimo vertinimas“, 2024-09-03 ataskaita Nr. K10-8, 2024-09-03 raštas Nr. K6-71		
Įgyvendinta – 0 Įgyvendinama – 2 (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) Neįgyvendinta – 0			
1.3.1.	Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus, atnaujinti Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašą.	Atnaujinti Leidimo vykdyti kasinėjimo darbus Palangos miesto savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, pėsčiųjų ir dviračių takuose, aikštėse, skveruose, kiemuose ir žaliuosiuose plotuose), atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje išdavimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus pastebėjimus.	Igyvendinama
1.3.2.	Nustatyti priemones, kurios užtikrintų Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintų teisės aktų nuostatų laikymąsi, išduodant leidimus atlikti kasinėjimo darbus (paraiškos priėmimo, derinimo, paraiškos duomenų tikslumo ir teisingumo, darbų užbaigimo terminų, kontrolės procedūrų vykdymo) ir išduodant leidimus organizuoti komercinius renginius (Administracijos direktoriaus įsakyme nurodytų papildomų dokumentų pateikimo kontrolė).	Suorganizuoti Palangos miesto savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus ir Rinkliavų skyrius pasitarimą audito ataskaitai aptarti (tarp jų ir priemonėms, kurios užtikrintų Savivaldybės tarybos sprendimais ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintų teisės aktų nuostatų laikymąsi, išduodant leidimus atlikti kasinėjimo darbus ir išduodant leidimus organizuoti komercinius renginius, nustatyti).	Igyvendinama

2 lentelė. Įstaigoms pateiktos rekomendacijos po Savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimo

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Igyvendinimo būklė
2.1.	Palangos senajai gimnazijai pateiktos rekomendacijos, 2024-04-18 raštas Nr. K6-28		
Igyvendinta – 3 Igyvendinama – 3 Neįgyvendinta – 0			
2.1.1.	Priskaičiuoti ir išmokėti delspinigius už pavėluotai išmokėtą darbo užmokestį.	Atlikti skaičiavimus ir pervesti delspinigius darbuotojams.	Igyvendinta
2.1.2.	Koreguoti ir tiksliai užpildyti Mokymo lėšų ataskaitą.	Pakoreguoti Mokymo lėšų ataskaitą.	Igyvendinama (vėluoja)
2.1.3.	Spręsti klausimą dėl 2023 metais vykdyto darbuotojų premijavimo ir darbo užmokesčio nustatymą reglamentuojančių tvarkų koregavimo.	Atlikti dokumentų analizę dėl darbuotojų premijavimo ir darbo užmokesčio nustatymą reglamentuojančių tvarkų koregavimo.	Igyvendinama (vėluoja)
2.1.4.	Sudaryti Kolektyvinę sutartį pagal teisės aktų reikalavimus.	Atlikti dokumentų analizę dėl kolektyvinės sutarties sudarymo ir esant reikalui atlikti dokumentų pakeitimo procedūras.	Igyvendinama (vėluoja)
2.1.5.	Perskaičiuoti faktiškai dirbą laiką ir darbo užmokestį už 2023 metus, susidariusius skirtumus išskaičiuoti ir grąžinti į savivaldybės biudžetą.	Perskaičiuoti faktiškai dirbtą laiką ir darbo užmokestį už 2023 metus, susidariusį skirtumą išskaičiuoti ir grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Igyvendinta
2.1.6.	Gimnazijos teisės aktus rengti vadovaujantis teisės aktų projektų rengimo rekomendacijomis ir teisėkūros principais.	Gimnazijos teisės aktus rengti vadovaujantis teisės aktų projektų rengimo rekomendacijomis ir teisėkūros principais.	Igyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Įgyvendinimo būklė
2.2.	Palangos miesto globos namams pateiktos rekomendacijos, 2024-04-24 raštas Nr. K6-30		
Įgyvendinta – 5 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0			
2.2.1.	Rekomenduojame atlikti turto vienetų pergrupavimą, laikantis 12-jo VSAFAS 78 punkto reikalavimų, buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose ir teisingus duomenis atskleisti finansinėse ataskaitose.	Sudarant 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinį pergrupuoti turto vienetus pagal 12-ojo VSAFAS 78 punktą.	Įgyvendinta
2.2.2.	Rekomenduojame žemės sklypą įvertinti tikrąja verte pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose ir teisingus duomenis atskleisti finansinėse ataskaitose.	Paduoti prašymą VĮ Registrų centrui dėl žemės įvertinimo. Gavus atsakymą 2024 m. II ketv. ataskaitų rinkinyje atvaizduoti teisingus duomenys.	Įgyvendinta
2.2.3.	Rekomenduojame aktualizuoti įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.	Peržiūrėti ir aktualizuoti naujus įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus.	Įgyvendinta
2.2.4.	Rekomenduojame statinį – saulės šviesos energijos elektrinę įregistruoti Nekilnojamo turto registre.	Statinį – saulės šviesos energijos elektrinę įregistruoti Nekilnojamo turto registre.	Įgyvendinta
2.2.5.	Rekomenduojame biudžeto vykdymo ataskaitas sudaryti pagal patvirtintas taisykles.	Biudžeto ataskaitas sudaryti pagal patvirtintas taisykles.	Įgyvendinta
2.3.	Palangos lopšeliui - darželiui „Sigutė“ pateiktos rekomendacijos, 2024-04-24 raštas Nr. K6-31		
Įgyvendinta – 2 Įgyvendinama – 1 Neįgyvendinta – 0			
2.3.1.	Rekomenduojame atlikti turto vienetų pergrupavimą, laikantis 12-jo VSAFAS 78 punkto reikalavimų, buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose ir teisingus duomenis atskleisti finansinėse ataskaitose.	Turtą pergrupuoti laikantis VSAFAS reikalavimų, ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje. Duomenis teisingai atskleisti finansinėse ataskaitose.	Įgyvendinama
2.3.2.	Rekomenduojame laikytis Palangos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų kaupimo ir įmokėjimo į Palangos miesto savivaldybės biudžetą ir jų naudojimo tvarkos aprašo, teisingai vesti biudžetinių įstaigų pajamų apskaitą.	Pajamas rinkti ir pervesti į Savivaldybės biudžetą pervesti laikantis nustatytos tvarkos.	Įgyvendinta
2.3.3.	Rekomenduojame perskaičiuoti nurodytam darbuotojui darbo užmokestį – priskaičiuotą mažesnę darbo užmokestį grąžinti darbuotojui.	Darbo užmokestį nurodytam darbuotojui grąžinti.	Įgyvendinta
2.4.	BĮ Palangos investicijų valdymas pateiktos rekomendacijos, 2024-04-25 raštas Nr. K6-32		
Įgyvendinta – 0 Įgyvendinama (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) – 1 Neįgyvendinta – 0			
2.4.1.	Rekomenduojame kitas vertybes įvertinti tikrąja verte pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose ir teisingus duomenis atskleisti finansinėse ataskaitose.	Inicijuoti neatlygintinai gauto ne iš viešojo sektoriaus subjekto turto perdavimą Savivaldybės administracijai.	Įgyvendinama

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Igyvendinimo būklė
2.5.	Palangos švietimo pagalbos tarnybai pateiktos rekomendacijos, 2024-04-26 raštas Nr. K6-33		
	Igyvendinta – 1 Igyvendinama (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) – 1 Neįgyvendinta – 0		
2.5.1.	Perskaičiuoti nurodytam darbuotojui darbo užmokestį – priskaičiuotą mažesnę darbo užmokestį grąžinti darbuotojui.	Perskaičiuoti darbo užmokestį ir grąžinti darbuotojui.	Igyvendinta
2.5.2.	Darbuotojams apmokant už darbą poilsio ir švenčių dienomis lakyti LR darbo kodekso nuostatų.	Laikytis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatų, apmokant už darbą poilsio ir švenčių dienomis.	Igyvendinama
2.6.	Palangos pradinėi mokyklai pateiktos rekomendacijos, 2024-04-26 raštas Nr. K6-34		
	Igyvendinta – 1 Igyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0		
2.6.1.	Užtikrinti, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos būtų grupuojamos pagal VSAFAS reikalavimus.	Veiklos rezultatų ataskaitą sudaryti laikantis 24-ojo VSAFAS.	Igyvendinta
2.7.	Palangos lopšeliui - darželiui „Žilvinas“ pateiktos rekomendacijos, 2024-04-29 raštas Nr. K6-35		
	Igyvendinta – 1 Igyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0		
2.7.1.	Rekomenduojame atlikti turto vieneto pergrupavimą, vadovaujantis 12-jo VSAFAS 78 punkto reikalavimais, buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose ir teisingus duomenis atskleisti finansinėse ataskaitose.	Turto vienetą – Saulės elektrinę pagal Buhalterinę pažymą perkelti iš Kito ilgalaikio materialiojo turto grupės į Infrastruktūros statinių grupę, atliekant įrašus Didžiojoje knygoje.	Igyvendinta
2.8.	Palangos sporto centrui pateiktos rekomendacijos, 2024-04-29 raštas Nr. K6-36		
	Igyvendinta – 1 Igyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0		
2.8.1.	Patikslinti įstaigos ilgalaikio materialiojo turto sąrašą, įsivedant į apskaitą kitų statinių turto grupėje turto vienetą – kiemo statiniai. Buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose ir teisingus duomenis atskleisti finansinėse ataskaitose.	Buhalterinės apskaitos operacijas užregistruoti apskaitos registruose.	Igyvendinta
2.9.	Palangos kultūros centrui pateiktos rekomendacijos, 2024-05-02 raštas Nr. K6-37		
	Igyvendinta – 4 Igyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0		
2.9.1.	Perskaičiuoti nurodytiems darbuotojams darbo užmokestį – permoką išskaičiuoti ir grąžinti į Savivaldybės biudžetą, o priskaičiuotą mažesnę darbo užmokestį grąžinti darbuotojui.	Išskaičiuoti iš darbuotojo darbo užmokesčio permokėtas sumas ir grąžinti Savivaldybės biudžetui. Priskaičiuotą mažesnę darbo užmokestį grąžinti darbuotojui.	Igyvendinta
2.9.2.	Nustatyti priemones, užtikrinančias viešųjų pirkimų procedūrų, vykdomų įstaigoje, atitikti teisės aktams.	Pirkimų iniciatoriams ir organizatoriams susirinkime parengti ir pateikti informaciją viešųjų pirkimų klausimais (dėl sutarčių sudarymo, dėl tiekėjų apklausos, dėl informacijos tikslumo ir kt.)	Igyvendinta

