



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

UAB „PASVALIO AUTOBUSŲ PARKAS“

2007 -04- 13 Nr. A-10
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2006 m. spalio 6 d. pavedimu Nr. PA – 14, specialistas Andrius Markuckas UAB „Pasvalio autobusų parkas“ atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti UAB „Pasvalio autobusų parkas“ vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – UAB „Pasvalio autobusų parkas“ (toliau – Bendrovė), adresas: Stoties 24, Pasvalys, kodas – 169139957.

Audituojamu laikotarpiu Bendrovei vadovavo direktorius Rimantas Latvelis. Vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Janina Orlienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų rajono Savivaldybės tarybai dėl biudžeto įvykdymo apyskaitos, bei ataskaitos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Bendrovės 2006 metų trumpą finansinę atskaitomybę: 2006 m. gruodžio 31 d. balansą, 2006 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaitą, 2006 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą, aiškinamąjį raštą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Bendrovės vidaus kontrolę ir jos riziką. Reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei nenustatėme. Taip pat įvertinome Bendrovės vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

Bendrovės įstatinis kapitalas - 1751987 Lt. Jis yra padalintas į 1751987 akcijas. Vienos akcijos nominali vertė – 1 Lt.

Bendrovė už 2006 metus gavo 36008 Lt nuostolio. Bendras nepaskirstytas nuostolis sudaro 840626 Lt.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2005 m. sausio 28 d. su Bendrove 2005 metams sudarė sutartį Nr. ASR-16 dėl kaimo bendrojo lavinimo mokyklų moksleivių, gyvenančių toli nuo mokyklos, nemokamo pavėžėjimo į mokyklas ir į namus (toliau – moksleivių nemokamas pavėžėjimas). Sutarties 1.2 punkte nustatyta sutarties kaina – 820 tūkst. Lt, o 1.3 punkte - **vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kaina – 0,107 Lt**. Per 2005 m. Savivaldybės administracija papildomai Bendrovei pervedė iš priskirtosios (ribotai savarankiškos) savivaldybių funkcijai skirtų lėšų - 240 tūkst. Lt moksleivių nemokamam pavėžėjimui. Dėl šios sumos sutartis papildyta nebuvo. Iš sutarties neaišku, kaip buvo apskaičiuota sutarties kaina – 820 tūkst. Lt. ir papildomai skirta 240 tūkst. Lt suma (iš viso 1,06 mln. Lt). Sutartyje ekonominiais apskaičiavimais nepagrįsta nurodyta sutartinė vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kaina ir bendra paslaugų vertė (ir papildomai skirta 240 tūkst. Lt suma).

Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2005 m. gruodžio 28 d. susitarimu Nr. 1 su Bendrove papildė aukščiau minėtą sutartį (2005 m. sausio 28 d. sutartį Nr. ASR-16), nekeičiant sutarties 1.3 punkte sutarto vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kainos - 0,107 Lt.

Susitarime nurodyta, kad Administracija per 2006 metus už moksleivių nemokamą pavėžėjimą Bendrovei sumokės 1,2 mln. Lt.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2006 m. gruodžio 27 d. susitarimu Nr. 2 su Bendrove papildė aukščiau minėtą sutartį (2005 m. sausio 28 d. sutartį Nr. ASR-16), nekeičiant sutarties 1.3 punkte sutarto vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kainos - 0,107 Lt. Šio susitarimo 1 punktu sutarta, kad „Administracija Vežėjui perduotos funkcijos vykdymui per 2006 m. gruodžio mėnesį į jo nurodytą sąskaitą perveda 60000 Lt (šešiasdešimt tūkstančių litų)“. Susitarime nenurodyta, ar pinigai skirti už 2006 m., ar už 2007 m. moksleivių nemokamą pavėžėjimą. Pinigai Bendrovei pervesti 2006 m. gruodžio 28 d. Susitarimo 2 punktu sutarta, kad „Sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo momento ir galioja iki 2007 m. gruodžio 31 d.“ Moksleiviai nuo 2006 m. gruodžio 23 d. iki 2007 m. pradžios atostogavo. Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2007 vasario 1 d. susitarimu Nr. 3 su Bendrove papildė aukščiau minėtą sutartį (2005 m. sausio 28 d. sutartį Nr. ASR-16), nekeičiant sutarties 1.3 punkte sutarto vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kainos - 0,107 Lt. Susitarime nurodyta, kad Administracija per 2007 metus už moksleivių nemokamą pavėžėjimą Bendrovei įsipareigojo sumokėti 1,2 mln. Lt.

Pagal 2006 m. gruodžio 27 d. susitarimą Nr. 2 nėra aišku, ar 60 tūkst. Lt buvo skirti Bendrovei už 2006 m., ar už 2007 m. moksleivių nemokamą pavėžėjimą. Tai yra reikšminga, vertinant Bendrovės finansinę atskaitomybę.

Per 2006 m. Bendrovei už moksleivių nemokamą pavėžėjimą iš viso pervedė 1,26 mln. Lt. Sutartyje ekonominiais apskaičiavimais nepagrįsta nurodyta sutartinė vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kaina ir susitarimuose nurodyta bendra paslaugų vertė.

2. Pasvalio rajono savivaldybės taryba 2005 m. lapkričio 30 sprendimu Nr. T1-327 yra patvirtinusi Pasvalio rajono savivaldybės teritorijoje esančių mokyklų mokinių vežiojimo ir kelionės išlaidų kompensavimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas), kuriame numatyta, kad Pasvalio rajono savivaldybės formaliojo ir neformaliojo vaikų švietimo įstaigų mokiniai vežami nemokamai Bendrovės reguliaraus susisiekimo autobusais, specialiųjų reisų autobusais, mokykliniais, geltonaisiais, seniūnijų autobusais.

Kaip jau anksčiau buvo minėta, Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2005 m. sausio 28 d. su Bendrove 2005 metams sudarė sutartį Nr. ASR-16 dėl moksleivių nemokamo pavėžėjimo, o 2005 m. gruodžio 28 d. susitarimu Nr. 1 ir 2006 m. gruodžio 27 d. susitarimu Nr. 2 su Bendrove papildė minėtą sutartį dėl 2006 m. moksleivių nemokamo pavėžėjimo.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo

taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 42-1455; 2004, Nr. 96-3531; 2005, Nr. 78-2840), 79¹ punktu nustatyta, kad biudžeto asignavimų valdytojas, skirdamas biudžeto lėšų subjektui, kuris nėra biudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį, kurioje nurodoma: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai; atsiskaitymas asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir už jos vertinimo kriterijų įvykdymą; kitos nuostatos, padedančios asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir t.t. Paminėti reikalavimai nei Apraše, nei su Bendrove sudarytoje sutartyje (susitarimuose) nenumatyti. Nėra aišku, ar pagal sutartį (susitarimus) Bendrovei mokama pinigų suma yra pagrįsta: netvarkoma jokia apskaita, kurioje matytųsi, kiek moksleivių nemokamai kiekvieną dieną važiuoja atitinkamais maršrutais; dėl moksleivių nemokamam pavėžėjimui skirtų lėšų panaudojimo nėra nustatytų vertinimo kriterijų, iš kurių matytųsi, ar pasiekiamas atitinkamas rezultatas. Savivaldybės administracija Bendrovei 2006 m. už moksleivių nemokamą pavėžėjimą sumas pervedė pagal sutartyje (susitarimuose) numatytus terminus.

3. Pasvalio rajono savivaldybės taryba 2005 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T1-65 nustatė Bendrovei keleivių vežimo tarifus su pridėtinės vertės mokesčiu. Sprendimo 1.1 punktu nustatė: „vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais – iki 0,70 Lt už vieną keleivio kilometrą, važiuojant atstumu nuo 0 iki 5 kilometrų“. Sprendimo 1.2 punktu nustatė: „vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais – iki 0,20 Lt už vieną keleivio kilometrą, važiuojant daugiau nei 5 kilometrus“. Audito metu nustatyta, kad Bendrovėje faktinė vidutinė vieno keleivio vežimo kaina - 0,17-0,19 Lt. Tuo tarpu sutarties 1.3 punkte nustatyta **vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kaina – 0,107 Lt**, kuri neadekvačiai mažesnė už Tarybos Bendrovei nustatytus keleivių vežimo tarifus.

4. Bendrovės įstatuose nurodyta buveinė – Stoties g. 24, nors visa administracija (nuolatinis jo valdymo organas) yra kitu adresu – Vilniaus g. 39. Pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso (Žin., 2000, Nr. 74-2262) 2.49 straipsnio 1 dalį „Juridinio asmens buveine laikoma ta vieta, kurioje yra nuolatinis jo valdymo organas. Juridinio asmens buveinė apibūdinama nurodant patalpą, kuriose yra buveinė, adresą.“

5. Nuo 2006 m. liepos 27 d. buvo pakeistos kai kurios Akcinių bendrovių įstatymo nuostatos (Žin., 2006, Nr. 82-3252). Įsigaliojus šiems pakeitimams, Pasvalio savivaldybės tarybos 2004 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T1-334 patvirtinti Bendrovės įstatatai nebeatitinka Akcinių bendrovių įstatymo.

Išvados:

1. Pasvalio rajono savivaldybės administracija su Bendrove yra sudariusi sutartį dėl moksleivių nemokamo pavėžėjimo. Sutarties 1.3 punkte nustatyta vieno kilometro vienam

moksleiviui vežti kaina – 0,107 Lt. Pasvalio rajono savivaldybės administracija 2006 m. pagal sutartį (susitarimus) už moksleivių nemokamą pavėžėjimą Bendrovei pervedė 1,26 mln. Lt. Sutartyje ekonominiais apskaičiavimais nepagrįsta nurodyta sutartinė vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kaina ir susitarimuose nurodyta bendra paslaugų vertė.

2. Neaišku, ar pagal sutartį (susitarimus) mokama pinigų suma yra pagrįsta: netvarkoma jokia apskaita, kurioje matytųsi, kiek moksleivių nemokamai kiekvieną dieną važiuoja atitinkamais maršrutais; dėl moksleivių nemokamam pavėžėjimui skirtų lėšų panaudojimo nėra nustatytų vertinimo kriterijų, iš kurių matytųsi, ar pasiekiamas atitinkamas rezultatas.

Dėl išvadų 1 ir 2 punktuose paminėtų dalykų mes negalime pasisakyti dėl sutarties 1.3 punkte nustatytos vieno kilometro vienam moksleiviui vežti kainos – 0,107 Lt ir dėl Bendrovei 2006 m. pervestų 1,26 mln. Lt teisingumo ir pagrįstumo.

Rekomendacijos:

1. Siekiant įgyvendinti pervežamų moksleivių apskaitą, siūlome įvesti bilietavimo sistemą.

2. Pagal Akcinių bendrovių įstatymo nuostatas inicijuoti Bendrovės įstatų pakeitimus.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2006 m. spalio 31 d. raštu Nr. KS-32, 2006 m. lapkričio 6 d. raštu Nr. KS – 33 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ Pasvalio rajono savivaldybės administraciją ir Bendrovę informavo apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos jie neatsižvelgė.

Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas