



**SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2026 m. vasario 26 d. Nr. KADV3-1
Skuodas

Su ataskaita galima susipažinti
Skuodo rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.skuodas.lt

TURINYS

1. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO APŽVALGA	3
2. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA PAGAL SUBJEKTUS	5
2.1. Skuodo rajono savivaldybės administracija.....	5
2.1.1. Turto valdymas	5
2.1.2. Gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui	7
2.1.3. Vietinių rinkliavų nustatymas ir surinkimas	8
2.2. Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centras	9
2.3. Viešoji įstaiga Ylakių globos namai	10
PRIEDAI.....	12
Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	12
Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	19
Viešosios įstaigos Ylakių globos namai rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga	20
Rekomendacijų, kurioms tęsiama įgyvendinimo stebėseną, sąrašas	24

1. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO APŽVALGA

Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesą vykdo Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Tvarkos aprašu¹.

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslai:

- ✓ didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);
- ✓ stebėti ir stiprinti audito poveikį (efektą);
- ✓ stiprinti Savivaldybės kontrolieriaus atskaitingumą Savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Ataskaitoje pateikiami 2025 m. gruodžio 31 d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2021–2022 metais ir 2024–2025 metais teiktas rekomendacijas.

Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys pasirenka, susiplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo.

Didžiąją 2025 metų dalį Tarnyba stebėjo 17 (septyniolikos) rekomendacijų įgyvendinimą, kurios buvo pateiktos 4 (keturiuose) audituose atliktuose 2021–2024 metų laikotarpiu. 2025 metų pabaigoje, atlikus auditą VšĮ Ylakių globos namuose, papildomai pradėta stebėti dar 12 (dvylika) rekomendacijų. Taigi, 2025 metais iš viso buvo vykdyta 29 (dvidešimt devynių) rekomendacijų stebėseną (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. 2025 metais stebėtų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Metai	Auditų, kuriuose buvo atliekama rekomendacijų stebėseną, skaičius	Stebėtų rekomendacijų skaičius	Rekomendacijų įgyvendinimo būklė							Išgyvendintos / iš dalies įgyvendintos / įgyvendinamos rekomendacijos, proc.	Neįgyvendintos / neaktualios rekomendacijos, proc.
			Išgyvendintų rekomendacijų skaičius	Iš dalies įgyvendintų rekomendacijų skaičius	Išgyvendinamų rekomendacijų skaičius	Rekomendacijų, kurių terminas nėra pasibaigęs,	Nebeaktualių rekomendacijų skaičius	Neįgyvendintų rekomendacijų skaičius	Atmetų rekomendacijų skaičius		
2021	1	5	3	1	1	–	–	–	–	100 proc.	–
2022	1	3	1	–	2	–	–	–	–	100 proc.	–
2024	2	9	2	–	1	–	–	6	–	33 proc.	67 proc.
2025	1	12	1	–	3	8	–	–	–	100 proc.	–
Iš viso	5	29	7	1	7	8	–	6	–	79,3 proc.	20,7 proc.

Parengė Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Iš 1 lentelėje esančių duomenų matyti, kad 2025 metais stebėtų rekomendacijų įgyvendinamumo rodiklis siekė 79,3 proc. Palyginti su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, šis rodiklis šiek tiek padidėjo, nes 2024 metais jis buvo 76,6 proc. Tuo pačiu sumažėjo neįgyvendintų rekomendacijų dalis – nuo 23,4

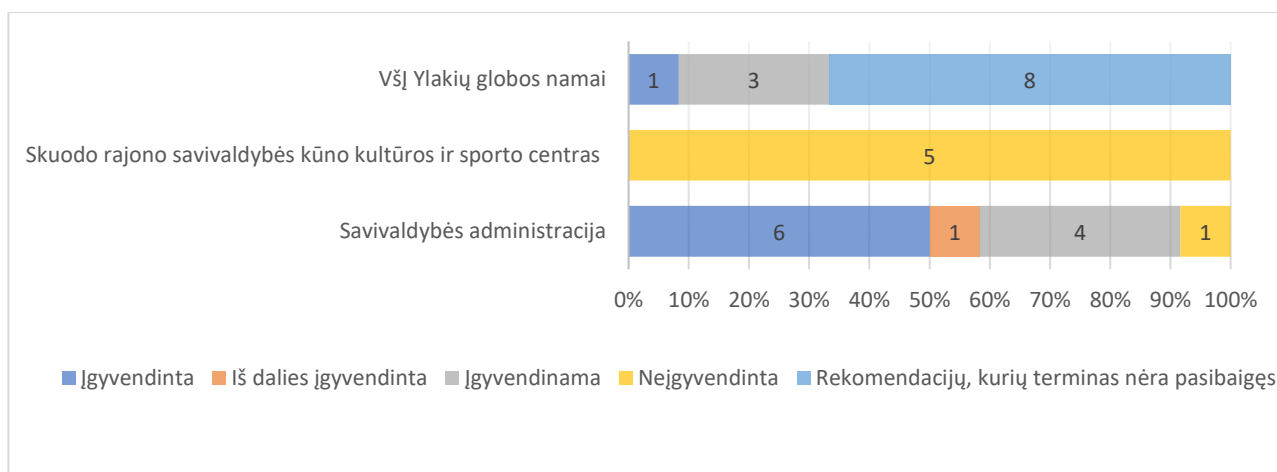
¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015-09-04 įsakymas Nr. KA1-20 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

proc. 2024 metais iki 20,7 proc. 2025 metais. Pažymėtina, kad teigiamą pokytį lėmė Savivaldybės administracijos veiksmai ir VšĮ Ylakių globos namų aktyvus veikimas, pradedant rekomendacijų įgyvendinimą anksčiau nustatyto termino. Įgyvendintų rekomendacijų rodiklis galėjo būti ir dar didesnis, tačiau neigiamą pokytį lėmė Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro (toliau – Sporto centras) neveikimas, t. y. neįgyvendintos visos 5 (penkios) rekomendacijos, kurių įgyvendinimas buvo suplanuotas 2025 metais. Savivaldybės administracija taip pat neįgyvendino 1 (vienos) rekomendacijos. Tačiau palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šis rodiklis Savivaldybės administracijoje pagerėjo 6 kartus arba 83,3 proc., kas rodo didėjančią discipliną rekomendacijų įgyvendinimo srityje.

Tarnyba, įvertinusi rekomendacijų įgyvendinimui taikytų priemonių rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Ataskaitos rengimo metu nustatyta, kad 11 (vienuolikai) rekomendacijų reikalinga pratęsti įgyvendinimo terminą (žr. priedą Nr. 4), likusios rekomendacijos bus stebimas pagal nustatytus terminus. Iš viso 2026 metais (2025-12-31 duomenimis) Tarnyba vykdys 22 (dvidešimt dviejų) rekomendacijų stebėseną.

2025 metais už rekomendacijų įgyvendinimą buvo atsakingi 3 (trys) audituoti subjektai (žr. 1 diagramą).

1 diagrama. Audituotų subjektų rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2025 metais



Parengė Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Diagramoje pateikti duomenys rodo, kad Sporto centras 100 proc. neįgyvendino nė vienos rekomendacijos 2025 metais.

Savivaldybės administracija iki 2025 m. gruodžio 31 d. buvo įgyvendinusi 50,0 proc. arba 6 rekomendacijas iš 12 stebėtų: iš dalies įgyvendinta – 8,3 proc. rekomendacijų, įgyvendinama – 33,4 proc., neįgyvendinta – 8,3 proc.

VšĮ Ylakių globos namai įgyvendino 8,3 proc. arba 1 rekomendaciją, 25 proc. arba 3 (tris) rekomendacijas įgyvendina, o 66,7 proc. arba 8 (aštuonioms) rekomendacijoms vykdoma stebėseną iki nustatyto termino.

Detalesnė apžvalga apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama sekančiuose skyriuose.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita pateikta: Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro direktoriui, VšĮ Ylakių globos namai direktoriui.

Savivaldybės kontrolierė

Sima Jablonskienė

Vyriausioji patarėja

Asta Pakulytė

2. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA PAGAL SUBJEKTUS

Tarnyba, prižiūradama, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai atlieka išorės finansinį, veiklos ar atitikties auditą viešojo sektoriaus subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Audito metu nustatytiems trūkumams ir (ar) neatitikimams pašalinti Savivaldybės kontrolierius turi teisę teikti rekomendacijas audituotiems subjektams ir nustatyti terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti trūkumai.

Ši Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita parengta vadovaujantis rekomendacijų stebėsenos duomenimis. Joje apžvelgiami ir analizuojami visi audituoti subjektai, kuriems Tarnyba rekomendacijas pateikė iki 2025 m. gruodžio 31 d.

2.1. Skuodo rajono savivaldybės administracija

Savivaldybės administracija Savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja pavaldžių subjektų veiklą, todėl labai dažnai išorės audito rekomendacijos yra teikiamos ir jai, kaip institucijai, kuri atsakinga už tinkamą teisės aktų nuostatų įgyvendinimą jos kontroliuojamose įstaigose ir įmonėse.

2025 metais Savivaldybės administracija buvo įsipareigojusi įgyvendinti arba turėjo pradėti jų įgyvendinimo veiksmus ir priemones 12 rekomendacijų, kurios buvo pateiktos 3 audituose (žr. 1 priedą). Jų įgyvendinimo apžvalga ir rezultatai pateikiami pagal atliktų auditų temas ir sritis.

2.1.1. Turto valdymas

2019–2020 metais Tarnyba pagal bendradarbiavimo susitarimą² su LR Valstybės kontrole ir visos šalies mastu suderintą audito planą atliko auditą „Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“³. Audito rezultatuose buvo nustatyta, kad nėra nustatytos Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptys, o strateginiuose planavimo dokumentuose nesuformuluoti tikslai ir uždaviniai atitinkantys šias kryptis. Taip pat buvo rekomenduota priimti atitinkamus sprendimus dėl nenaudojamo turto, inventorizuoti visus nekilnojamojo turto vienetus, neįtrauktus nekilnojamojo turto vienetus apskaityti ir įtraukti į teisingą buhalterinę sąskaitą ir pan.

2025 metais Tarnyba stebėjo 5 (penkių) rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Įvertinus Savivaldybės administracijos pateiktus paaiškinimus⁴ nustatyta, kad įgyvendintos 3 (trys) rekomendacijos:

² Valstybės kontrolės ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019-09-12 bendradarbiavimo susitarimas Nr. BS-34.

³ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-01-29 audito ataskaita Nr. KADV3-1 „Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“.

⁴ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2025-09-12 raštas Nr. R2-2356 „Dėl informacijos pateikimo“ ir 2026-01-20 raštas Nr. R2-193 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

✓ Nustatytos ir patvirtintos Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptys, tikslai ir uždaviniai.

✓ Nurašyti, likviduoti ir iš Nekilnojamojo turto registro išregistruoti statiniai, esantys adresais: Liepų g. 9, Aleksandrija, Skuodo rajonas; Statybininkų g. 15A, Skuodas ir Statybininkų g. 4C⁵, Skuodas.

✓ Statybos, investicijų ir turto valdymo skyrius atliko Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto naudojimo analizę ir sudarė atskirų nekilnojamojo turto kategorijų (statinių, butų, inžinerinių statinių, kelių, hidrotechninių statinių ir kito nekilnojamojo turto) sąrašus.

Iš dalies įgyvendinta rekomendacija dėl valstybinės žemės, reikalingos savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimo įforminimo ir įregistravimo apskaitoje, t. y. išanalizuoti Savivaldybei priklausančias pastatus, ir nustatyta, kad 16 atvejų žemės sklypai apie Savivaldybei priklausančius pastatus nėra suformuoti. Pateiktame paaiškinime⁶ nurodyta, kad:

- 7 (septyni) žemės sklypai suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre;
- dėl 6 (šešių) žemės sklypų pradėtos procedūros (rengiamos pirkimo paraiškos ir sutartys);
- 3 (trimis) atvejais žemės sklypų formavimas pripažintas netikslingu, nes statiniai priklauso keliems bendraturčiams, o Savivaldybei tenka nedidelė nuosavybės dalis.

Taip pat vis dar įgyvendinama rekomendacija dėl patalpų, esančių Pasienio g. 11, Luknių k., Skuodo r. sav., ir Mokyklos g. 2, Mažųjų Rūšupių k., Skuodo r. sav., paskirties keitimo. Parengti statybos projektai pastatų ir patalpų paskirčiai keisti, tačiau, pagal pateiktą informaciją, būtina atlikti projektų koregavimą, todėl rekomendacija laikoma nebaigta įgyvendinti.

Atsižvelgiant į pateiktus paaiškinimus ir laukiamą nekilnojamojo turto valdymo audito poveikį, **siūlytina baigti 3 (trijų) rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, 2 (dviem) rekomendacijoms pratęsti įgyvendinimo stebėseną** (žr. 2 lentelę ir 1 priedo 1.1–1.5 eilutes).

2 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	3	60 proc.
Iš dalies įgyvendinta	1	20 proc.
Įgyvendinama	1	20 proc.
Terminas nepasibaigęs		
Nebeaktuali		
Neįgyvendinta		
Atmesta		
Iš viso	5	100 proc.

⁵ Pastaba: Ataskaitoje minimas adresas nesutampa su 2016-10-27 Savivaldybės tarybos sprendime Nr. T9-172 „Dėl netinkamo, negalimo naudoti Savivaldybės turto nurašymo“ nurodytu adresu, nes Skuodo rajono savivaldybės mero 2025-04-29 potvarkiu Nr. M2-156 „Dėl adreso numerio Skuodo miesto Statybininkų gatvėje duomenų keitimo ir naujo numerio suteikimo“ šis adresas buvo pakeistas.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2026-01-20 raštas Nr. R2-193 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

2.1.2. Gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui

2022 metais Tarnyba atliko gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimo viešajam vandens tiekimui teisėtumo auditą⁷, kurio tikslas buvo įvertinti, ar gręžiniai teisėtai perimami viešajam vandens tiekimui. Audito metu buvo vertinta atitiktis gręžinių įregistravimo, daiktinių teisių į gręžinius įteisinimo, geriamojo vandens infrastruktūros perėmimo, vandens apsaugos zonų nustatymo ir vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo planavimo teisinio reguliavimo srityse. Atlikus atitikties teisės aktams vertinimą buvo nustatyta, kad gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui tik iš dalies atitinka teisės aktų reikalavimus.

Tarnyba vykdydama rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną įvertino pateiktus paaiškinimus⁸ ir nustatė, kad įgyvendinta 1 (viena) rekomendacija – įregistruotos specialiosios žemės naudojimo sąlygos Nekilnojamojo turto registre visiems žemės sklypams, kuriuose įrengti viešajam vandens tiekimui naudojami gręžiniai.

Įgyvendinamos 2 (dvi) rekomendacijos:

✓ Savivaldybės administracija raštu kreipėsi į Lietuvos geologijos tarnybą⁹ prie Aplinkos ministerijos dėl gręžinių savininko duomenų įrašymo (patikslinimo) Žemės gelmių registre. Laukiama, kol Lietuvos geologijos tarnyba patikslins registro duomenis. Rekomendacija laikoma įgyvendinama, kol bus atlikti registro įrašų pakeitimai.

✓ Inicijuotas gręžinių, kuriuos faktiškai valdo ir naudoja kiti subjektai, išpirkimo procesas. 2025 metais pradėtos derybos su Skuodo rajono Dauškių bendruomene dėl gręžinio išpirkimo. Rekomendacija laikoma įgyvendinama, kol bus priimti sprendimai ir sudaryti atitinkami sandoriai. Pažymėtina, kad audito metu¹⁰ buvo nustatyta, jog tokių gręžinių, kuriuos nuosavybės teise valdo kiti juridiniai ar fiziniai asmenys, yra 19 (devyniolika).

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta **siūlytina baigti 1 (vienos) rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, o likusioms 2 (dviem) – tęsti pagal nustatytą įgyvendinimo planą** (žr. 3 lentelę ir 1 priedo 2.1–2.3 eilutes).

3 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	1	33 proc.
Iš dalies įgyvendinta		
Įgyvendinama	2	67 proc.
Terminas nepasibaigęs		
Nebeaktuali		
Neįgyvendinta		
Atmesta		
Iš viso	3	100 proc.

⁷ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-28 atitikties audito ataskaita Nr. KADV3-4 „Gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui“.

⁸ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2025-09-12 raštas Nr. R2-2356 „Dėl informacijos pateikimo“ ir 2026-01-20 raštas Nr. R2-193 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

⁹ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2025-06-04 raštas Nr. R2-1408 „Dėl gręžinio savininko duomenų įrašymo į žemės gelmių registrą“, 2025-06-04 raštas Nr. R2-1402, 2025-06-04 raštas Nr. R2-1403, 2025-06-04 raštas Nr. R2-1404, 2025-06-04 raštas Nr. R2-1405, 2025-06-04 raštas Nr. R2-1406 ir 2025-06-04 raštas Nr. R2-1407.

¹⁰ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-28 atitikties audito ataskaita Nr. KADV3-4 „Gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui“, 2.2. skyrius „Geriamojo vandens tiekimui skirtos infrastruktūros perėmimas vyksta vangiai“, 7-8 psl.

2.1.3. Vietinių rinkliavų nustatymas ir surinkimas

2024 metais Tarnyba atlikdama vietinių rinkliavų nustatymo ir surinkimo Skuodo rajono savivaldybėje auditą¹¹ vertino jų nustatymo ir surinkimo atitiktį teisės aktų reikalavimams. Audito rezultatuose buvo nustatyta, kad vietinių rinkliavų nuostatai neatitinka LR Rinkliavų įstatyme nustatytų reikalavimų rinkliavos mokėjimo, grąžinimo, delspinigių nustatymo ir teikiamos paslaugos kokybės vertinimo srityse, o leidimų išdavimo procedūros turi trūkumų. Tarnyba atsižvelgiant į nustatytus trūkumus pateikė 4 rekomendacijas, kurios 2025 metais turėjo būti įgyvendintos.

Tarnyba įvertinusi pateiktus paaiškinimus¹² nustatė, kad Savivaldybės administracija įgyvendino 2 rekomendacijas:

✓ Nuo 2025 m. sausio 1 d. statybą leidžiantys dokumentai įrengti išorinę reklamą išduodami per Licencijų informacinę sistemą (LIS).

✓ Savivaldybės interneto svetainėje atnaujinta ir paskelbta aktuali informacija apie atliekų surinkimą ir tvarkymą bei kitų leidimų išdavimą.

1 (viena) rekomendacija pradėta įgyvendinti, t. y. iš 5 (penkių) vietinių rinkliavų peržiūrėti ir patikslinti leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimo nuostatai (2025 m. gegužės 29 d. sprendimas Nr. T9-136). Taip pat patvirtintos Prekių ir paslaugų teikimo viešosiose vietose taisyklės (2025 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. T9-137). Kitų vietinių rinkliavų nuostatų peržiūra nebaigta, todėl rekomendacija laikoma įgyvendinama.

1 (viena) rekomendacija – užtikrinti, kad leidimų išdavimo procedūros būtų vykdomos vadovaujantis patvirtintais nuostatais ir kitais vidaus teisės aktais – laikoma neįgyvendinta. Ši rekomendacija gali būti laikoma įgyvendinta tik tuomet, kai bus peržiūrėti ir patikslinti visų vietinių rinkliavų nuostatai bei užtikrintas jų praktinis taikymas.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta **siūlytina baigti 2 (dviejų) rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, o likusioms 2 (dviejų) – tęsti** (žr. 4 lentelę ir 1 priedo 3.1–3.4 eilutes).

4 lentelė. Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	2	50 proc.
Iš dalies įgyvendinta		
Įgyvendinama	1	25 proc.
Terminas nepasibaigęs		
Nebeaktuali		
Neįgyvendinta	1	25 proc.
Atmesta		
Iš viso	4	100 proc.

¹¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024-02-05 atitikties audito ataskaita Nr. KADV3-1 „Vietinių rinkliavų nustatymas ir surinkimas Skuodo rajono savivaldybėje“.

¹² Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2026-01-20 raštas Nr. R2-193 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“ ir 2026-01-09 raštas Nr. R2-93 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikimo“.

2.2. Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centras

2024 metais Taryba atliko Sporto centro veiklos vertinimą.¹³ Audito rezultatuose buvo konstatuota, kad audituojamu laikotarpiu¹⁴ Sporto centro veikla nebuvo efektyvi, ekonomiška ir rezultatyvi. Atsižvelgiant į nustatytus trūkumus buvo pateiktos rekomendacijos susijusios su įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumo didinimu, viešinamos informacijos aktualumu, žmogiškųjų išteklių valdymu, esamos sporto infrastruktūros gerinimu bei turto valdymu. Iš viso buvo pateiktos 6 (šešios) rekomendacijos.

Pagal audito ataskaitoje nustatytus terminus 2025 metais Sporto centras turėjo įgyvendinti 5 (penkias) rekomendacijas. Tarybai per nustatytą laikotarpį negavus informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimo eigą ir rezultatus, 2025 m. balandžio 8 d. Sporto centrai buvo išsiųstas raštas¹⁵, kuriuo prašyta pateikti paaiškinimus dėl rekomendacijų įgyvendinimo. 2025 m. balandžio 10 d. Taryba gavo Sporto centro raštą¹⁶, kuriame nurodyta, kad už Sporto centro internetinės svetainės turinio priežiūrą ir informacijos skelbimą yra atsakingas įstaigos direktorius, tačiau dėl didelio darbo krūvio rekomendacijos nebuvo įgyvendintos. Atsižvelgdama į pateiktą paaiškinimą, Taryba 2025 m. balandžio 10 d.¹⁷ papildomu raštu kreipėsi į Sporto centrą, prašydama pateikti teisės aktą ar kitą vidaus dokumentą, kuriuo būtų pagrįsta direktoriaus atsakomybė už internetinės svetainės turinio administravimą. Atsakymo į šį raštą Taryba negavo.

2025 m. rugsėjo 15 d. įvyko Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto posėdis, į kurį buvo pakviesti Sporto centro direktorius ir Savivaldybės meras. Posėdis sušauktas pasibaigus audito¹⁸ rekomendacijų įgyvendinimo terminams ir Tarybai neturint duomenų apie rekomendacijų įgyvendinimą. Posėdžio metu Sporto centro direktorius informavo apie didelį darbų krūvį, tačiau konkreti informacija apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę, atliktas priemones ar numatomus terminus nebuvo pateikta. Taryba, Savivaldybės meras ir Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto nariai posėdžio metu pabrėžė būtinybę kuo skubiau pateikti išsamią informaciją apie audito rekomendacijų įgyvendinimą. Nepaisant to, iki 2025 m. gruodžio mėn. Taryba informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimą negavo, todėl 2025 m. gruodžio 4 d. Taryba pakartotinai raštu¹⁹ kreipėsi į Sporto centrą dėl audito rekomendacijų įgyvendinimo būklės pateikimo. Atsakymas į šį raštą taip pat nebuvo gautas.

Be to, 2025 m. gruodžio 17 d. Tarybos atstovai dalyvavo Sporto centro inventorizacijos procedūrose. Inventorizacijos metu buvo nustatyti turto apskaitos ir inventorizavimo trūkumai. Apie

¹³ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024-12-03 audito ataskaita Nr. KADV3-7 „Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro veiklos vertinimas“.

¹⁴ Pastaba: Audito laikotarpis – nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d.

¹⁵ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-04-08 raštas Nr. KADV1-13 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo ir stebėsenos“.

¹⁶ Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro 2025-04-24 raštas Nr. R1-67 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos“.

¹⁷ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-04-10 raštas Nr. KADV1-16 „Dėl informacijos pateikimo“.

¹⁸ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024-12-03 audito ataskaita Nr. KADV3-7 „Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro veiklos vertinimas“.

¹⁹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-12-04 raštas Nr. KADV1-55 „Dėl informacijos apie rekomendacijų įgyvendinimo pateikimo“.

nustatytus trūkumus Tarnyba 2025 m. gruodžio 18 d. raštu²⁰ informavo Sporto centrą ir Skuodo rajono savivaldybės merą.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta **siūlytina tęsti 5 (penkių) rekomendacijų stebėseną** (žr. 5 lentelę ir 2 priedo 1–5 eilutes).

5 lentelė. Sporto centro rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta		
Iš dalies įgyvendinta		
Įgyvendinama		
Terminas nepasibaigęs		
Nebeaktuali		
Neįgyvendinta	5	100 proc.
Atmesta		
Iš viso	5	100 proc.

2.3. Viešoji įstaiga Ylakių globos namai

2025 metais Tarnyba atlikdama VšĮ Ylakių globos namų lėšų panaudojimo teisėtumo ir atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo auditą²¹ vertino darbo užmokesčio teisėtumo, lėšų, skirtų viešiesiems pirkimams, naudojimo, gautos paramos naudojimo ir vidaus kontrolės užtikrinimą. Audito rezultatuose buvo nustatyta, kad darbo užmokesčio apskaita nėra nuosekli ir tik iš dalies atitinka teisės aktų reikalavimus, viešųjų pirkimų sistema veikia formaliai, gautos paramos valdymo procesas ne visais atvejais yra nuoseklus, o vidaus kontrolės sistema neužtikrina teisėto, skaidraus ir nuoseklaus lėšų panaudojimo. Tarnyba atsižvelgiant į nustatytus trūkumus pateikė 12 (dvylika) rekomendacijų, kurios 2026 metais turi būti įgyvendintos. VšĮ Ylakių globos namai jau įgyvendino 4.3 rekomendaciją²² „užtikrinti sutartines paramos viešinimo sąlygas, paskelbiant informaciją apie paramos teikėjus, gautas sumas, paramos paskirtį ir panaudojimą“.

Įstaiga šios ataskaitos rengimo metu jau buvo pradėjusi įgyvendinti šias 3 (tris) rekomendacijas, t. y. aktyviai įgyvendino ir taikė suderintas priemones, nustatytoms neatitiktims spręsti:

- ✓ 1.2 rekomendaciją „darbo sutarčių pakeitimus įforminti raštu ir atnaujinti darbo sutartis, kuriose nurodyti neteisingi darbo užmokesčio koeficientai, pareigybių pavadinimai ir (ar) darbo laiko režimas“;
- ✓ 2. rekomendaciją „ištaisyti dėl neteisingai apskaičiuotų priedų ir (ar) priemokų atsiradusią žalą įstaigos biudžetui ar darbuotojams, išmokėti nepriemokas ir susigrąžinti permokas“;

²⁰ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-12-18 raštas Nr. KADV1-60 „Dėl inventorizacijos metu nustatytų trūkumų“.

²¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-12-03 audito ataskaita Nr. KADV3-9 „Viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų panaudojimo teisėtumo ir atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas“.

²² Pastaba: Žiūrėti Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-12-03 audito ataskaitos Nr. KADV3-9 Rekomendacijų įgyvendinimo planą, 30-35 psl.

✓ 3.2 rekomendaciją „įdiegti efektyvias vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias pirkimų vykdymo stebėseną ir užkertančias kelią pirkimų be procedūrų vykdymui bei neskaidriems atsiskaitymams“.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta **siūlytina 1 (vienos) rekomendacijos stebėseną baigti, o 11 (vienuolikos) – tęsti** (žr. 6 lentelę ir 3 priedo 1–12 eilutes).

6 lentelė. VšĮ Ylakių globos namų rekomendacijų įgyvendinimo būklė

Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Skaičius	Proc.
Įgyvendinta	1	8,3 proc.
Iš dalies įgyvendinta		
Įgyvendinama	3	25 proc.
Terminas nepasibaigęs	8	66,7 proc.
Nebeaktuali		
Neįgyvendinta		
Atmesta		
Iš viso	12	100 proc.

PRIEDAI

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
1 priedas

Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1	2	3	4	5	6
1. Turto valdymas					
1.1.	Nustatyti ir patvirtinti Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo kryptis, o strateginio planavimo dokumentuose formuluoti tikslus ir uždavinius atitinkančius minėtas kryptis.	Įgyvendinta	Skuodo rajono savivaldybės 2025-2027 metų strateginiame veiklos plane ²³ nustatytos ir patvirtintos nekilnojamojo turto valdymo kryptys, tikslai ir uždaviniai.	Iki 2025-08-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
1.2.	Nurašyti, likviduoti ir išregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro nekilnojamojo turto vienetus dėl kurių nurašymo sprendimai jau priimti.	Įgyvendinta	Statyns, esantis adresu Liepų g. 9, Aleksandrija, Skuodo rajonas, likviduotas ir išregistruotas iš Nekilnojamojo turto registro 2022 m. liepos 20 d. Statyns, esantis adresu Statybininkų g. 15 A, Skuodas, likviduotas ir išregistruotas iš Nekilnojamojo turto registro 2025 m. rugpjūčio 18 d. Statyns, esantis Statybininkų g. 4C ²⁴ , Skuodas, likviduotas ir išregistruotas iš Nekilnojamojo turto registro 2025 m. liepos 31 d.	Iki 2025-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

²³ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2025-02-27 sprendimas Nr. T9-24 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

²⁴ Skuodo rajono savivaldybės mero 2025-04-29 potvarkis Nr. M2-156 „Dėl adreso numerio Skuodo miesto Statybininkų gatvėje duomenų keitimo ir naujo numerio suteikimo“.

1	2	3	4	5	6
1.3.	Siekiant, kad visos valstybinės žemės, reikalingos savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimas būtų įformintas ir įregistruotas apskaitoje, išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl valstybinės žemės naudojimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti įforminimo ir priimti atitinkamus sprendimus, kad valstybinės žemės naudojimas būtų įforminamas teisės aktų nustatyta tvarka.	Iš dalies įgyvendinta	<p>Išanalizuoti Skuodo rajono savivaldybei priklausantys pastatai, ir nustatyta, kad žemės sklypai nėra suformuoti šiems pastatams:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gyvenamas namas su ūkiniais pastatais (Skuodo r. sav. Ylakių sen. Dilbikių k., Durpyno g. 9) - Atliekamas sklypo formavimas pagal 2025-09-30 Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorės sprendimą. Nr. A1-506 „Dėl žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo projekto rengimo Skuodo rajono Ylakių seniūnijos Dilbikių kaime“, pirkimo paraiška VP4-2197. Laukiama sutarties sudarymo su projektuotoju; 2. Gyvenamas namas su ūkiniais pastatais (Skuodo r. sav. Ylakių sen. Dilbikių k., Saulės Tako g. 1) - Skuodo rajono savivaldybės Pateiktas prašymas NŽT dėl sklypo suformavimo 2025-02-11 Nr. R2-378. Atsakymas iš NŽT negautas. Savivaldybė inicijuos sklypo formavimą savarankiškai 2026 m; 3. Gyvenamas namas, malkinė, malkinė, sandėlis, malkinė, kiemo statiniai (Skuodas, Apuolės g. 38) - Sklypo formavimas atliktas, sklypas registruotas Registrų centre (kadastrinis Nr. 7550/0002:29); 4. Gyvenamas namas, malkinė, malkinė, sandėlis, sandėlis, sandėlis, kiemo statiniai (Skuodas, Apuolės g. 40) - Sklypo formavimas atliktas, sklypas registruotas Registrų centre (kadastrinis Nr. 7550/0002:19); 5. Garažas (Skuodas, Dariaus ir Girėno g. 50) - Rengiama pirkimo paraiška žemės sklypo formavimo darbams; 6. Ūkinis pastatas, lauko tualetas (Skuodas, Laisvės g. 21) 	Iki 2025-12-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
			<p>- Netikslinga formuoti žemės sklypo, kadangi Savivaldybei priklauso tik 1/6 dalis lauko tualetu, ūkinis pastatas buvo parduotas fiziniam asmeniui, tačiau asmuo neįregistravo nuosavybės teisės ir mirė;</p> <p>7. Gyvenamas namas, sandėlis, sandėlis, ūkinis pastatas, malkinė, ūkinis pastatas, ūkinis pastatas, kiemo statiniai (Skuodas, Laisvės g. 31) - Rengiama pirkimo paraiška žemės sklypo formavimo darbams;</p> <p>8. Mokykla, ūkinis pastatas, kiemo statiniai (Skuodo r. sav., Ylakių sen., Bučių k. 7 - Sklypo formavimas atliktas, sklypas registruotas Registrų centre (kadastrinis Nr. 7566/0002:55);</p> <p>9. Katilinė, sklendė, kiemo statiniai (Skuodo r. sav., Lenkimai, J. Pabrėžos g. 13) - Sklypo formavimas atliktas, sklypas registruotas Registrų centre (kadastrinis Nr. 7520/0005:416);</p> <p>10. Tvartas (Skuodo r. sav., Mosėdis, Šilalės g. 1) - Netikslinga formuoti žemės sklypo, kadangi statinys yra sublokuotas su privačiais 5 nekilnojamojo turto objektais;</p> <p>11. Mokykla, sandėlis, kiemo statiniai (Skuodo r. sav., Mosėdžio sen., Šauklių k., Mosėdžio g. 59) - Sklypo formavimas atliktas, sklypas registruotas Registrų centre (kadastrinis Nr. 7554/0003:352);</p> <p>12. Mokykla su butais, ūkinis pastatas, ūkinis pastatas, kiemo statiniai (Skuodo r. sav., Mosėdžio sen., Udralių k., Mokyklos g. 8) - Sklypo formavimas atliekamas, 2025 m. rugsėjo 10 d. pasirašyta paslaugos teikimo sutartis Nr. VP5-181, Žemės sklypo formavimo ir pertvarkymo projekto rengimas Skuodo r., Mosėdžio sen., Udralių k., Mokyklos g. 8;</p> <p>13. Katilinė, kaminas (Skuodo r. sav., Notėnų sen.,</p>		

1	2	3	4	5	6
			<p>Notėnų k., Klevų g. 10) - Sklypo formavimas atliktas, sklypas registruotas Registru centre (kadastrinis Nr. 7537/0005:491);</p> <p>14. Gyvenamas namas, tvartas, tvartas, sandėlis, kiemo statiniai (Skuodo r. sav., Notėnų sen., Šliktinės k., Liepų g. 5) - Rengiama pirkimo paraiška žemės sklypo formavimo darbams. Kadangi į sklypą patenka ir kitų fizinių asmenų turto dalis, laukiame sutikimo iš antstolių, kurių fizinių asmenų teisės į turtą yra apribotos;</p> <p>15. Mokykla, mokomosios dirbtuvės, kiemo statiniai (Skuodo r. sav., Skuodo sen., Daukšių k., Erškėtrožių g. 1) - Matavimai atlikti, sklypas registruotas RC (kadastrinis Nr. 7510/0003:58);</p> <p>16. (Šulinys Skuodo r. sav., Lenkimų sen., Večių k. 2) - Žemės sklypas nėra formuojamas daiktams, neturintiems aiškios funkcinės priklausomybės, kadangi Savivaldybei priklauso tik 1/3 dalis šulinio. Dalis rekomendacijos dėl valstybinės žemės, reikalingos Savivaldybei priklausančiam turtui eksploatuoti, teisinio įforminimo yra įgyvendinta (7 atvejai). Likusiais atvejais procesai vykdomi arba planuojami, tačiau nebaigti.</p>		
1.4.	Kaip savivaldybės būstus nuomojamas kitos paskirties patalpas, įtraukti į savivaldybės būsto fondo sąrašą, pakeičiant patalpų paskirtį į gyvenamąją.	Įgyvendinama	<p>Patalpos įtrauktos į savivaldybės būsto fondo sąrašą, išskyrus patalpas, esančias:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pasienio g. 11, Luknių k. Skuodo r. sav.; 2. Mokyklos g. 2, Mažųjų Rūšupių k. Skuodo r. sav. <p>Šių patalpų paskirtis dar nėra pakeista. Parengti statybos projektai pastatų ir patalpų paskirties keitimui, tačiau reikalinga atlikti projektų koregavimą pagal projekto ekspertizės pateiktas pastabas.</p>	Iki 2025-06-30	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
1.5.	Svarstyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos tobulinimo galimybes, įtraukiant informaciją, kurią Savivaldybė taryba galėtų naudoti sprendimų dėl nekilnojamojo turto valdymo priėmimui.	Įgyvendinta	Statybos, investicijų ir turto valdymo skyrius nuolat atlieka analizę ir tikslina Savivaldybei priklausančio Nekilnojamojo turto naudojimą bei formuoja atskirų Nekilnojamojo turto kategorijų (Statinių, butų, inžinerinių įrenginių, kelių, hidrotechninių statinių, kt. nekilnojamojo turto) sąrašus, tikslina jų naudojimą kiekvienais einamaisiais metais. Esant poreikiui informacija teikiama Savivaldybės tarybai pagal aktualius duomenų rodiklius.	Iki 2025-08-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
2. Gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui					
2.1.	Patikslinti neteisingus duomenis Žemės gelmių registre, nurodant gręžinių tikruosius savininkus.	Įgyvendinama	Savivaldybės administracija raštu kreipėsi į Lietuvos geologijos tarnybą prie Aplinkos ministerijos dėl gręžinių savininko duomenų įrašymo į žemės gelmių registrą. Laukiama kol Lietuvos geologijos tarnybą prie Aplinkos ministerijos patikslins duomenis.	Iki 2025-12-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
2.2.	Inicijuoti gręžinių, kuriuos valdo ir naudoja kiti subjektai, išpirkimą teisės aktų nustatyta tvarka arba sudaryti sutartis dėl tokių gręžinių naudojimo ir vandens tiekimo paslaugų teikimo (jeigu tokių gręžinių valdytojai nesutinka juos parduoti).	Įgyvendinama	Gręžinių pripažinimo šeimininkiai procedūros užbaigtos, dalis jų 2024 metų pabaigoje buvo perduoti UAB „Skuodo vandenys“, kitiems vykdomos inventorizavimo procedūros. Pradėtos fiziniams ir kitiems juridiniams asmenims priklausančių gręžinių perėmimo Savivaldybės nuosavybės procedūros. Savivaldybės administracija raštu kreipėsi į viešąjį geriamojo vandens tiekėją UAB „Skuodo vandenys“ dėl gręžinių, kuriuos faktiškai valdo ir naudoja kiti subjektai, išpirkimo galybės įvertinimo ir procedūrų inicijavimo. UAB „Skuodo vandenys“ kreipėsi į Skuodo rajono Daukšių bendruomenę dėl gręžinio išpirkimo sąlygų aptarimo. Šiuo metu vyksta pasirengimo ir derybų etapas, galutiniai sprendimai dėl nuosavybės perėmimo nėra priimti.	Iki 2025-12-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
2.3.	Įregistruoti specialiąsias žemės naudojimo sąlygas Nekilnojamojo turto registre visiems žemės sklypams, kuriuose yra viešajam vandens tiekimui naudojami gręžiniai.	Įgyvendinta	Įregistruotos specialiosios žemės naudojimo sąlygas Nekilnojamojo turto registre visiems žemės sklypams.	Iki 2025-12-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
3. Vietinių rinkliavų nustatymas ir surinkimas					
3.1.	Inicijuoti visų patvirtintų vietinių rinkliavų nuostatų peržiūrą ir aktualizuoti juos pagal galiojančią teisinį reguliavimą.	Įgyvendinama	Peržiūrėti ir patikslinti tik leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimo nuostatai 2025 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. T9-136. Taip pat 2025 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. T9-137 patvirtintos prekių ir paslaugų teikimo viešosiose vietose taisyklės. Nuostatai dėl leidimo atlikti kasinėjimo darbus, įrengti išorinę reklamą, organizuoti komercinius renginius ir komunalinių atliekų surinkimą ir atliekų tvarkymą nuostatai neperžiūrėti, nustatytos priemonės neįgyvendintos. 2026 m. sausio 20 d. Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorės įsakymu Nr. A1-21 „Dėl leidimų įrengti išorinę reklamą Skuodo rajono savivaldybės teritorijoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas leidimų įrengti išorinę reklamą tvarkos aprašas.	2025-08-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
3.2.	Užtikrinti, kad išduodamų leidimų procedūros būtų vykdomos pagal patvirtintuose nuostatuose ir kituose vidaus teisės aktuose nustatytus reikalavimus.	Neįgyvendinta	Rekomendacija gali būti laikoma įgyvendinta, kai bus peržiūrėti visų rinkliavų nuostatai.	2025-08-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
3.3.	Paskelbti visus galiojančius leidimus Licencijų informacinėje sistemoje ir užtikrinti, kad visi leidimai būtų išduodami šios sistemos priemonėmis.	Įgyvendinta	Nuo 2025 m. sausio 1 d. statybų leidimai įrengti išorinę reklamą išduodami Licencijų informacinėje sistemoje LIS.	2025-08-31	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
3.4.	Užtikrinti teisingos ir aktualios informacijos apie atliekų surinkimą ir tvarkymą bei kitų leidimų išdavimą skelbimą Savivaldybės interneto svetainėje.	Įgyvendinta	Leidimo įrengti išorinę reklamą išdavimo skelbimas atnaujintas 2025-12-23. Leidimo atlikti kasinėjimo darbus išdavimo skelbimas atnaujintas 2025-07-02. Leidimo prekiauti ar teikti paslaugas išdavimo paslaugos informacija atnaujinta 2026-02-05. Leidimo organizuoti renginį išdavimo skelbimas atnaujintas 2023-12-20. Aktualios informacijos apie atliekų surinkimą ir tvarkymą nurodytos skiltyje: Atliekų tvarkymas.	2025-08-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centrui teiktų rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1. Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro veiklos vertinimo auditas					
1.	Užtikrinti vidaus kontrolės procedūrų atitiktį Centro vidaus kontrolės politikoje nustatytiems reikalavimams.	Neįgyvendinta	Suderinti veiksmai ir nustatytos priemonės neįgyvendintos.	2025-12-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
2.	Užtikrinti, kad informacija interneto svetainėje būtų nuolat atnaujinama ir aktuali.	Neįgyvendinta	Suderinti veiksmai ir nustatytos priemonės neįgyvendintos.	2025-04-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
3.	Atnaujinti personalo valdymo dokumentaciją: pareigybių sąrašus, valdymo struktūrą ir užtikrinti užduočių susiejimą su Centro veiklos tikslais.	Neįgyvendinta	Suderinti veiksmai ir nustatytos priemonės neįgyvendintos.	2025-06-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
4.	Suremontuoti arba modernizuoti sportinei veiklai naudojamas patalpas, kad atitiktų higienos ir saugumo reikalavimus.	Neįgyvendinta	Suderinti veiksmai ir nustatytos priemonės neįgyvendintos.	2025-08-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
5.	Užtikrinti viešųjų pirkimų organizavimo teisėtumą ir vykdymo kontrolę.	Neįgyvendinta	Suderinti veiksmai ir nustatytos priemonės neįgyvendintos.	2025-12-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

* Būklė – Įgyvendinta / Iš dalies įgyvendinta / Įgyvendinama / Terminas nepasibaigęs / Nebeaktuali / Neįgyvendinta / Atmesta

Viešosios įstaigos Ylakių globos namai rekomendacijų įgyvendinimo apžvalga

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Poveikis	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Išvada
1. Viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų panaudojimo teisėtumo ir atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas					
1	2	3	4	5	6
1.	Atnaujinti Darbo apmokėjimo sistemą ir užtikrinti, kad joje būtų nustatyti intervaliniai koeficientai, priedų ir priemokų skyrimo kriterijai, pašalintos dubliuojančios nuostatos, suvienodintos sąvokų formuluotės ir pan..	Terminas nepasibaigęs	Peržiūrėti ir patikslinti Darbo apmokėjimo sistemos nuostatas	2026-06-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
2.	Darbo sutarčių pakeitimus įforminti raštu ir atnaujinti tas darbo sutartis, kuriose yra nurodyti neteisingi darbo užmokesčio koeficientai, pareigybių pavadinimai ir (ar) darbo laiko režimas.	Įgyvendinama	Peržiūrėtos visos galiojančio darbo sutartys, įforminti darbo sutarčių pakeitimai. Tačiau nenustatyta vidaus tvarką, kada ir kas yra atsakingas už darbo sutarčių priežiūrą ir savalaikį pakeitimų inicijavimą.	2026-01-15	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
3.	Užtikrinti darbo laiko apskaitos ir vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo kontrolę, siekiant išvengti klaidų praktikoje.	Terminas nepasibaigęs	Nustatyti darbo laiko apskaitos tvarkos aprašą, kuris būtų taikoma visiems darbuotojams nepriklausomai nuo jų darbo laiko režimo. Inicijuoti finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“ pakeitimus, kurie leistų vidutinį darbo užmokesčių skaičiuoti pagal teisės aktų reikalavimus.	2026-06-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
4.	Siekiant ištaisyti dėl neteisingai paskaičiuotų priedų ir (ar) priemokų atsiradusią žalą įstaigos biudžetui ar darbuotojams, išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir susigražinti permokas.	Įgyvendinama	Atliktas darbo užmokesčio perskaičiavimas darbuotojams, kuriems audituojamu laikotarpiu buvo paskirti priedai ir (ar) priemokos, išmokėtos nepriemokos, tačiau kol kas įstaiga nesusigražino nepriemokų.	2026-03-01 Iki 2026-12-31 išmokėti nepriemokas Iki 2026-12-31 susigražinti permokas	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
5.	Užtikrinti visų pirkimų planavimą, dokumentavimą ir vykdymą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Terminas nepasibaigęs	Užtikrinti, kad visi planuojami pirkimai būtų iš anksto įtraukti į metinį pirkimų planą. Nustatyti vidaus tvarką, įpareigojančią pirkimo iniciatorių tikrinti, ar konkretus pirkimas yra įtrauktas į planą. Visus vykdomus pirkimus įtraukti į pirkimų registracijos žurnalą, pagal kurio duomenis rengiama Atn-3 ataskaita. Užtikrinti, kad mažos vertės pirkimuose būtų apklausiami daugiau nei 1 tiekėjas (ne mažiau kaip 20 proc. visų pirkimų) ir dokumentuoti įrodymus apie tiekėjų pasiūlymus, užtikrinti, kad pirkimų dokumentų formos būtų pildomos išsamiai ir aiškiai	2026-12-31 Iki 2026-03-01 parengti vidaus tvarką Iki 2027-02-01 pateikti Atn-3 ataskaitą	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
6.	Įdiegti efektyvias vidaus kontrolės priemones, kurios leistų stebėti pirkimų vykdymą ir užkirsti kelią pirkimų be procedūrų vykdymui bei neskaidriems atsiskaitymams.	Terminas nepasibaigęs	Užtikrinti, kad už prekes, paslaugas ir darbus būtų atsiskaitoma tik gavus sąskaitą-faktūrą per SABIS. Atsiskaitymas banko kortelėmis apribotas. Užtikrinti savalaikį pirkimų dokumentacijos pildymą ir vengti situacijų, kai pirkimų dokumentacija užpildoma vėliau nei įvykdomas apmokėjimas.	2026-06-01 Iki 2026-01-01 apriboti atsiskaitymus banko mokėjimo kortelėmis	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
7.	Užtikrinti, kad visi pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys būtų deklaravę privačius interesus ir nedalyvautų pirkimų procedūrose esant interesų konfliktui.	Terminas nepasibaigęs	Užtikrinti, kad darbuotojas prieš pradėdamas dalyvauti pirkimo procedūrose, deklaruotų privačius interesus. Paskirti atsakingą asmenį, kuris nuolat tikrintų, ar visi asmenys dalyvaujantis pirkimo procedūrose yra pateikę galiojančią privačių interesų deklaraciją PINREG sistemoje. Apmokyti darbuotojus atpažinti interesų konflikto situacijas ir pareigą nusišalinti. Užtikrinti, kad darbuotojai apie galimus interesų konfliktus informuotų įstaigos vadovą, kuris įvertinęs rizikas, taikytų atitinkamas kontrolės priemones.	2026-01-01 Iki 2026-06-01 suorganizuoti darbuotojams mokymus	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
8.	Užtikrinti, kad visa gauta parama būtų laiku registruojama apskaitoje, o paramos gavimą pagrindžiantis dokumentai būtų rengiami teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinama	Paskirta komisija, atsakinga už paramos surinkimą ir apskaitos įrašų registravimą, pildomas paramos gavimo registras, tačiau nepaskirtas atsakingą darbuotoją už sutarčių sudarymą ir dokumentų atitikties teisės aktų reikalavimams užtikrinimą.	2026-03-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
9.	Atskirai tvarkyti gautos paramos apskaitą, užtikrinant aiškų paramos lėšų, materialinių vertybių ir maisto produktų atskyrimą nuo įstaigos lėšomis įsigytų prekių bei paslaugų.	Terminas nepasibaigęs	Įdiegti atskirą paramos apskaitos registrą (paramos lėšoms, materialinėms vertėms ir maisto produktams). Atnaujinti apskaitos politiką, įtvirtinant privalomą paramos atskyrimą nuo įstaigos lėšomis įsigytų prekių ir paslaugų.	2026-03-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
10.	Užtikrinti sutartines paramos viešinimo sąlygas, paskelbiant informaciją apie paramos teikėjus, gautas sumas, paramos paskirtį ir panaudojimą.	Įgyvendinta	Visa gauta parama viešinama įstaigos interneto svetainėje.	2026-02-01	Baigti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

1	2	3	4	5	6
11.	Įdiegti veiksmingas kontrolės priemonės, kurios būtų ne tik formaliai įgyvendinamos, bet ir realiai taikomos kasdieninėje veikloje.	Terminas nepasibaigęs	Parengti vidaus kontrolės procedūrų aprašus darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir gautos paramos valdymo srityse. Skirti atsakingus asmenis už kontrolės procedūrų vykdymą ir dokumentavimą.	2026-03-01	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną
12.	Stiprinti vidaus kontrolės procesus ir stebėti jų taikymo rezultatus.	Terminas nepasibaigęs	Reguliariai analizuoti kontrolės priemonių veiksmingumą ir vertinti, ar jos padeda išvengti pažeidimų. Nustatyti periodinių vidaus patikrų grafiką. Dokumentuoti periodinius patikrinimus, fiksuojant visus teigiamus ir neigiamus pokyčius.	2026-12-31	Pratęsti rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną

Rekomendacijų, kurioms tęsiama įgyvendinimo stebėseną, sąrašas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Būklė*	Kontrolieriaus sprendimas	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4	5
SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA				
Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas				
1.	Siekiant, kad visos valstybinės žemės, reikalingos savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti, naudojimas būtų įformintas ir įregistruotas apskaitoje, išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus dėl valstybinės žemės naudojimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam turtui eksploatuoti įforminimo ir priimti atitinkamus sprendimus, kad valstybinės žemės naudojimas būtų įforminamas teisės aktų nustatyta tvarka.	Iš dalies įgyvendinta	Pratęsti terminą	Iki 2026-12-31
2.	Kaip savivaldybės būstus nuomojamas kitos paskirties patalpas, įtraukti į savivaldybės būsto fondo sąrašą, pakeičiant patalpų paskirtį į gyvenamąją.	Įgyvendinama	Pratęsti terminą	Iki 2026-12-31
Gėlo požeminio vandens gavybos gręžinių perėmimas viešajam vandens tiekimui				
3.	Patikslinti neteisingus duomenis Žemės gelmių registre, nurodant gręžinių tikruosius savininkus.	Įgyvendinama	Pratęsti terminą	Iki 2026-12-31
4.	Inicijuoti gręžinių, kuriuos valdo ir naudoja kiti subjektai, išpirkimą teisės aktų nustatyta tvarka arba sudaryti sutartis dėl tokių gręžinių naudojimo ir vandens tiekimo paslaugų teikimo (jeigu tokių gręžinių valdytojai nesutinka juos parduoti).	Įgyvendinama	Pratęsti terminą	Iki 2026-12-31
Vietinių rinkliavų nustatymas ir surinkimas				
5.	Inicijuoti visų patvirtintų vietinių rinkliavų nuostatų peržiūrą ir aktualizuoti juos pagal galiojantį teisinį reguliavimą	Įgyvendinama	Pratęsti terminą	2026-06-30
6.	Užtikrinti, kad išduodamų leidimų procedūros būtų vykdomos pagal patvirtintuose nuostatuose ir kituose vidaus teisės aktuose nustatytus reikalavimus	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	2026-06-30

1	2	3	4	5
SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRAS				
Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centro veiklos vertinimo auditas				
7.	Užtikrinti vidaus kontrolės procedūrų atitiktį Centro vidaus kontrolės politikoje nustatytiems reikalavimams.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	2026-06-30
8.	Užtikrinti, kad informacija interneto svetainėje būtų nuolat atnaujinama ir aktuali.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	2026-06-30
9.	Atnaujinti personalo valdymo dokumentaciją: pareigybių sąrašus, valdymo struktūrą ir užtikrinti užduočių susiejimą su Centro veiklos tikslais.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	2026-06-30
10.	Suremontuoti arba modernizuoti sportinei veiklai naudojamas patalpas, kad atitiktų higienos ir saugumo reikalavimus.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	2026-06-30
11.	Užtikrinti viešųjų pirkimų organizavimo teisėtumą ir vykdymo kontrolę.	Neįgyvendinta	Pratęsti terminą	2026-06-30
VIEŠOJI ĮSTAIGA YLAKIŲ GLOBOS NAMAI				
Viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų panaudojimo teisėtumo ir atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas				
12.	Atnaujinti Darbo apmokėjimo sistemą ir užtikrinti, kad joje būtų nustatyti intervaliniai koeficientai, priedų ir priemokų skyrimo kriterijai, pašalintos dubliuojančios nuostatos, suvienodintos sąvokų formuluočių ir pan..	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-06-01
13.	Darbo sutarčių pakeitimus įforminti raštu ir atnaujinti tas darbo sutartis, kuriose yra nurodyti neteisingi darbo užmokesčio koeficientai, pareigybių pavadinimai ir (ar) darbo laiko režimas.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-01-15
14.	Užtikrinti darbo laiko apskaitos ir vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo kontrolę, siekiant išvengti klaidų praktikoje.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-06-01
15.	Siekiant ištaisyti dėl neteisingai paskaičiuotų priedų ir (ar) priemokų atsiradusią žalą įstaigos biudžetui ar darbuotojams, išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir susigrąžinti permokas.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-03-01 Iki 2026-12-31 išmokėti nepriemokas Iki 2026-12-31 susigrąžinti permokas
16.	Užtikrinti visų pirkimų planavimą, dokumentavimą ir vykdymą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-12-31 Iki 2026-03-01 parengti vidaus tvarką Iki 2027-02-01 pateikti Atn-3 ataskaitą

1	2	3	4	5
17.	Įdiegti efektyvias vidaus kontrolės priemonės, kurios leistų stebėti pirkimų vykdymą ir užkirstų kelią pirkimų be procedūrų vykdymui bei neskaidriems atsiskaitymams.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-06-01 Iki 2026-01-01 apriboti atsiskaitymus banko mokėjimo kortelėmis
18.	Užtikrinti, kad visi pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys būtų deklaravę privačius interesus ir nedalyvautų pirkimų procedūrose esant interesų konfliktui.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-01-01 Iki 2026-06-01 suorganizuoti darbuotojams mokymus
19.	Užtikrinti, kad visa gauta parama būtų laiku registruojama apskaitoje, o paramos gavimą pagrindžiantis dokumentai būtų rengiami teisės aktų nustatyta tvarka.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-03-01
20.	Atskirai tvarkyti gautos paramos apskaitą, užtikrinant aiškų paramos lėšų, materialinių vertybių ir maisto produktų atskyrimą nuo įstaigos lėšomis įsigytų prekių bei paslaugų	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-03-01
21.	Įdiegti veiksmingas kontrolės priemonės, kurios būtų ne tik formaliai įgyvendinamos, bet ir realiai taikomos kasdieninėje veikloje.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-03-01
22.	Stiprinti vidaus kontrolės procesus ir stebėti jų taikymo rezultatus.	Terminas nepasibaigęs	Tęsti stebėseną	2026-12-31

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188687730, Vilniaus g. 13, LT-98112 Skuodas
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-02-26 Nr. KADV3-1
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	Asta Pakulytė, Vyriausiasis patarėjas
Sertifikatas išduotas	ASTA PAKULYTĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-02-26 08:53:17 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-02-26 08:53:35 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2021-04-08 09:20:20 – 2026-04-07 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Sima Jablonskienė, Savivaldybės kontrolierius
Sertifikatas išduotas	SIMA JABLONSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-02-26 08:58:33 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-02-26 08:58:51 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-17 13:05:09 – 2028-06-15 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, į.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2025-05-16 11:31:08 iki 2028-05-15 11:31:08
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.90.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2026-02-27 09:46:53)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-02-27 09:46:53 DBSIS