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Įgyvendinimo būklė
2.9.3.	Įpareigoti darbuotojus, einančius pareigas, dėl kurių privaloma deklaruoti privačius interesus, pateikti/papildyti privačių interesų deklaracijas.	Darbuotojai, einantys pareigas, dėl kurių privaloma deklaruoti privačius interesus, pateikti/ papildyti privačių interesų deklaracijas.	Įgyvendinta
2.9.4.	Nustatyti priemones, užtikrinančias biudžeto lėšų naudojimo tvarkos laikymąsi ir teisingą atskleidimą biudžeto vykdymo ataskaitose.	Laikysis LR biudžeto sandaros įstatymo nuostatų ir 2023-05-30 Savivaldybės mero potvarkio Nr. M1-99 nuostatų dėl biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos.	Įgyvendinta
2.10.	Palangos lopšeliui – darželiui „Gintarėlis“ pateiktos rekomendacijos, 2024-05-02 raštas Nr. K6-38		
Įgyvendinta – 1 Įgyvendinama (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) – 1 Neįgyvendinta – 0			
2.10.1.	Perskaičiuoti nurodytam darbuotojui darbo užmokestį – permoką išskaičiuoti ir grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Perskaičiuoti nurodytam darbuotojui neteisingai paskaičiuotą vidutinį darbo užmokestį už atostogas, nurodytą permoką grąžinti į Savivaldybės biudžetą.	Įgyvendinta
2.10.2.	Nustatyti priemones, užtikrinančias, kad biudžeto asignavimai būtų planuojami ir ataskaitose nurodomi vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Biudžeto asignavimus planuoti ir ataskaitose nurodyti vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Įgyvendinama
2.11.	Palangos „Baltijos“ pagrindinei mokyklai pateiktos rekomendacijos, 2024-05-03 raštas Nr. K6-39		
Įgyvendinta – 1 Įgyvendinama – 1 Neįgyvendinta – 0			
2.11.1.	Sudarant darbo sutartis ar susitarimus dėl papildomo darbo, vadovautis LR darbo kodekso ir LR Socialinės ir darbo apsaugos ministro 2017 m. liepos 1 d. nutarimo Nr. A1-343 nuostatomis.	Atnaujinti direktoriaus pavaduotojų ugdymui darbo sutartis.	Įgyvendinta
2.11.2.	Keičiant darbuotojo būtinąsias ir/ar papildomas darbo sutarties sąlygas, vadovautis LR darbo kodekso nuostatomis.	Po kiekvienos pirminės darbo sutarties sąlygos pakeitimo turi pasirašyti darbdavys ir darbuotojas, taip pat nurodoma data ir pagrindas.	Įgyvendinama
2.12.	Palangos lopšeliui – darželiui „Nykštukas“ pateiktos rekomendacijos, 2024-05-03 raštas Nr. K6-40		
Įgyvendinta – 1 Įgyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0			
2.12.1.	Numatyti priemones, užtikrinančias tinkamą sąnaudų grupavimą pagal VSAFAS reikalavimus Veiklos rezultatų ataskaitoje.	Laikytis 24-ojo VSAFAS reikalavimų ir teisingai priskirti straipsnį dėl socialinių išmokų.	Įgyvendinta
2.13.	Palangos Vlodo Jurgučio progimnazijai pateiktos rekomendacijos, 2024-05-03 raštas Nr. K6-41		
Įgyvendinta – 0 Įgyvendinama (rekomendacijos įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs) – 1 Neįgyvendinta – 0			
2.13.1.	Numatyti priemones, užtikrinančias biudžeto asignavimų planavimą ir atskleidimą ataskaitose, vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Biudžeto asignavimai bus planuojami ir ataskaitose nurodomi, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonomine klasifikacija.	Įgyvendinama

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Igyvendinimo būklė
2.14.	Palangos Šventosios pagrindinei mokyklai pateiktos rekomendacijos, 2024-05-06 raštas Nr. K6-43		
	Igyvendinta – 1 Igyvendinama – 0 Neįgyvendinta – 0		
2.14.1.	Numatyti priemonės, užtikrinančias Palangos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų kaupimo ir įmokėjimo į Palangos miesto savivaldybės biudžetą ir jų naudojimo tvarkos aprašo nuostatų laikymąsi ir teisingą biudžetinių įstaigų pajamų apskaitą.	Laikytis Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų kaupimo ir įmokėjimo į Palangos miesto savivaldybės biudžetą ir jų naudojimo tvarkos aprašo nuostatų.	Igyvendinta

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė