



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**UAB BIRŽŲ AUTOBUSŲ PARKO 2023 METŲ IR 2024 METŲ I-III KETV.
FINANSINIS AUDITAS**

2024 m. gruodžio 31 d. Nr. K14-6

Auditas atliktas Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. rugsėjo 30 d. Nr. K7-5 pavedimu.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė
vyriausioji patarėja Stasė Čėponienė

Auditas pradėtas 2024-09-30, baigtas 2024-12-31

Su audito ataskaita galima susipažinti
Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
IŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ.....	7
2. BENDROVĖJE VIDAUS KONTROLĖS VALDYMAS TURI TRŪKUMŲ.....	8
3. TOBULINTINAS DARBO ORGANIZAVIMAS IR DARBO UŽMOKESČIO APSKAITA.....	9
3.1. Bendrovės vadovui nenustatyta darbo užmokesčio kintamoji dalis.....	9
3.2. Netinkamai suforminamas atostogų suteikimas.....	9
3.3. Bendrovės valdymo struktūra tikslintina.....	10
3.4. Neatitiktys apskaitant darbo užmokesčių ir kitas išmokas.....	10
3.5. Nesilaikoma darbo sutartyse numatytų sąlygų.....	12
4. TURTO NAUDOJIMAS, APSKAITA IR INVENTORIZACIJA.....	12
4.1. InventORIZACIJĄ NUSTATYTOS NEATITIKTYS.....	12
4.2. Bendrovėje skaičiuojant nusidėvėjimą nesilaikoma patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų.....	13
4.3. Bendrovės nuomojamos patalpos.....	15
4.4. Nuomojant Bendrovės patalpas pažeistos Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatos.....	15
4.5. Ilgalaikio turto pajamavimo neatitiktys.....	16
5. BENDROVĖJE NEPAKANKAMAI VYKDOMA DEGALŲ KONTROLĖ.....	17
6. BENDROVĖS ĮSIPAREIGOJIMAI.....	18
7. NUOSTOLIŲ, SUSIDARIUSIŲ TEIKIANT VIEŠĄSIAS KELEIVINIO KELIŲ TRANSPORTO PASLAUGAS KOMPENSAVIMAS.....	20
7.1. Kompensacijų išmokėjimo tvarka.....	20
7.2. Tinkamai nepaskirstytos Savivaldybės biudžeto lėšomis kompensuojamų sąnaudų rūšys.....	21
7.3. Bendrovei kompensuojama 1 km ridos savikaina viršija keleivių vežimo sutartyje nustatytą 1 km ridos savikainą.....	22
7.4. Bendrovės nurodyti maršrutų ilgiai, nuostolių kompensavimui apskaičiuoti, neatitinka Savivaldybės patvirtintų maršrutų ilgių.....	24
7.5. Savivaldybės kompensuojamos sumos už keleivių vežimą.....	24
7.6. Bendrovei 2024 metais buvo sumokėtas avansas.....	25
8. BENDROVĖS UŽDIRBAMOS PPAJAMOS.....	25
9. NUSTATYTI PAŽEIDIMAI VYKDANT VIEŠIUOSIUS PIRKIMUS.....	26
10. KITI PASTEBĖJIMAI.....	29
REKOMENDACIJOS.....	29
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	31
PRIEDAI.....	34

PAGRINDINIAI FAKTAI

2023 M.

2024 III ketv.



1378,9 tūkst. Eur

1528,7 tūkst. Eur

- yra turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų



138,3 tūkst. Eur

138,3 tūkst. Eur

- yra įstatinis kapitalas



1067,0 tūkst. Eur

1182,2 tūkst. Eur

- yra mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai



653,7 tūkst. Eur

548,3 tūkst. Eur

- yra bendrasis pelnas (nuostoliai)



53,7 tūkst. Eur

40,3 tūkst. Eur

- yra grynas pelnas (nuostoliai)

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimo² nuostatas, Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko Savivaldybės UAB Biržų autobusų parko 2023 metų ir 2024 metų I-III ketv. finansinį auditą.

Audito subjektas – uždaroji akcinė bendrovė Biržų autobusų parkas, buveinės adresas: J. Basanavičiaus g. 56, LT-41164 Biržai.

Audito tikslas – įvertinti UAB Biržų autobusų parko 2023 metų ir 2024 metų I-III ketv. finansinę atskaitomybę ir pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę, įvertinti turto valdymo ir disponavimo juo atitiktį.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai ir 2024 metų I-III ketv.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁴. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito ataskaita pateikta: Biržų rajono savivaldybės tarybai, Biržų rajono savivaldybės merui, Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, UAB Biržų autobusų parko direktoriui.

Bendrovė sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi verslo apskaitos standartais Finansinės atskaitomybės standartas⁵ nustato finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį ir bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus. Finansinių ataskaitų sudarymas, ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimas, įvertinimas ir atskleidimas nagrinėjami kituose verslo apskaitos standartuose. Bendrovė savo veikloje vadovaujasi įstatais, LR civiliniu kodeksu, LR akcinių bendrovių įstatymu, verslo apskaitos standartais (toliau – VAS) ir kitais teisės aktais reglamentuojančiais finansinę apskaitą, Bendrovė yra pasitvirtinusi Apskaitos politiką⁶ ir sąskaitų planą.

Bendrovė yra riboto civilinės atsakomybės juridinis asmuo, kurios turtas yra atskirtas nuo jos akcininkų turto. Pagal savo prievolės Bendrovė atsako visu savo turtu. Bendrovės akcininkas pagal Bendrovės prievolės atsako tik ta suma, kurią privalo įmokėti už jo pasirašytas akcijas. Bendrovės vienintelė steigėja ir akcininkė yra Biržų rajono savivaldybė, kurios raštiški sprendimai

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 67 str. 1 d., 1 p.

² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T-223 „Dėl pavedimo Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai“.

³ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2024-05-03).

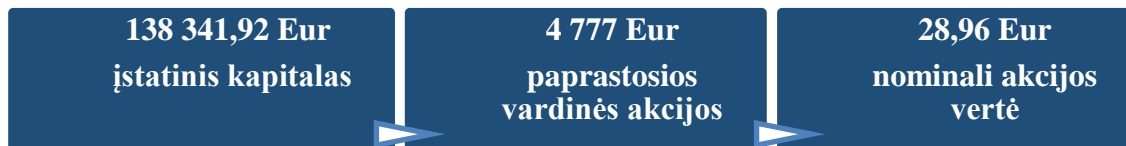
⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2024-05-03).

⁵ 1-asis verslo apskaitos standartas „Finansinė atskaitomybė“ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2010 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. VAS-12 (Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. gegužės 28 d. įsakymo Nr. VAS-26 redakcija).

⁶ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2021 m. gegužės 5 d. įsakymas Nr. V-25 „Dėl Bendrovės apskaitos politikos patvirtinimo“.

prilygsta visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimams. Bendrovė įsteigta neribotam laikui ir įregistruota Juridinių asmenų registre.

Bendrovė rengia sutrumpintas finansines ataskaitas, nes ūkinės finansinės veiklos rodikliai tenkina reikalavimus, leidžiančius sudaryti tokią atskaitomybę. Pinigų srautų ataskaitos Bendrovė nerengia. Bendrovės finansiniai metai – kalendoriniai metai.



1 pav. Bendrovė įstatinis kapitalas

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės įstatų duomenis.

Savivaldybei nuosavybės teise priklauso 100 proc. akcijų.

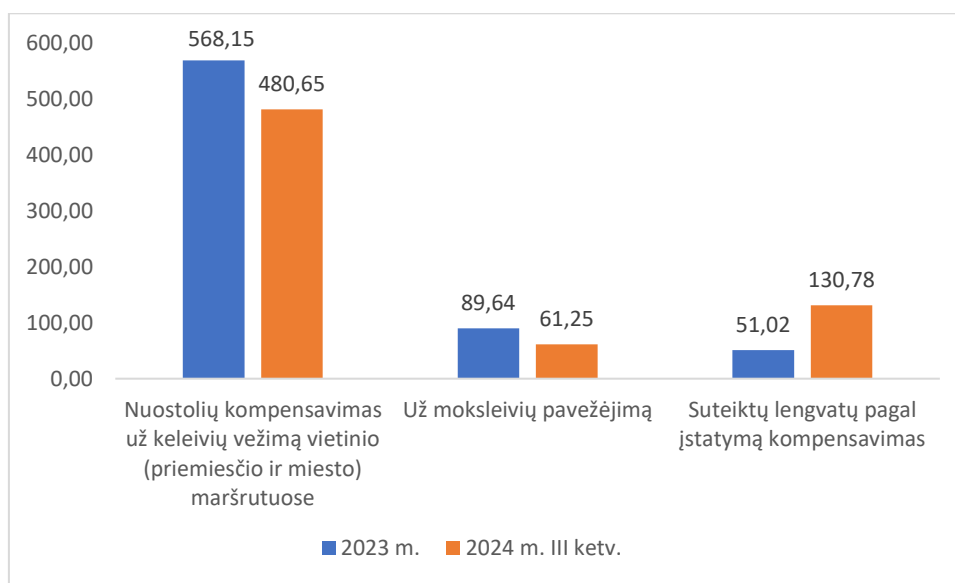
Finansinių ataskaitų duomenimis, Bendrovės veikla 2023–2024 m. III ketv. laikotarpiu dirbo pelningai:



2 pav. Bendrovės veiklos rezultatai

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis

Bendrovės pajamos už nuostolių kompensavimą vietinio (priemiesčio ir miesto) maršrutuose per 2023 m. – 568,15 tūkst. Eur (be PVM), o per 2024 m. III ketv. – 480,65 tūkst. Eur (be PVM). 2023 m. už moksleivių pavėžėjimą Bendrovė Savivaldybės administracijai pateikė apmokėjimui PVM sąskaitų faktūrų už 89,64 tūkst. Eur, 2024 m. III ketv. – 61,25 tūkst. Eur. Suteikiant lengvatas pagal įstatymą, kompensuoti 2023 m. Savivaldybės administracijai pateikta apmokėjimui PVM sąskaitų faktūrų už 51,02 tūkst. Eur, 2024 m. III ketv. – 130,78 tūkst.



3 pav. Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas faktūras ir PVM sąskaitas faktūras.

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis

Bendrovės įstatų 14 p. įtvirtinta nuostata, kad Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba nesudaroma, valdyba nesudaroma ir Bendrovės vadovas (direktorius).

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas.

Išvados padarytos remiantis Bendrovės dokumentų ir duomenų analize. Jeigu prašomų pateikti dokumentų ar duomenų nebuvo pateikta, laikoma, kad jų nėra.

Audituojamu laikotarpiu Bendrovės direktorius iki 2024 m. rugsėjo 13 d. buvo Marius Šernas, nuo 2024 m. rugsėjo 14 d. iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka bus išrinktas Bendrovės direktorius, laikinai direktoriaus funkcijas atlieka Sandra Brazauskienė; vyriausiąja buhalterė dirba, Gražina Tamašauskienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl UAB Biržų autobusų parko 2023 metų ir 2024 metų I-III ketv. finansinės atskaitomybės duomenų pareiškama audito išvadoje. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

AUDITO REZULTATAI

1. BENDROVĖS FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

UAB Biržų autobusų parko finansinį 2023 m. metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- 1) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. gruodžio 31 d. „Balansas“;
- 2) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. gruodžio 31 d. „Pelno (nuostolių) ataskaita“;
- 3) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. gruodžio 31 d. „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“;
- 4) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 5) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. metinis pranešimas.

UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. tarpinės finansinės ataskaitos:

- 1) UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. „Balansas“;
- 2) UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. „Pelno (nuostolių) ataskaita“;
- 3) UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“.

Bendrovė finansinę apskaitą tvarko vyriausiasis buhalteris ir buhalteris. Visos ūkinės operacijos pagrįstos apskaitos dokumentais. Duomenys į apskaitos registrus fiksuojami grupuojami pagal patvirtintą sąskaitų planą⁷, ūkinės operacijos registruojamos dvejybinio įrašu. Bendrovė tvarko apskaitą ir sudaro finansinę atskaitomybę vadovaudamasi veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginamumo, atsargumo principais⁸.

2023 metų pabaigoje Bendrovės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso sudarė 1 378,97 Tūkst. Eur. Vertinant metinį finansinių ataskaitų rinkinį pasirinktas 1,5 % reikšmingumo lygis, reikšmingumo suma – 20,7 tūkst. Eur ir darbinis reikšmingumas – 15,5 tūkst. Eur nuo iš viso turto vertės 2023-12-31 įstaigos Balanso ataskaitoje.

Audituojant bus kreipiamas dėmesys ne tik į reikšmingas sumas, bet ir į reikšmingus atvejus, turinčius įtakos finansinės atskaitomybės vartotojų nuomonei.

Bendrovės Didžiosios knygos duomenis 2023 metų pabaigai atitinka Finansinių ataskaitų duomenis, pastebėta, kad „Pelno (nuostolių) ataskaitoje“ galimai nurodomas neteisingas kitos veiklos rezultatas – 21,5 tūkst. Eur, nes Bendrovė registruoja apskaitoje pajamas iš kitos veiklos, o sąnaudų patirtų kitai veiklai neatskiria nuo pagrindinės veiklos sąnaudų.

Vietos savivaldos įstatymas⁹ numato paprastąją savivaldybės tarybos kompetenciją, kad savivaldybės valdomų įmonių metinių finansinių ataskaitų rinkinių, metinių pranešimų ir (ar) veiklos ataskaitų tvirtinimas. Bendrovės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir metinį pranešimą Savivaldybės taryba patvirtino¹⁰ 2024 m. balandžio 26 d. Bendrovės direktorius yra parengęs ir patvirtinęs strateginį veiklos planą¹¹.

⁷ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2021 m. spalio 15 d. įsakymas Nr.V-66 „Dėl sąskaitų plano tvirtinimo“ (pakeitimai: 2021-11-16 Nr. V-71; 2022-10-27 Nr. V-60).

⁸ UAB Biržų autobusų parkas 2023 m. metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

⁹ LR Vietos savivaldos įstatymo 15 str. 3 d. 5 p.

¹⁰ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T-109 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir metinio pranešimo patvirtinimo“.

¹¹ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 16 d. įsakymas Nr. V-42 „Dėl strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

2. BENDROVĖJE VIDAUS KONTROLĖS VALDYMAS TURI TRŪKUMŲ

Bendrovėje nenustatyta dokumentų perdavimo, keičiantis darbuotojams, tvarka. Bendrovės direktorius 2024 m. rugsėjo 13 d. mero potvarkiu¹² buvo atšauktas ir atleistas iš Bendrovės direktoriaus pareigų, įpareigotas iki 2024 m. rugsėjo 13 d. 14.45 val. tinkamai visa apimtimi ir pasirašytinai perduoti Bendrovės Transporto skyriaus viršininkei visą Bendrovės informaciją, dokumentus, pinigines lėšas kasoje ir kitus duomenis, daiktus, turtą ir visą kitą, kaip numato Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Vadovaudamasis mero potvarkiu¹³ dalyvaujant vyr. buhalterei ir personalo specialistei Bendrovės direktorius perdavė, o Transporto skyriaus viršininkė priėmė išvardintą perdavimo-priėmimo akte¹⁴ nurodytą turtą ir dokumentus. Audito metu nustatyta, kad Bendrovės direktorius atsistatydamas iš pareigų Bendrovei lieka skolingas 1092,32 Eur (dalis neapmokėtos sąskaitos), pagal 2023-03-31 PVM sąskaitą faktūrą Nr. BAP10055 (parduotų prekių pajamos suma 1892,32 Eur). 2024 m. rugsėjo 12 d. surašytas paprastas vekselis, kuriame pagal išdėstytą grafiką įsipareigoja buvęs Bendrovės direktorius sumokėti dalimis: 273,08 Eur iki 2024-09-16, 273,08 Eur iki 2024-10-16, 273,08 Eur iki 2024-11-16, 273,08 Eur iki 2024-12-16. Audito metu vyr. buhalterė pateikė informaciją (banko mokėjimo nurodymai) apie dviejų mokėjimų įvykdymą kad Bendrovės direktorius sumokėjo dvi įmokas: 2024-09-13 273,37 Eur¹⁵ ir 2024-10-17 273,08 Eur¹⁶ Audito metu vyr. buhalterė informavo, kad buvęs Bendrovės direktorius pervedė likusias įmokas 2024 m. lapkričio 20 d. ir gruodžio 17 d.

Pastebėta, kad įmokos sumokėtos į Bendrovės valdomą banko sąskaitą, tačiau ne į tą kuri nurodyta vekselyje. Atkreipiame dėmesį, kad už prekes pagal PVM sąskaitą-faktūrą Bendrovės direktorius turėjo apmokėti iki 2023 m. balandžio 30 d., tačiau pirma įmoka buvo atlikta tik 2024 m. kovo 28 d., 200 Eur, antra įmoka 2024 m. gegužės 1 d. – 300 Eur, trečia įmoka 2024 m. liepos 1 d. – 300 Eur.

Audito metu vyr. buhalterė paaiškino, kad Bendrovės darbuotojai iš įmonės įsigyja prekių (įvairių detalių), t. y. pagal poreikį, pateikia kokių detalių reikia, tada užsakoma iš tiekėjo, po to su 5 proc. antkainiu parduodama darbuotojams. Tokį sprendimą buvo priėmęs Bendrovės direktorius, kuriuo ir pats naudojosi, tačiau tokia tvarka ar vidinis teisės aktas kuriame būtų apspręsta, kad Bendrovės darbuotojai perka iš Bendrovės detales, nėra patvirtinta, įkainiai nenustatyti.

Prekių su 5 proc. antkainiu įsigyja ir kiti fiziniai ir juridiniai asmenys, pavyzdžiui 2024 m. balandžio 30 d. asmuo A. K. įsigijo prekių už 163,53 Eur (su PVM) pagal sąskaitą faktūrą BAP10620, sumokėta grynais¹⁷. Bendrovės vyr. buhalterė paaiškino, kad detalių pardavimui buvo naudojamos balansinės sąskaitos: „6000 Parduotų prekių savikaina“ (nupirktos detalės 2023 m. Bendrovės duomenimis apie 5219,76 Eur, 2024 m. III ketv. – 3920,18 Eur) ir „5000 Parduotų prekių pajamos“ (parduotos detalės su 5 proc. antkainiu 2023 m. Bendrovės duomenimis apie 5123,76 Eur, 2024 m. III ketv. – 3360,18 Eur). Prekės apskaitoje nebuvo registruojamos į trumpalaikio turto balansinę sąskaitą, kaip prekės skirtos perparduoti.

¹² Biržų rajono savivaldybės mero 2024 m. rugsėjo 12 d. potvarkis Nr. M-583 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko direktoriaus Mariaus Šerno atšaukimo ir atleidimo iš direktoriaus pareigų, darbo sutarties nutraukimo ir bendrovės direktoriaus funkcijų atlikimo“.

¹³ Ten pat.

¹⁴ Uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko 2024 m. rugsėjo 15 d. Turto ir dokumentų perdavimo – priėmimo aktas.

¹⁵ Šiaulių banko 2024 m. rugsėjo 13 d. mokėjimo nurodymas Nr. 0913145458971.

¹⁶ Šiaulių banko 2024 m. spalio 17 d. mokėjimo nurodymas Nr. 1017113421026.

¹⁷ UAB Biržų autobusų parkas 2024 m. balandžio 30 d. kasos pajamų orderis Nr. 290.

Atkreipiame dėmesį, kad parduoant prekes su 5 proc. antkainiu, parduotų prekių pajamos turėtų būti 2023 m. – 5480,75 Eur, 2024 m. – 4116,19 Eur. Šiuo atveju, parduotų prekių pajamos yra mažesnės už parduotų prekių savikainą.

3. TOBULINTINAS DARBO ORGANIZAVIMAS IR DARBO UŽMOKESČIO APSKAITA

3.1. Bendrovės vadovui nenustatyta darbo užmokesčio kintamoji dalis

Vyriausybės nutarimu¹⁸ rekomenduojama savivaldybėms, nustatant savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, vadovautis šio nutarimo 1.1–1.7 ir 1.9–1.10 papunkčiuose nustatytais reikalavimais. Vadovaujantis minėtu nutarimu 2023 m. balandžio 28 d. mero potvarkiu¹⁹ patvirtintas Biržų rajono savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašas, kurio 3 p. nurodyta, kad Įmonių vadovų mėnesinė alga susideda iš:

1) pastoviosios dalies, kuri nustatoma koeficientais, taikant atitinkamų metų Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinį dydį ir atsižvelgiant į Įmonės kategoriją;

2) kintamosios dalies, kuri priklauso nuo Įmonės tikslų įgyvendinimo ir veiklos rezultatų ir nustatoma finansiniams metams, atsižvelgiant į praėjusiais finansiniais metais pasiektus konkrečius Įmonės veiklos rezultatus. Mėnesinės algos kintamosios dalies dydį, konkretios veiklos rezultatus (vertinamus rodiklius) nustato Savivaldybės meras.

Direktorius kintamosios dalies dydis nėra nustatytas. Siejant darbo užmokesčio dydį su pasiekiamais rezultatais, vadovas būtų motyvuojamas siekti nustatytų uždavinių įgyvendinimo ir veiklos rezultatų gerinimo.

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybėje nustatyta Savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarka²⁰ tik 2023 m. balandžio mėnesį, o Bendrovės direktorius dirbo nuo 2020 m sausio 6 d. iki 2024 m. rugsėjo 13 d., tačiau vadovui visą darbo laiką kintamoji dalis nebuvo nustatyta.

3.2. Netinkamai suforminamas atostogų suteikimas

Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 567, 9.1 punkte nustatyta, kad užtikrindama savivaldybės, kaip akcininkės, neturtinių teisių įgyvendinimą, savivaldybės vykdomoji institucija: priima raštiškus sprendimus, kaip nustatyta Akcinių bendrovių įstatyme, visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijos klausimais, kai savivaldybė yra vienintelė akcininkė <...>.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-23 nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“ (su vėlesniais pakeitimais) 4 p.

¹⁹ Biržų rajono savivaldybės mero 2023 m. balandžio 28 d. potvarkis Nr. M-37 „Dėl Biržų rajono savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo“.

²⁰ Patvirtinta Biržų rajono savivaldybės mero 2023 m. balandžio 28 d. potvarkiu Nr. M-37 „Dėl Biržų rajono savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos aprašo“.

Audito metu pastebėta kad Bendrovės direktorius vadovaudamasis LR darbo kodekso 126, 127, 128 ir 138 straipsniais²¹ informuoja tik Bendrovės administraciją, kada išeina atostogų, dėl atostogų suteikimo nesikerpiant į Savivaldybę.

Lietuvos aukščiausiasis teismas civilinėje byloje (2023 m. spalio 19 d. Nr. e3K-3-254-684/2023) nurodė, kad įmonės vadovas nėra įgaliotas savo nuožiūra nuspręsti dėl savo kasmetinių atostogų suteikimo ar tokio poilsio laiko apskaitos, jis pagal einamas pareigas neatstovauja darbdaviui sudarydamas darbo sutartį su pačiu savimi, taip pat keisdamas darbo sąlygas, nustatydamas darbo užmokesį, taikydamas drausminę atsakomybę ar sprenddamas dėl kitokių savo darbo teisių įgyvendinimo, įskaitant atostogų suteikimą.

3.3. Bendrovės valdymo struktūra tikslintina

Atliekant audito procedūras darbo užmokesčio srityje, atskleisti dalykai, susiję su Bendrovėje taikoma darbo laiko apskaita ir darbo užmokesčio paskaičiavimu.

Valdybos, kai jos nėra, Bendrovės vadovo kompetencija tvirtinti Bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes²². Bendrovės valdymo struktūra nurodyta Bendrovės tinklapyje²³ neatitinka Bendrovėje direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtintos struktūros.

3.4. Neatitiktys apskaitant darbo užmokesį ir kitas išmokas

3.4.1. Bendrovės darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygos ir dydžiai, priemonių, premijų ir materialinių pašalpų mokėjimo sąlygos nustatytos įstaigų Kolektyvinės sutarties²⁵ prieduose: 4 priede „Darbo apmokėjimo sistema“; 5 priede „Premijos (paskatinimo) mokėjimo darbuotojams tvarka“; 2 priede „Darbo tvarkos taisyklės“; 7 priede „Motorinių transporto priemonių keleiviams vežti vairuotojų profesinio mokymo (95 kodo) apmokėjimo ir vairuotojų stažavimo tvarka“.

Audito metu vertinę vidaus kontrolės aplinką bei atlikę audito procedūras darbo užmokesčio srityje, nustatėme, kad ne visais atvejais tinkamai apskaitomas darbo užmokestis ir išskaitos (profesinės sąjungos nario mokestis).

Bendrovės Kolektyvinėje sutartyje numatyta, kad, „Pagal raštu pateiktus Profesinės sąjungos narių prašymus, iš narių darbo užmokesčio išskaičiuoti ir pervesti į Profesinės sąjungos atsiskaitomąją sąskaitą narių mokesčius“. Bendrovės profesinės sąjungos „Solidarumas“ įstatų²⁶ 6.1.4. punkte nustatyta, kad <...> Biržų autobusų parko profesinės sąjungos „Solidarumas“ (Toliau - PSS) nario mokestis yra 1 proc. priskaičiuoto darbo užmokesčio. Bendrovės darbuotojams, kurie yra PSS nariai išskaitomas 1 proc. darbo užmokesčio iš praeito mėnesio. Bendrovės vyr. buhalterė paaiškino, kad PSS nario mokesį apskaitos programa skaičiuoja nuo praeitą mėnesį uždirbtų darbuotojo pajamų (darbo užmokesčio) 1 proc. Kodėl skaičiuoja nuo praeito, o ne nuo einamojo mėnesio paaiškinti negalėjo.

²¹ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus pranešimai „Dėl direktoriaus kasmetinių atostogų“: 2023 m. sausio mėn. 26 d. Nr. A-4; 2023 m. birželio 29 d. Nr. A-48; 2023 m. liepos 13 d. Nr. A-57; 2023 m. lapkričio 16 d. Nr. A-83; 2024 m. liepos 22 d. Nr. A-53.

²² Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo (2000 m. liepos 13 d. Nr. VIII-1835) 34 straipsnio 1 dalies 4 punktas.

²³ Prieiga per internetą <https://www.birzuap.lt/docs/valdymo-struktura-2.pdf>

²⁴ UAB Biržų autobusų parkas direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. V-139 „Dėl darbo užmokesčio dydžio ir pareigybių pavadinimų pakeitimo“.

²⁵ Uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko 2022 m. gruodžio mėn. 27 d. kolektyvinė sutartis, sudaryta su UAB Biržų autobusų parkas profesine sąjunga „Solidarumas“.

²⁶ Uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko profesinės sąjungos „Solidarumas“ įstatai 2003 m. gruodžio mėn. 24 d.

3.4.2 Darbo kodeksas 144 str. 4 p. numato <...> Už viršvalandinį darbą mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis. Už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, ar viršvalandinį darbą naktį mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis, Taip pat Bendrovės kolektyvinės sutarties 4 priedo „Darbo apmokėjimo sistema“ 4.2.punkte numatyta, kad Už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuris nenustatytas pagal darbo (pamainos) grafiką, ar viršvalandinį darbą naktį mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis.

Nustatyta atvejų, kada neteisingai apmokama už viršvalandinį darbą poilsio dieną 1,5 karto, o turi būti apmokama nemažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis, pavyzdžiui:

-
- 1) Statybininkas 2023 m. sausio mėn. pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis faktiškai dirbo 22 d. dienas ir 2 poilsio dienas (16 val.) (2023 m. sausio 8 d ir 15 d.) suma - 156,48 Eur, bei 4 val. viršvalandžių (2023 m. sausio 2 d. - 2 val. ir sausio 9 d. 2 val.) - 29,34 Eur iš viso turėjo būti paskaičiuota 185,82 Eur. Nustatyta, kad darbuotojui buvo paskaičiuotas darbo užmokestis už 20 val. viršvalandžių - 146,60 Eur. Darbuotojui 2023 m. sausio mėn. darbo užmokesčio buvo mažiau paskaičiuota mažiau 39,22 Eur.
 - 2) Statybininkas 2023 m. vasario mėn. pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį faktiškai dirbo 19 d. dienų ir 3 poilsio dienas (24 val. - 2023 m. vasario 8 d., 19 d., ir 26 d.) turėjo būti paskaičiuota suma – 273,60 Eur, Nustatyta, kad darbuotojui paskaičiuota darbo užmokestis už 24 val. viršvalandžių – 204,96 Eur. Darbuotojui už 2023 m. vasario mėn. darbo užmokesčio buvo mažiau paskaičiuota apie 68,64 Eur.
 - 3) Statybininkas 2023 m. gruodžio mėn. pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį faktiškai dirbo 11 d. dienų ir 3 poilsio dienas (12 val. – 2023 m. gruodžio 8 d., 19 d., ir 26 d.), bei 12 val. viršvalandžių. Darbuotojui turėjo būti paskaičiuota suma – 135,84 Eur, už viršvalandinį darbą poilsio dieną, ir 101,88 Eur už viršvalandžius, paskaičiuota 203,76 Eur t. y. 33,96 Eur mažiau darbo užmokesčio.
-

3.4.3. Darbo kodeksas 144 str. 4 p. numato <...> už viršvalandinį darbą švenčių dieną – ne mažesnis kaip du su puse darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis. Taip pat Bendrovės kolektyvinės sutarties 4 priedo „Darbo apmokėjimo sistema“ 4.3 punkte nustatyta, kad už viršvalandinį darbą švenčių dieną mokamas 2,5 darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis.

Nustatyta atvejų, kada neteisingai apmokama už viršvalandinį darbą švenčių dieną 3,5 karto, o turi būti apmokama nemažesnis kaip du su puse darbuotojo darbo užmokestis, pavyzdžiui:

-
- 1) Suvirintojas – šaltkalvis 2023 m. gruodžio mėn. pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis faktiškai dirbo 19 darbo dienų ir 1 šventinę dieną (8 val. gruodžio 26 d.). Vadovaujantis teisės aktų nuostatomis už dirbtą šventinę dieną (8 val.) turėjo būti paskaičiuota du su puse darbuotojo užmokesčio dydis – 113,20 Eur, tačiau darbuotojui buvo paskaičiuotas 45,28 Eur didesnis užmokestis t. y. 158,48 Eur.
 - 2) 2023 m gruodžio mėn. vairuotojui tabelio Nr. 114 paskaičiuota už 19,9 val. suma 55,39 Eur viršvalandžių, pagal suminę apskaitą turėjo būti už 9 val. viršvalandžių suma 24,91 Eur, paskaičiuota daugiau 30,48 Eur.
-

3.4.4. Darbo kodeksas 144 straipsnio 1 punkte numato, kad už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis, 3 punkte, kad už darbą naktį mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis. Bendrovės kolektyvinės sutarties 4 priedo „Darbo apmokėjimo sistema“ 4.1. punkte Už viršvalandinį darbą mokamas 1,5 darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis ir 4. 4. punkte nustatyta, kad už darbą poilsio dieną, kuris nenustatytas pagal darbo (pamainos) grafiką, mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis. Patikrinus vairuotojų darbo užmokesčio paskaičiavimus, nustatyta, kad už viršvalandžius, dirbtas darbo valandas naktį mokamas didesnis nei pusantro karto darbuotojo dydžio darbo užmokestis, o už dirbtas valandas poilsio dieną mokamas didesnis nei dvigubas darbuotojo dydžio darbo užmokestis. Bendrovės darbo apmokėjimo sistemoje nėra konkrečiau detalizuota nenurodyta Darbo kodekse apie apmokėjimą už viršvalandžius, dirbtas naktį ir poilsio dienomis valandų apmokėjimas. Jei darbuotojams mokamas didesnis nei

nustatytas Darbo kodekse apmokėjimas už viršvalandžius, valandas dirbtas naktį ir poilsio dienomis, tai turėtų būti aiškiai išdėliuota Bendrovės darbo apmokėjimo sistemoje.

3.4.5. Bendrovės kolektyvinės sutarties 4 priedo „Darbo apmokėjimo sistema“ 13.1. punkte nustatyta, kad Bendrovės darbuotojų darbo užmokestį sudaro pagrindinis darbo užmokestis (mėnesinis arba valandinis) ir kitos dalys (priedai, priemokos, premijos ir pan.): <...> 2. Vairuotojams gali būti mokami priedai, skaičiuojami nuo pardavimų pajamų: 2.1. už keleivių bilietus tolimojo ir vietinio susisiekimo maršrutuose, išskyrus negautas pajamas (dėl taikomų lengvatų) už bilietus parduotus AS kasose – 6 %. Pastebėta, kad vairuotojams nuo 2023 m. sausio mėn. iki 2023 m. rugsėjo mėn. priemokos už keleivių bilietus tolimojo ir vietinio susisiekimo maršrutuose, išskyrus negautas pajamas (dėl taikomų lengvatų) už bilietus parduotus AS kasose – 10 proc. t. y. taikytas didesnis proc. nei nustatytas. Bendrovės vyr. buhalterė žodžiu paaiškino, kad klaida pastebėta, tačiau nebuvo taisomi ankstesni mėnesiai – darbuotojo naudai, o teisingai pradėta taikyti 6 proc. priemoka tik nuo 2023 m. spalio mėn.

3.4.6. Tikrinant darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimus pastebėtos neatitiktys (pateiktos vyr. buhalterei audito metu) Vyr. buhalterė paaiškino, kad tai buhalterinės programos techniniai su paklaida skaičiavimai, kai būna tą mėnesį sutrumpinta darbo valanda prieš šventę, tada programa skaičiuoja darbo užmokestį valandomis. Netiksliai ar neteisingai paskaičiuojant darbo užmokestį atitinkamai neteisingai paskaičiuojami kiti priskaitymai (atostoginiai, mamadieniai) ir kiti su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai.

3.5. Nesilaikoma darbo sutartyse numatytų sąlygų

Darbo kodekso 146 str. 1 dalyje nustatyta, kad <...> darbo užmokestis darbuotojui mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį, o jeigu darbuotojas prašo, – kartą per mėnesį. Bendrovės kolektyvinės sutarties 4 priedo „Darbo apmokėjimo sistema“ 10.1. punkte numatyta Darbo užmokestis darbuotojui mokamas 2 kartus per mėnesį: avansas – einamojo mėnesio 16 – 25 d. atlyginimas – ne vėliau kaip per 10 darbo dienų mėnesiui pasibaigus; 10.2. punkte – darbuotojui raštu pageidaujant, darbo užmokestis gali būti mokamas 1 kartą per mėnesį, ne vėliau kaip per 10 darbo dienų mėnesiui pasibaigus. Patikrinus atrinktų 28 darbuotojų darbo sutartis, nustatyta, kad 26 darbuotojų darbo sutartyse 1.3 punkte nustatyta, <...> kad darbo užmokestis išmokamas du kartus per mėnesį, tačiau darbuotojams darbo užmokestis mokamas vieną kartą per mėnesį. Pastebėta, kad dviejų vairuotojų darbo sutartyse²⁷ 1.3 punkte numatyta, kad <...> darbo užmokestis išmokamas vieną kartą per mėnesį (ne vėliau kaip per 10 d. d. nuo praėjusio mėnesio pabaigos). Bendrovės vadovybė nesilaiko darbo kodekse ir kolektyvinėje sutartyje nustatytų reikalavimų bei darbo sutartyse numatytų sąlygų. Bendrovės darbuotojams nebuvo mokamas avansas, o darbuotojų prašymų, kad atlyginimas būtų mokamas vieną kartą per mėnesį, audito metu nepateikta.

4. TURTO NAUDOJIMAS, APSKAITA IR INVENTORIZACIJA

4.1. Inventorizacijoje nustatytos neatitiktys

Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, užtikrinanti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, todėl svarbu vadovautis teisės aktais, reglamentuojančiais inventorizacijos procesą. LR finansinės apskaitos įstatymas²⁸ nustato, kad Subjekto vadovas užtikrina, kad turto ir

²⁷ 2023 m. lapkričio 8 d. darbo sutartis Nr. 2023-12, 2024 m. kovo 25 d. darbo sutartis Nr. 2024-4.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (aktuali redakcija) 13 straipsnio 2 dalis.

įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis: vadovo nustatytu periodiškumu ir atvejais.

Bendrovėje nėra patvirtintų inventorizacijos taisyklių, vadovaujasi Vyriausybės nutarimu patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis²⁹ (toliau – Inventorizacijos taisyklės). Bendrovės direktoriaus įsakymu³⁰ sudaryta inventorizacijos komisija, kurią sudaro trys nariai (įskaitant pirmininką).

Inventorizacijos taisyklių 19.3 p. numatyta, kad vienas iš inventorizavimo aprašų sudarymo požymių (aplinkybių) yra grupavimas į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines). Pastebėta, kad ne visi inventorizaciniai aprašai sugrupuoti į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines), pavyzdžiui: materialinių vertybių, kurios bus ateinančių laikotarpių sąnaudos Nr. 1; grynieji pinigai skirti grąžai Nr. 2.; Nr. 3; Nr. 4; Nr. 5; Nr. 16; Nr. 18; Nr. 20.

Nesilaikant Inventorizacijos taisyklių 6.3. punkte nustatytų reikalavimų, kuriame nurodoma, kad grynieji pinigai kasoje, nepanaudoti saugieji dokumentų blankai privalo būti inventorizuoti kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną. Pastebėta, kad grynujų pinigų kasoje inventorizacija neatliekama kiekvieną mėnesį, o tik atliekant metinę inventorizaciją. Pinigų inventorizacija gali būti neatliekama, jei tą mėnesį kasoje nėra grynujų pinigų ir nebuvo piniginių lėšų judėjimo.

Patikrinus Bendrovės degalų likučių autobusų bakuose patikrinimo aktą Nr. 1, Inventorizacijos žiniaraštis Nr. 16 nustatyta, kad 2023 m. lapkričio 30 d. yra minusinių dyzelino degalų likučių litrais. (pavyzdžiui atsakingas asmuo J. B. (A/M inv. Nr. 101) -2,08 litro; atsakingas asmuo G. G. (A/M inv. Nr. 80) -14,54 litro; atsakingas asmuo S. J. (A/M inv. Nr. 82) -34,75 litro.

Bendrovės direktoriaus įsakyme dėl metinės inventorizacijos nurodyta laiku ir tinkamai atlikti 2023 m. lapkričio 30 d. <...> gautinų ir mokėtinų skolų inventorizaciją. Bendrovėje skaičiuojamas darbuotojų mokėtinas „Profesajungos mokestis“, tačiau inventorizacijai įforminti nesudarytas inventorizacijos aprašas. Atliekant metinę inventorizaciją neinventorizuotos darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos ir sukauptų atostogų sumos, kurios skaičiuojamos tik metų pabaigos duomenimis. Pastebėta, kad ne visos mokėtinos sumos inventorizuotos, taip pat neinventorizuoti pinigai kelyje, kitos gautinos sumos bei ateinančių laikotarpių sąnaudos.

4.2. Bendrovėje skaičiuojant nusidėvėjimą nesilaikoma patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų

Pelno mokesčio įstatyme 13 straipsnio 3 punkte nustatyta, kad Ilgalaikis turtas – tai turtas, kuris naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) ilgiau kaip vienerius metus pagal šio Įstatymo 1 priedėlyje išvardytas ilgalaikio turto grupes <...>. Šio turto įsigijimo kaina į vieneto sąnaudas įskaitoma dalimis per turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį. Bendrovės apskaitos politikos³¹ 2 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos apskaitos metodai ir normatyvai (metais) atitinka aukščiau minėto įstatymo 1 priedėlyje išvardintas turto grupes ir nustatytus normatyvus.

²⁹ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

³⁰ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2023 m. lapkričio 27 d. įsakymas Nr. V-56 „Dėl metinės inventorizacijos“.

³¹ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2021 m. gegužės 5 d. įsakymas Nr. V-25 „Dėl Bendrovės apskaitos politikos patvirtinimo“.

12-ojo Verslo apskaitos standarto³² (toliau – VAS) „Ilgalaikis materialusis turtas“ 56 punkte, nustatyta, kad Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma, kurią įmonė nusistato, atsižvelgdama į vieną iš kriterijų, kaip į įmonės nusistatytą ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę. Bendrovės apskaitos politikos 3.5.5. punkte nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas turi būti skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma, kuri nustatoma įvertinus Bendrovės nustatytą ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę, o 3.5.6. punkte numatyta, kad turi būti nustatyta kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto likvidacinė vertė. Nustatyta, kad Bendrovė nėra pasitvirtinusi likvidacinės vertės sumos, tačiau skaičiuojant turto nusidėvėjimą taiko 0,00 Eur, 0,29 Eur arba 1,00 Eur likvidacinę vertę. Pavyzdžiui, pagal apskaitos duomenis:

- 1) Garažo vartai (su durlėmis), inventorinis Nr. 100, turto vertė 2644,63 Eur, likvidacinė vertė – 0,00 Eur.
- 2) Autobusas MAN RHC 474, inventorinis Nr. 75, turto vertė 219400,0 Eur, likvidacinė vertė – 1,00 Eur.
- 3) Autobusas MAN TGE ID, valst.Nr.EA2951, inventorinis Nr. 103, turto vertė 105000 Eur, likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

12-ojo VAS 47 punkte numatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro panašaus pobūdžio ir naudojimo įmonės veikloje turtas. Turto grupių skaičių ir rūšis įmonė nustato savo nuožiūra. Bendrovės apskaitos politikoje 3.2.1 punkte nurodyta, į kokias grupes skirstomas ilgalaikis materialusis turtas: žemė, pastatai ir statiniai, transporto priemonės, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, mašinos ir įrengimai, nebaigta statyba, kitas materialusis turtas.

Bendrovė yra nusistačiusi, transporto priemonių grupėje autobusams nusidėvėjimo normatyvą 4 metai; lengviesiems automobiliams (naudojamiems trumpalaikiai nuomos veiklai – 4 metai; kitiems lengviesiems automobiliams – 10 metų. Pastebėta, kad skaičiuojant nusidėvėjimą nesilaikoma patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų autobusams ir lengviesiems automobiliams (nuomojamiems trumpalaikiai nuomos veiklai (žr. 1 lentelę)).

1 lentelė

Eil. Nr.	Materialus ilgalaikis turtas	Inventorinis Nr.	Įsigijimo data	Apskaitoje pritaikytas nusidėvėjimo normatyvas metais	Bendrovės apskaitos politikoje nustatytas nusidėvėjimo normatyvas metais
1.	Mercedes-Benz Sprinter 519, 2022 m.	101	2022-08-12	10	4
2.	Mercedes-Benz Sprinter 519, 2022 m.	85	2022-08-12	10	4
3.	Autobusas MAN TGE ID, valst. Nr. EA2951	102	2022-11-25	10	4
4.	Autobusas MAN RHC474	75	2020-12-04	10	4
5.	Autobusas MB LPH 275	76	2020-12-22	10	4
6.	Autobusas MB LPH 276	77	2020-12-22	10	4
7.	Autobusas Mercedes-Benz Sprinter 519 LZA 122	79	2021-06-22	10	4
8.	Mercedes-Benz Sprinter 519 LZA 123	80	2021-06-22	10	4
9.	Mercedes-Benz Sprinter 519 LZA 124	81	2021-06-22	10	4
10.	Mercedes-Benz Sprinter 519 LZA 125	82	2021-06-22	10	4
11.	Mercedes-Benz Sprinter 519, MHD 704	84	2022-07-07	10	4
12.	Opel Astra K Sport Tourer (nuomai)	70	2023-10-16	10	4
13.	Opel Astra (nuomai)	78	2021-04-29	10	4

Saltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis

³²Viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003 m. gruodžio 18 d. nutarimu Nr. 1 (Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008 m. rugsėjo 16 d. įsakymo Nr. VAS-9 redakcija) 12-asis verslo apskaitos standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

4.3. Bendrovės nuomojamos patalpos

Bendrovė pagal sudarytas turto nuomos sutartis³³ nuomoja patalpas: salė – 57,26 kv. m.; kabinetas – 16,35 kv. m.; kabinetas – 14,18 kv. m.

Patalpų nuomos įkainiai (Eur su PVM) nustatyti Bendrovės direktoriaus įsakymais³⁴: Salės nuoma – 100 Eur; Garažo nuoma (patalpa Nr.5) – 90 Eur; garažo nuoma (patalpa Nr. 1) – 150 Eur; Kabineto nuoma (patalpa Nr. 1-7) – 50 Eur; Kabineto nuoma (patalpa Nr. 1-8 ir Nr.1-9) – 50 Eur; Sandėlio nuoma (patalpos Nr. 9H¹/p) – 50 Eur. Nuomos įkainių paskaičiavimo Bendrovė audito metu nepateikė, paaiškinta, kad tokia kaina tiesiog nustatyta Direktoriaus įsakymu.

Pastebėta, kad ilgalaikėse patalpų nuomos sutartyse nėra apspręsta sąlyga dėl nuomininko mokesčio už komunalinius mokesčius (elektrą, šildymą, vandenį ir kt.), todėl nuomininkai jo nemoka.

Audito metu Bendrovė pateikė administracinio pastato nuomojamų patalpų kai kurių išlaidų duomenis (žr. 2 lentelę):

2 lentelė

Patalpa kv. m.	2023 m.			2024 m. III ketv.		
	Elektros išlaidos 0,44 Eur/mėn.	Šildymo išlaidos Eur/mėn.	Pajamos Eur/mėn.	Elektros išlaidos 0,55 Eur/mėn.	Šildymo išlaidos Eur/mėn.	Pajamos Eur/mėn.
Salė 57,26 kv. m.	25,19*	0,00	100,0	31,49*	0,00	100,0
Kabinetas 16,35 kv. m.	7,19	13,57	50,0	8,99	6,87	50,0
Kabinetas 14,18 kv. m.	6,24	11,77	50,0	7,80	5,96	50,0

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

*Bendrovės salės patalpa atjungta nuo centrinio šildymo, patalpa šildoma kondicionieriumi. Vyr. buhalteris nepateikė duomenų kokios salės šildymo išlaidos.

Taip pat nepaskaičiuotos kitos išlaidos, kurios tikėtina patiriamos (už šaltą ir karštą vandenį, komunalines atlieka ir kt.).

4.4. Nuomojant Bendrovės patalpas pažeistos Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatos

Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 11 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad Deklaruojančiam asmeniui draudžiama dalyvauti rengiant, svarstant ar priimant sprendimus arba kitaip juos paveikti ar bandyti paveikti, arba atlikti kitas tarnybines pareigas, jeigu atliekamos tarnybinės pareigos yra susijusios su jo privačiais interesais. Apie šio straipsnio 1 dalyje nurodytus atvejus, prieš atlikdamas tarnybines pareigas arba pradėjęs jas atlikti, deklaruojantis asmuo privalo informuoti institucijos ar įstaigos vadovą ar jo įgaliotą asmenį arba kitą į pareigas priimančią ar skiriančią subjektą, arba kolegialią valstybės ar savivaldybių instituciją (kai deklaruojantis asmuo yra kolegialios valstybės ar savivaldybių institucijos narys) ir asmenis, kurie kartu atlieka tarnybines pareigas, ir pareikšti apie nusišalinimą, ir jokia forma nedalyvauti toliau atliekant tarnybines pareigas³⁵.

³³ 2024 m. kovo 15 d. Nr. S-13; 2024 m. sausio 4 d. Nr. S-4; 2024 m. kovo 15 d. Nr. S-13.

³⁴ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus įsakymai: 2022 m. birželio 23 d. Nr. V-30 „Dėl paslaugų įkainių tvirtinimo“; 2023 m. birželio 1 d. Nr. V-23A „Dėl paslaugų įkainių tvirtinimo“.

³⁵ Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo, 1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-371, 11 straipsnio 2 dalis.

Nesilaikant Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo draudimo, Bendrovės vadovas sudarė turto nuomos sutartis su sutuoktine:

- 1) 2021 m. kovo 16 d. turto nuomos sutartis Nr. S-28, išnuomojamos administracinio pastato, kurio unikalus Nr. 3696-4000-1010, dalį – salę (plotas 57,26 kv. m.);
- 2) 2024 m. sausio 4 d. turto nuomos sutartis Nr. S-4, išnuomojamos administracinio pastato, kurio unikalus Nr. 3696-4000-1010, dalį – kabinetą (plotas 14,18 kv. m.);
- 3) 2024 m. kovo 15 d. turto nuomos sutartis Nr. S-13, išnuomojamos administracinio pastato, kurio unikalus Nr. 3696-4000-1010, dalį – salę (plotas 57,26 kv. m.).

4.5. Ilgalaikio turto pajamavimo neatitiktys

12-ojo VAS 10 p. nustatyta, jei įmonė ketina įsigyti materialųjį turtą, kuris teiks jai ekonominės naudos, naudojamas ilgiau kaip vienus metus, iš anksto už tokį turtą sumokėtos sumos turi būti priskiriamos sumokėtiems avansams ir vykdomiems materialiojo turto statybos (gamybos) darbams. Ilgalaikiam materialiajam turtui taip pat priskiriamas gautas, bet dar nepradėtas naudoti arba nebaigtas komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas. Šiame punkte nurodytas turtas apskaitoje registruojamas atskirai .

Bendrovės balanso eilutėje Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai 2024-09-30 nurodyta suma – 14 906,37 Eur. Šioje eilutėje nurodomos išlaidos, kurios patiriamos įrenginėjant plovyklą pagal 2023-10-19 PVM sąskaitą-faktūrą Nr. INF115. Atkreipiame dėmesį, kad į balanso eilutę Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai nėra įtrauktos išlaidos plovyklai įrengti:

- 2024-05-15 PVM sąskaita-faktūra Nr. INF183, suma 9 411,14 Eur.
- 2024-03-28 PVM sąskaita-faktūra Nr. PIN2423, suma 3 305,78 Eur.
- 2024-05-14 PVM sąskaita-faktūra Nr. ABB125859, suma 8 294,40 Eur.

Atsižvelgus į 12-ojo VAS 16-17 p., kuris nustato, kad ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikaina apskaičiuojama prie pagrindinių žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių, sunaudotų gaminant ilgalaikį turtą, įsigijimo savikainos pridėdant tiesiogines darbo ir netiesiogines (pridėtines) šio turto gamybos išlaidas. Savoms reikmėms statomo (gaminamo) turto savikaina nustatoma pagal tuos pačius principus, kaip ir įsigyjant turtą. Jei turtas statomas (gaminamas) ir savoms reikmėms, ir parduoti, savoms reikmėms gaminamo turto savikaina turi būti nustatoma taip pat, kaip ir parduoti gaminamo turto savikaina.

Pagal 2024-05-14 PVM sąskaita-faktūra Nr. ABB125859, suma 8 294,40 Eur, įsigytą aukšto slėgio plovyklą su vandens pašildymu HDS 3/20-4S*E, direktoriaus įsakymu nurodyta turtą įrašyti į Bendrovės balansą grupėje „Mašinos ir įranga“, suteikti inventorinį numerį Nr. 404 ir eksploatuoti. Šiuo inventoriniu numeriu užpajamuota Aukšto slėgio plovyklą HDS 3/20-4S*E, kurios suma 4 965,95 Eur, į šio turto sumą neįtraukta transporto paslaugų, montavimo, pastatymo, įrengimo ir instaliavimo darbų, bei kitos įrangos dalių išlaidos. Iki šiol šis turtas nėra eksploatuojamas, tačiau nusidėvėjimas skaičiuojamas.

Atkreipiame dėmesį, kad 12-ojo VAS 11-12 p. ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą sudaro:

1. įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kito sunaudoto turto vertė);
2. atvežimo išlaidos;
3. muitai, akcizai ir kiti negražinami mokesčiai;
4. projektavimo darbų išlaidos;
5. sumontavimo išlaidos

6. instaliacijos išlaidos;
7. paruošimo naudoti išlaidos;
8. remonto, atlikto iki turto naudojimo pradžios, išlaidos;
9. išbandymo išlaidos;
10. infrastruktūros ir turto registravimo išlaidos;
11. žemės sklypo ir statybos aikštelės paruošimo išlaidos;
12. numatomos išmontavimo, išvežimo, gamybos vietos sutvarkymo išlaidos, jei jos atitinka įsipareigojimų arba atidėjinių apibrėžimą;
13. kitos tiesiogiai su turto įsigijimu susijusios išlaidos.

5. BENDROVĖJE NEPAKANKAMAI VYKDOMA DEGALŲ KONTROLĖ

Bendrovės direktoriaus įsakymu³⁶ patvirtintoje transporto priemonių degalų normų nustatymo ir apskaitos tvarkoje 13 p. nustatyta, kad Apskaitininkas išskaido kiekvienos transporto priemonės darbo dienos ridą, įpiltus bei sunaudotus degalus, taip pat degalų likutį darbo dienos pabaigoje įrašo į „Automobilio darbo apskaitos kortelę“. Minėtos tvarkos 17 p. numatyta, kad nustačius degalų normų viršijimų ar degalų trūkumą bake, arba neteisingą duomenų pateikimą, vairuotojas apie tai turi paaiškinti raštu. Nustatyta, kad per 2023 m. lapkričio ir 2024 m. rugsėjo mėnesiais apskaitant degalus fiksuoti minusiniai degalų likučiai automobilio darbo apskaitos kortelėse, rašytinių paaiškinimų audito metu Bendrovė neapsteigė, pavyzdžiui:

1) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LZA 123, per 2023 m. lapkričio mėn. nuvažiuota 3749 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – (-16,95 l), per mėnesį pilta degalų 417,21 l, sunaudota 414,8 l, likutis laikotarpio pabaigoje – (-14,54 l);

2) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LZA 125, per 2023 m. lapkričio mėn. nuvažiuota 3636 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – (-32,16 l), per mėnesį pilta degalų 397,55 l, sunaudota 400,10 l, likutis laikotarpio pabaigoje – (-34,71 l);

3) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. MII 208, per 2023 m. lapkričio mėn. nuvažiuota 11438 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – 1,997 l, per mėnesį pilta degalų 1546,422 l, sunaudota 1550,5 l, likutis laikotarpio pabaigoje – (-2,081 l);

4) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LZA 123, per 2024 m. rugsėjo mėn. nuvažiuota 4022 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – 50,63 l, per mėnesį pilta degalų 319,93 l, sunaudota 422,1 l, likutis laikotarpio pabaigoje – (-51,54 l);

5) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LZA 125, per 2024 m. rugsėjo mėn. nuvažiuota 4096 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – (-18,15 l), per mėnesį pilta degalų 444,57 l, sunaudota 429,9 l, likutis laikotarpio pabaigoje – (-3,48 l).

Bendrovės transporto priemonėms patvirtinta degalų norma³⁷ „Mercedes Benz Sprinter“, valst. Nr. LZA 123 ir valst. Nr. LZA 125 – 10,5 l nuo birželio 1d. ir 11,2 l nuo gruodžio 1 d.; „Mercedes Benz Sprinter“, valst. Nr. MII 208 – 13,0 l nuo birželio 1d. ir 13,8 l nuo gruodžio 1 d.; „Mercedes Benz Sprinter“, valst. Nr. LPH 275 ir valst. Nr. LPH 276 – 11,2 l nuo birželio 1d. ir 12,0 l nuo gruodžio 1 d.;

Bendrovės transporto priemonių degalų normų nustatymo ir apskaitos tvarkos aprašo 14 p. nurodyta, kad siekiant išvengti degalų ar galimų nutekėjimų iš transporto priemonių bakų, vairuotojai, be atskiro administracijos leidimo, nelaiko daugiau nei 40 litrų degalų bakuose.

³⁶ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2019 m. gruodžio 18 d. įsakymas Nr. V-117 „Dėl vairuotojų darbo laiko trukmės ir degalų normų nustatymo ir apskaitos tvarkos tvirtinimo“.

³⁷ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus įsakymai: 2023 m. birželio 1 d. Nr. V-22 ir 2023 m. lapkričio 29 d. Nr. V-57 „Dėl degalų normų automobiliams“.

Pasitaiko atvejų, kai automobilio (autobuso) degalų talpos kiekis apie 100 litrų, o degalų apskaitos duomenimis, degalų likutis pabaigoje yra didesnis, pavyzdžiui:

1) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LPH 275, per 2023 m. lapkričio mėn. nuvažiuota 5329 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – 89,47 l, per mėnesį pilta degalų 668,63 l, sunaudota 628,1 l, likutis laikotarpio pabaigoje – 130,0 l;

2) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LPH 276, per 2023 m. lapkričio mėn. nuvažiuota 5160 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – 91,266 l, per mėnesį pilta degalų 662,207 l, sunaudota 6611,1 l, likutis laikotarpio pabaigoje – 142,373 l;

3) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LPH 275, per 2024 m. rugsėjo mėn. nuvažiuota 5777 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – 138,241 l, per mėnesį pilta degalų 647,34 l, sunaudota 647,40 l, likutis laikotarpio pabaigoje – 138,18 l;

4) Mercedes Benz Sprinter valst. Nr. LPH 276, per 2024 m. rugsėjo mėn. nuvažiuota 7765 km, degalų likutis laikotarpio pradžioje – 296,574 l, per mėnesį pilta degalų 917,10 l, sunaudota 869,80 l, likutis laikotarpio pabaigoje – 343,874 l.

Bendrovės transporto priemonių faktiškai sunaudojamų degalų kiekio nustatymo komisija, kurią sudaro Transporto skyriaus viršininkė, planavimo technikė ir Techninio skyriaus viršininkas, 2024 m. rugsėjo 30 d. atliko kontrolinius degalų pylimus autobusams „Mercedes Benz Sprinter“, valst. Nr. LPH 275 ir valst. Nr. LPH 276. Šiems autobusams 2024 m. spalio 1 d. Aktu Nr. 11 fiksuota, kad degalų likutis 2024 m. rugsėjo 30 d. yra 100 l ir nurašyta autobusui, valst. Nr. LPH 275 – 103,238 l degalų ir autobusui, valst. Nr. LPH 276 – 333,835 litrų degalų.

6. BENDROVĖS ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovė pagal kredito sutartis ir sprendimus 2024 m. spalio 1 d. turėjo įsipareigojimų už 963,2 tūkst. (žr. 3 lentelę). Įsipareigojimams vykdyti Bendrovei reikia kas mėnesį apie 23,9 tūkst. Eur lėšų (apie 18,7 tūkst. Eur mėnesio įmokoms ir apie 5,2 tūkst. palūkanoms).

2025 m. rugpjūčio 25 d. baigiasi atidėto Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus 2021 m. liepos 5 d. sprendimais Nr. VIA-SP10E-137 ir Nr. VIA-SP10E-137 valstybinio socialinio draudimo nepriemokos vykdymas, pagal kurį Bendrovė kas mėnesį sumoka 1,9 tūkst. Eur.

Atkreipiame dėmesį, kad Bendrovės visose keturiose kredito sutartyse nustatyta kintamoji palūkanų norma, t. y. kintamoji palūkanų dalis 6 mėn. EURIBOR³⁸ plus marža.

³⁸ EURIBOR (Euro Interbank Offered Rate) - vidutinės Europos tarpbankinės rinkos palūkanų normos, kuriomis bankai yra pasiruošę skolinti pinigus eurais kitiems bankams. Palūkanas nustato ir skaičiuoja Europos Bankų Asociacija.

3 lentelė

Eil. Nr.	Sutartis	Suma, Eur	Mėnesio įmoka, Eur		Paskolos likutis (Eur) 2024-10-01	Gražinimo terminas
			Be palūkanų	Palūkanos (apie)		
1.	2020-12-16 kredito sutartis Nr. KS-2020-001-25 (su Savivaldybės garantija)	375000,00	4746,84	847,5	185126,4	2027-12-15
2.	2022-08-01 kredito sutartis Nr. K-22-294408 (su Savivaldybės garantija)	523000,00	6705,12	2162,39	388897,6	2029-07-31
3.	2021-06-09 lizingo sutartis Nr. FS-211-16723. Lizingas suteikiamas iš finansavimo limito sutarties 2021-06-09 Nr. FLS-2021-003-25	323796,00	3208,06	1016,34	171135,66	2028-06-25
4.	2024-04-12 Finansinės nuomos sutartis Nr. FC-242-22245	205551,54	1944,78	1185,72	196726,14	2031-04-11
5.	2021-07-05 Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus sprendimas Nr. VIA-SP10E-138 dėl įsiskolinimo	8720,73	181,68		1998,48	2025-08-25
6.	2021-07-05 Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus sprendimas Nr. VIA-SP10E-137 dėl įsiskolinimo	84332,31	1756,92		19326,12	2025-08-25
	Iš viso		18653,28	5211,95	963210,4	

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis.

Bendrovė įsipareigojimus vykdo laiku, pagal Šiaulių banko nustatytus grafikus, per 2023 metus sumokėta 55,2 tūkst. Eur palūkanų, per 2024 metų tris ketvirčius – 46,9 tūkst. Eur.

1) Bendrovės įsiskolinimo rodiklis yra nepatenkinamas, kuris skaičiuojamas palyginant įmonės skolas (įsipareigojimus) su įmonės turtu, taigi šį rodiklį galime taip pat vadinti ir struktūros rodikliu, kuris palygina sumas, esančias skirtingose balanso pusėse. Visos įmonės skolos padalinamos iš viso įmonės turimo turto, tokiu būdu gaunamas skaičius, kurio reikšmė sako, kiek 1-nam Bendrovės disponuojamo turto eurui tenka skolų, taigi atskleidžiama proporcija tarp skolų ir turto. Vertindami reikšmę procentais, matome, kokia dalis turto yra finansuota iš skolintų lėšų. Kuo rodiklio reikšmė didesnė, tuo labiau turėtų nerimauti Bendrovės kreditoriai (kai virš 0,7 – blogas). Bendrovės įsiskolinimo rodiklis rodo, kad 2023 m. ir 2024 m. III ketv. pabaigoje vienam Bendrovės turto eurui tenka 0,77 skolų, arba 77 proc. turto yra finansuoti skolintomis lėšomis (žr. 4 lentelę).

4 lentelė

Balanso duomenys	2023 m.	2024 m. I ketv.	2024 m. II ketv.	2024 m. III ketv.
Trumpalaikiai Įsipareigojimai	355756	354737	378072	280154
Ilgalaikiai Įsipareigojimai	711250	711250	902071	902071
Visi įsiskolinimai	1067006	1065987	1280143	1182225
Visas turtas	1378970	1353291	1576290	1528733
Įsiskolinimo rodiklis	0,77	0,79	0,81	0,77

Šaltinis. Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis

2) Skolos – nuosavybės koeficientas, dar vadinamas ir finansinės priklausomybės koeficientu, parodo kiek 1-nam nuosavo kapitalo eurui tenka skolų. Šis rodiklis taip pat naudojamas kaip kapitalo struktūros ir finansinio svėro grupės rodiklis. Šiuo atveju priešingai nei bendrojo

mokumo rodiklio atveju, kuo šio rodiklio reikšmė didesnė, tuo įmonės padėtis mokumo atžvilgiu blogesnė. Rodiklio reikšmė aplink 0,5 laikoma normalia (t. y. pusė finansavimo šaltinių yra skolinti).

5 lentelė

Balanso duomenys	2023 m.	2024 m. I ketv.	2024 m. II ketv.	2024 m. III ketv.
Trumpalaikiai įsipareigojimai	355756	354737	378072	280154
Ilgalaikiai įsipareigojimai	711250	711250	902071	902071
Visi įsiskolinimai	1067006	1065987	1280143	1182225
Nuosavas kapitalas	243 040	220312	231088	283382
Skolos ir nuosavybės (svertu) koeficientas	4,39	4,84	5,54	4,17

Šaltinis. Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis

Skolos ir nuosavybės rodiklis rodo, kad Bendrovės padėtis mokumo atžvilgiu yra bloga (žr. 5 lentelę).

7. NUOSTOLIŲ, SUSIDARIUSIŲ TEIKIANT VIEŠĄSIS KELEIVINIO KELIŲ TRANSPORTO PASLAUGAS KOMPENSAVIMAS

7.1. Kompensacijų išmokėjimo tvarka

Bendrovės nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimas vykdomas LR susisiekimo ministro nustatyta tvarkos aprašu³⁹ (toliau – Nuostolių kompensavimo tvarkos aprašas), kurių 4 punkte nustatyta, kad <...> Kompetentingos įstaigos kiekvieną mėnesį kompensuoja vežėjams patirtus nuostolius, susidariusius teikiant viešąsias keleivinio kelių transporto paslaugas. Vežėjų patirti nuostoliai, susidarantys dėl savivaldybių tarybų nustatytų keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais nepakankamo dydžio tarifų, kompensuojami iš savivaldybių biudžetuose tam tikslui numatytų lėšų. Minėti vežėjų patirti nuostoliai nekompensuojami iš valstybės biudžeto. Savivaldybių institucijos išmoka kompensacijas vežėjams tiesiogiai arba per savivaldybių institucijų įgaliotas įstaigas savivaldybių institucijų nustatyta tvarka.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁰ Savivaldybės administracijos direktoriui pavesta parengti ir patvirtinti kompensacijų išmokėjimo tvarką. Savivaldybės administracija buvo patvirtinusi Keleivių vežimo autobusais reguliariaisiais reisais vietiniais maršrutais nuostolių kompensavimo tvarkos aprašą, kuris Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴¹ pripažintas netekusiu galios. Šiuo metu nėra patvirtintos galiojančios kompensacijų išmokėjimo tvarkos, minėtas Tarybos sprendimas neatšauktas, o nuostoliai kompensuojami vadovaujantis Savivaldybės administracijos su Bendrove sudaryta keleivių vežimo kelių transporto reguliaraus susisiekimo vietiniais maršrutais sutartimi⁴² (toliau – Keleivių vežimo sutartis), kuri patvirtinta Savivaldybės tarybos. Meras yra suteikęs įgaliojimą⁴³ Administracijos direktoriui priimti sprendimus dėl vietinio (miesto ir

³⁹ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija).

⁴⁰ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T-68 „Dėl UAB Biržų autobusų parko keleivių vežimo autobusais reguliariaisiais reisais vietiniais maršrutais nuostolių kompensavimo“.

⁴¹ Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 3 d. įsakymas Nr. A-1 „Dėl Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. birželio 4 d. įsakymo Nr. A-384 „Dėl keleivių vežimo reguliariaisiais reisais vietiniais maršrutais nuostolių kompensavimo tvarkos aprašo“ pripažinimo netekusiu galios“.

⁴² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T-14 „Dėl keleivių vežimo kelių transporto reguliaraus susisiekimo vietiniais maršrutais sutarties“ (sutartis pakeista 2023 m. rugpjūčio 30 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus Nr. SRV-335 „Susitarimas dėl vežėjo 1 km savikainos indeksavimo“).

⁴³ Biržų rajono savivaldybės mero 2023 m. lapkričio 24 d. potvarkis Nr. T-360 „Dėl įgaliojimo Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui“.

priemiestinio) susisiekimo maršrutų. Bendrovės direktorius raštu⁴⁴ kreipėsi į Savivaldybės merą ir administracijos direktorių dėl 1 km ridos savikainos indeksavimo, prašant padidinti 1 km ridos savikainą. Sutartis pakeista 2023 m. rugpjūčio 30 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus Nr. SRV-335 „Susitarimas dėl vežėjo 1 km savikainos indeksavimo“.

7.2. Tinkamai nepaskirstytos Savivaldybės biudžeto lėšomis kompensuojamų sąnaudų rūšys

Nuostolių kompensavimo tvarkos aprašo 5 punkte nustatyta, kad <...> Vežėjo patirtų per mėnesį nuostolių kompensacijų, susijusių su viešųjų paslaugų sutartimi, dydžiai apskaičiuojami vadovaujantis 2007 m. spalio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1370/2007 dėl keleivinio geležinkelio ir kelių transporto viešųjų paslaugų ir panaikinančio Tarybos reglamentus (EEB) Nr. 1191/69 ir (EEB) Nr. 1107/70 (OL 2007 L 315, p. 1) priedo nuostatomis pagal formulę, kurios vienas iš rodiklių yra savikaina – S.

S – autobuso (troleibuso) faktinė 1 km ridos reguliaraus susisiekimo maršrutuose savikaina (vežėjo patirtos dėl keleivių vežimo maršrutuose išlaidos, padalytos iš šiuose maršrutuose atliktos ridos), Eur/km; savikaina nustatoma pagal vežėjo įmonės buhalterinės apskaitos duomenis, sudarytus pagal įmonės patvirtintą apskaitos politiką (į savikainą turi būti įtrauktos išlaidos, patiriamos keleivių vežimams reguliaraus susisiekimo maršrutais atlikti, tarp jų – tiesiogiai susijusių su šiais vežimais netiesioginių išlaidų (sąnaudų) dalys ir bendrųjų bei administracinių ir finansinės veiklos sąnaudų dalys, tenkančios šiems vežimams); į formulę įtraukiama pagal vežėjo buhalterinės apskaitos duomenis apskaičiuota 1 km ridos savikaina, bet ne didesnė nei ta, kuri buvo nustatyta viešųjų paslaugų teikimo sutartyje (pakitus tam tikriems rinkos veiksniams, nustatyta savikaina indeksuojama sutartyje numatytais sąlygomis).

Bendrovės apskaitos politikos⁴⁵ 14.3 p. nurodyta, kad <...> sąnaudos grupuojamos į šias grupes:

- Parduotų prekių savikaina;
- Suteiktų paslaugų savikaina;
- Veiklos, bendrąsias ir administracines sąnaudas;
- Kitos veiklos sąnaudas;
- Finansinės-investicinės veiklos sąnaudas.

14.3.2. p. nurodyta, kad sąnaudų apskaitai naudojamos 6 klasės Sąnaudų sąskaitos: Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina, kurioje apskaitomos visos išlaidos, susijusios su prekių pardavimu ir paslaugų teikimu, kurias tiesiogiai ar netiesiogiai galima priskirti konkrečių prekių pardavimui ar paslaugų teikimui.

Bendrovės apskaitos politikoje yra nurodytos: 14.5. p. <...> Veiklos sąnaudos. Bendrovėje veiklos sąnaudos skirstomos: į bendrąsias ir administracines. Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriamos išlaidos: administracinių ir bendro naudojimo patalpų išlaikymas, nuoma ar nusidėvėjimas, įmonės reprezentavimo išlaidos, įvairios sąnaudos, mokesčiai (nekilnojamojo turto, akcizų, neįtrauktas į ataskaitą ir nesugražinamas pridėtinės vertės mokestis ir pan.), susiję su tipine veikla, įmonės ir jos padalinių valdymo ir aptarnavimo personalo darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, baudos už netinkamą sutarčių vykdymą ar netinkamą paslaugų kokybę, abejotinų skolų sąnaudos ir kitos su tipine įmonės veikla susijusios išlaidos, patirtos per ataskaitinį laikotarpį.

⁴⁴ UAB Biržų autobusų parko 2023 m. birželio 29 d. raštas Nr. S-42 „Dėl nustatytos 1 km ridos savikainos indeksavimo“.

⁴⁵ Patvirtinta UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2021 m. gegužės 5 d. įsakymu Nr. V-25 „Dėl Bendrovės apskaitos politikos patvirtinimo“.

14.7. p. <...> Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriama: valiutos kurso pasikeitimo neigiama įtaka, palūkanos, delspinigiai, susiję su paskolų grąžinimu.

Bendrovės patvirtintoje Savikainos skaičiavimo ir sąnaudų paskirstymo tvarkoje⁴⁶ nenumatyta kokios sąnaudos priskiriamos tiesioginėms ir netiesioginėms sąnaudoms, bendrosioms ir administracinėms bei kokios yra finansinės veiklos sąnaudos. Minėtoje tvarkoje 16 p. nėra aiškiai išdėliuota kokios sąnaudos priskiriamos likusioms sąnaudoms, kurios paskirstomos taip: 27 proc. – tarpmiestis, 70 proc. – priemiestis, 3 proc. – miestas. 14 p. nustatyta, kad <...> autobusų nusidėvėjimo sąnaudų bendra suma paskirstoma taip: 37 proc. – tarpmiestis, 60 proc. – priemiestis, 3 proc. – miestas. Pastatų ir kito ilgalaikio turto nusidėvėjimas į maršrutų savikainos skaičiavimą netraukiamas. Bendrovė neteisingai į nusidėvėjimo sąnaudas įtraukia visus transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudas, t. y. lengvuosius automobilius, įsigytus nuomai, maisto prekių įsigijimo sąnaudas, prekių, skirtų perparduoti sąnaudas, kitos veiklos sąnaudas, kurios daro įtaką priemiesčio ir miesto faktinei 1 km ridos savikainai apskaičiuoti. Bendrovės kitos veiklos pajamoms uždirbti sąnaudos negali būti pripažintos tinkamomis kompensuoti iš Savivaldybės biudžeto. Tarnybinio lengvojo automobilio nusidėvėjimo sąnaudos būti priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms ir paskirstomos proporcingai visoms veiklos rūšims.

7.3. Bendrovei kompensuojama 1 km ridos savikaina viršija keleivių vežimo sutartyje nustatytą 1 km ridos savikainą

7.3.1. Keleivių vežimo sutarties 7 p. nustatyta, kad <...> Šalys pasirašydamos šią sutartį nustato, kad Vežėjo 1 km ridos savikaina, į kurią įtrauktos išlaidos, patiriamos keleivių vežimams reguliaraus susisiekimo maršrutais atlikti, tarp jų – tiesiogiai susijusios su šiais vežimais netiesioginių išlaidų (sąnaudų) dalys ir bendrųjų bei administracinių ir finansinės veiklos sąnaudų dalys, tenkančios šiems vežimams negali viršyti šių dydžių:

- 1,50 Eur – priemiestiniuose maršrutuose;
- 0,90 Eur – miesto maršrutuose.

Nuo 2023 m. rugsėjo 1 d.:

- 1,80 Eur – priemiestiniuose maršrutuose;
- 1,20 Eur – miesto maršrutuose.

Bendrovei kompensuojama už patirtus nuostolius pagal Bendrovės kiekvieno mėnesio paskaičiuotą 1 km ridos savikainą, kai kuriais atvejais viršijant keleivių vežimo sutartyje nustatytą 1 km ridos savikainą.

2023 m. 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo maršrutuose (žr. ataskaitos 4 priedą).

Bendrovė visais atvejais išrašo sąskaitas-faktūras už nuostolių kompensavimą pagal faktinę 1 km savikainą, neatsižvelgiant į keleivių vežimo sutartyje nustatytą 1 km savikainą. Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas faktūras per 2023 m. nuostolių kompensavimo suma priemiestiniuose maršrutuose sudarė apie 543 859 Eur.

Patikrinus ir perskaičius pagal Bendrovės pateiktus duomenis, nustatyta, kad Savivaldybės administracija pagal Keleivių vežimo sutartį Bendrovei turėjo sumokėti 61579,16 Eur mažiau nuostolių kompensavimo sumos per 2023 m. priemiestiniuose maršrutuose.

⁴⁶ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2023 m. vasario 13 d. įsakymas Nr. V-5 „Dėl maršrutų sąnaudų paskirstymo tvarkos tvirtinimo“.

7.3.2. 2023 m. 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutuose (žr. ataskaitos 5 priedą).

Bendrovė visais atvejais išrašo sąskaitas-faktūras už nuostolių kompensavimą pagal faktinę 1 km savikainą, neatsižvelgiant į keleivių vežimo sutartyje nustatytą 1 km savikainą. Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas faktūras per 2023 m. nuostolių kompensavimo suma miesto maršrutuose sudarė 24 291,85 Eur.

Patikrinus ir perskaičiavus pagal Bendrovės pateiktus duomenis, nustatyta, kad Savivaldybės administracija pagal Keleivių vežimo sutartį Bendrovei turėjo sumokėti 7310,15 Eur mažiau nuostolių kompensavimo sumos per 2023 m. miesto maršrutuose.

Nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo⁴⁷ 9 punkte nustatyta, kad Kompetentinga įstaiga, pasibaigus kalendoriniams metams, gali pareikalauti iš vežėjo pateikti praėjusiais kalendoriniais metais patirtų nuostolių, vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, ataskaitą. Jeigu metinė pajamų, kompensacijų už lengvatomis besinaudojančius keleivius ir vežėjo nuostolių kompensacijų suma yra didesnė už metinę paslaugos savikainą, nustatytą viešųjų paslaugų teikimo sutarties sudarymo metu (įvertinus rentabilumą), kompetentinga įstaiga turi teisę pareikalauti iš vežėjo išrašyti kreditinę sąskaitą, atitinkamai mažinant metinę vežėjo nuostolių kompensacijos sumą.

Savivaldybės administracija suskaičiavo metinę nuostolio kompensavimo permokos sumą 2023 m. pabaigoje, kad Bendrovei sumokėta kompensacijos daugiau 7165,42 Eur. Bendrovės direktorius raštu⁴⁸ kreipėsi prašydami permoką, sumokėtą UAB Biržų autobusų parkui, kurios suma 7165,42 Eur, skirtą vietinio susisiekimo maršrutų nuostoliams dengti, išdėstyti taip (žr. 6 lentelę):

6 lentelė

Data	Įmoka, Eur
2024-02-01	1194,23
2024-03-01	1194,24
2024-04-01	1194,25
2024-05-01	1194,26
2024-06-01	1194,27
2024-07-01	1194,17
Iš viso	7165,42

Šaltinis. Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės duomenis

Bendrovė teikė kreditines sąskaitas⁴⁹ nurodytoms sumoms. Audito metu suskaičiuota, kad per 2023 metus savivaldybės administracija Bendrovei permokėjo nuostolių kompensacijos apie 68 889 Eur (priemiesčio maršrutuose – 61 579 Eur, miesto maršrutuose – 7 310 Eur).

7.3.3. 2024 m. III ketv. 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo maršrutuose pateiktas ataskaitos 6 priede.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija).

⁴⁸ UAB Biržų autobusų parko 2024 m. sausio 22 d. raštas Nr. S-7 „Dėl permokos gražinimo“, Savivaldybės administracijos registravimo data 2024-01-24 Nr. R-280.

⁴⁹ 2024-01-16 sąskaita faktūra kreditinė 2024/01, suma 1194,23 Eur; 2024-02-15 sąskaita faktūra kreditinė 2024/01; suma 1194,24 Eur; (kreditinė sąskaita nebuvo pateikta, 2024-03-27 Savivaldybės administracija pervedė kompensaciją už 2024 m. vasario mėn. mažesne suma -1194,25 Eur); 2024-04-15 sąskaita faktūra kreditinė 2024/03, suma 1194,26 Eur; 2024-2024-05-15 sąskaita faktūra kreditinė 2024/04, suma 1194,27 Eur; 2024-06-12 sąskaita faktūra kreditinė 2024/05, suma 1194,17 Eur.

7.3.4. Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas faktūras per 2024 m. III ketv. nuostolių kompensavimo suma priemiestiniuose maršrutuose sudarė apie 460 338 Eur. Patikrinus ir perskaičiavus pagal Bendrovės pateiktus duomenis, nustatyta, kad Savivaldybės administracija Bendrovei turėtų sumokėti 57 356,40 Eur mažiau nuostolių kompensavimo sumos per 2024 m. III ketv. priemiestiniuose maršrutuose, nes liepos ir rugpjūčio mėnesiais ridos savikaina viršija nustatytą keleivių vežimo sutartyje.

2024 m. 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutuose pateiktas ataskaitos 7 priede. Per 2024 m. III ketv. Bendrovės 1 km ridos savikaina neviršijo nuostolių kompensavimo dydžio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutuose.

7.4. Bendrovės nurodyti maršrutų ilgiai, nuostolių kompensavimui apskaičiuoti, neatitinka Savivaldybės patvirtintų maršrutų ilgių

Bendrovės vadovaujasi Savivaldybės patvirtintu⁵⁰ reguliaraus susisiekimo maršrutų priemiestinių autobusų eismo tvarkaraščiu, kuriame nustatyti maršrutų ilgiai. Pasitaiko atvejų kai Bendrovės nurodyti maršrutų ilgiai nuostolių kompensavimui apskaičiuoti yra ilgesni nei Savivaldybės patvirtinti, nes maršrutų ilgis skaičiuojamas pagal vairuotojų kontroliniuose lapuose pateiktus nuvažiuotus kilometrus. Pavyzdžiui:

1) Biržai – Čypėnai darbo dienomis, patvirtintas maršruto ilgis 77,8 km. per 2024 m. rugsėjo mėn. 21 darbo dieną, tai sudaro 1633,8 km, Bendrovė nurodė 1652,1 km, t. y. 18,3 km daugiau.

2) Biržai – Nausėdžiai darbo dienomis, patvirtintas maršruto ilgis 50,3 km. per 2024 m. rugsėjo mėn. 21 darbo dieną, tai sudaro 1056,3 km, Bendrovė nurodė 1100,0 km, t. y. 43,7 km daugiau. Nustatytas atvejis, kai Bendrovės skaičiuojamas maršruto ilgis Biržai – Vabalninkas per Guodžius 84,6 km, o Savivaldybės patvirtintas – 103 km, šiuo atveju yra trumpesnis maršrutas nei patvirtintas.

Bendrovės darbuotojai paaiškino kad per klaidą nesuderino informacijos su Savivaldybe apie maršruto ilgio pasikeitimą ir Bendrovė kreipsis į Savivaldybę dėl minėto maršruto patikslinimo. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus faktus, negalime patvirtinti, kad nuostolių kompensavimo sumos apskaičiuotos teisingai.

7.5 Savivaldybės kompensuojamos sumos už keleivių vežimą

Savivaldybės taryba nuo 2022 m. liepos 1 d. nustatė⁵¹, kad Bendrovės keleiviai vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusais vežami nemokamai, o nuo 2024 m. sausio 1 d. nustatė⁵² kad Bendrovės keleiviai vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais Biržų rajono savivaldybės teritorijoje vežami nemokamai. Lengvatos kompensuojamos iš Biržų rajono savivaldybės biudžeto lėšų teisės aktų nustatyta tvarka.

Nuo 2023 m. gegužės 26 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁵³ nustatytas vietinio reguliaraus susisiekimo miesto maršrutas Nr. „Biržų autobusų stotis–Sodai“, išduotas Bendrovei leidimas vežti keleivius reguliaraus vietinio susisiekimo miesto maršrutų „Biržų autobusų stotis–Sodai“ kiekvienų metų gegužės-rugsėjo mėn. Audito metu pastebėta, kad Bendrovė teikdama savivaldybės administracijai 2023 m. gegužės – rugsėjo mėn. pažymą „apie sudedamųjų dalių (R, R(n), M, M(0), S, P, A, K) reikšmes priemiestiniuose maršrutuose“, neteisingai parodė duomenis, įtraukdama miesto maršrutą „Biržų autobusų stotis–Sodai“, 2024 m. minėto maršruto duomenys buvo pateikiami pažymoje „apie ataskaitoje sudedamųjų dalių R, R(n), M, M(0), S, P, A, K reikšmes miesto maršrutuose“. 2023 metais klaida nebuvo ištaisyta, o 2024 metais minėto maršruto duomenis teikė teisingai.

⁵⁰ Biržų rajono savivaldybės administracijos 2022 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. A-134 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko reguliaraus susisiekimo maršrutų priemiestinių autobusų eismo tvarkaraščio patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

⁵¹ Biržų rajono tarybos 2022 m. birželio 29 d. Nr. T-169 sprendimas „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko keleivių nemokamo vežimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusais“.

⁵² Biržų rajono tarybos 2023 m. lapkričio 23 d. Nr. T-348 sprendimas „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko keleivių nemokamo vežimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais Biržų rajono savivaldybės teritorijoje“.

⁵³ Biržų rajono savivaldybės administracijos 2023 m. gegužės 24 d. įsakymas Nr. A-396 „Dėl vietinio reguliaraus susisiekimo miesto maršruto Nr. 1 „Biržų autobusų stotis–Sodai“.

Nuostolių kompensavimo tvarkoje nustatyta, kad „nulinė rida (M(o)) per mėnesį, reikalinga reguliaraus susisiekimo maršrutui pradėti ir baigti, t. y. rida autobusui (troleibusui) važiuojant iš garažo (stovėjimo vietos) į maršruto pradžią prieš pradėdant darbą maršrute, o darbą maršrute baigus – grįžtant iš maršruto galinio punkto į garažą (stovėjimo vietą), km“. Bendrovėje nulinei ridai apskaičiuoti įtraukiamas 5 km atstumas iki kuro kolonėlės, kada vairuotojai važiuoja į degalinę įsipilti degalų pagal kuro pirkimo čekius. Bendrovės degalų normų nustatymo ir apskaitos tvarkoje nėra patvirtintos „nulinė rida (M(o)). Bendrovės duomenimis per 2023 metus (priemiesčio ir miesto) nulinę ridą sudaro 7310 km per 2024 m. 9 mėnesius – 4876 km. Bendrovėje taikoma nulinė rida nėra pagrįsta teisės aktais.

7.6. Bendrovei 2024 metais buvo sumokėtas avansas

Nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo⁵⁴ 10 punkte nustatyta, kad kompetentinga įstaiga, siekdama sudaryti sąlygas laiku atnaujinti transporto priemones (autobusus, troleibusus), gali avansu sumokėti nuostolių kompensaciją vežėjui, su kuriuo sudaryta viešųjų paslaugų teikimo sutartis, už tam tikrą laikotarpį, bet ne ilgesnį nei sutarties galiojimo laikas. Avansu sumokėta kompensacija, atsižvelgiant į vežėjo teikiamas ataskaitas, išskaičiuojama iš kas mėnesį mokamų nuostolių kompensacijų sumos proporcingai nustatytam laikotarpiui. Taip pat keleivių vežimo kelių transporto reguliaraus susisiekimo vietiniais maršrutais sutarties⁵⁵ 12.12 punkte nustatyta, kad Savivaldybės administracija siekdama sudaryti sąlygas laiku atnaujinti transporto priemones gali avansu sumokėti nuostolių kompensaciją vežėjui už laikotarpį ne ilgesnį nei šios sutarties galiojimas. Avansu sumokėta nuostolių kompensacija, atsižvelgiant į Vežėjo teikiamas ataskaitas, išskaičiuojama iš kas mėnesį mokamų nuostolių kompensacijų sumos. Kas mėnesį išskaičiuojamų sumų dydis nustatomas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nustatyta tvarka.

2024 m. liepos mėn. Bendrovės direktorius raštu⁵⁶ kreipėsi į savivaldybės administracijos direktorių dėl avansinės 30 000 Eur sumos išmokėjimo, įsipareigojant gražinti išrašant kreditines sąskaitas per 24 mėnesius. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁵⁷ 2024 m. liepos 29 d. avansu sumokėta 30 000 Eur suma nuostolių už keleivių vežimą reguliaraus susisiekimo vietiniais maršrutais nuostolių kompensacija, bei nustatyta kad bus išskaičiuojama kas mėnesį iš mokamų Bendrovei nuostolių kompensacijų sumos per 24 mėnesius lygiomis dalimis (po 1250 Eur), pradėdant 2024 m. rugpjūčio mėnesį.

8. BENDROVĖS UŽDIRBAMOS PAJAMOS

Bendrovės įstatuose⁵⁸ išdėstytos Bendrovės veiklos sritys pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių:

- Keleivių vežimas autobusais mieste ar priemiestyje;
- Kitas, niekur nepriskirtas, kelminis sausumos transportas;
- Sausumos transportui būdingų paslaugų veikla;

⁵⁴ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija).

⁵⁵ Biržų rajono savivaldybės administracijos 2022 m. vasario 14 d. Nr. SRV-49 sudaryta Keleivių vežimo kelių transporto reguliaraus susisiekimo vietiniais maršrutais sutartis su uždara akcine bendrove Biržų autobusų parku dėl keleivinio transporto paslaugų teikimo 10 metų terminui.

⁵⁶ Uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko 2024 m. liepos 4 d. raštas Nr. S-57 „Dėl avansinio mokėjimo“.

⁵⁷ Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. liepos 25 d. įsakymas Nr. A-372 „Dėl nuostolių kompensacijos UAB Biržų autobusų parkui sumokėjimo avansu.“

⁵⁸ Uždaroji akcinė bendrovė Biržų autobusų parkas įstatai patvirtintų Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 4 d. įsakymu Nr. A-89 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės Biržų autobusų parko įstatų pakeitimo ir valdybos“ Juridinių registrų centre įregistruoti 2021 m. kovo 15 d.

Kita transportui būdingų paslaugų veikla

Bendrovė gali užsiimti bet kokia kita veikla, kuri neprieštaruja Lietuvos Respublikos teisės aktams.

Bendrovėje didžioji dalis uždirbamų pajamų yra iš pagrindinės veiklos sritys keleivių vežimas autobusais, taip pat pajamos uždirbamos iš kito veiklos pajamų (žr. ataskaitos 8 priedą):

- Pardavimo pajamos 2023 m. – 855,85 tūkst. Eur, o 2024 m. III ketv. 715,09 tūkst. Eur.
- Kitos veiklos pajamos 2023 m. – 21,91 tūkst. Eur, o 2024 m. III ketv. 16,2 tūkst. Eur.

Kitai veiklai vykdyti Bendrovėje patvirtinti direktoriaus įsakymais⁵⁹ įkainiai.

Bendrovė audituojamu laikotarpiu yra įsigijusi tris lengvuosius automobilius, kuriuos nuomoja (žr. 7 lentelę). Lengvojo automobilio nuomai nustatytas įkainis 25,00 Eur už parą.

7 lentelė

Eil. Nr.	Automobilis / valst. Nr.	Įsigijimo metai	Automobilio įsigijimo kaina (Eur)	Sąnaudos Eur						Pajamos už nuomą Eur	
				Nusidėvėjimas		Draudimas		Remontas		2023 m.	2024 m. III ketv.
				2023 m.	2024 m. III ketv.	2023 m.	2024 m. III ketv.	2023 m.	2024 m. III ketv.		
1.	Opel Astra Sports Tourer Valst. Nr. NAD728/ inv.Nr.67 (4 m, nusid. norma)	2024-05-27	8100,00	0,00	674,92	0,00	289,2	0,00	50	0,00	1075
2.	Opel Astra K Sport Tourer Valst. Nr. MTP426/ inv. Nr.70 (10 m, nusid. norma)	2023-10-16	6942,15	115,68	520,56	14,76	235,07	0,00	121,87	550	2300
3.	Opel Astra, Valst. Nr. LUP446/ inv. Nr. 78 (10 m, nusid. norm.)	2021-04-29	5750,00	574,92	431,19	385,58	259,71	153,26	376,57	2400,0	1325
	Iš viso		20 792,15	690,6	1626,67	400,34	783,98	153,26	548,44	2950	4700

Šaltinis. Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis

Bendrovei už automobilių nuomą per 2023 m. buvo sumokėta 2950 Eur, o 2024 m III ketv. 4700 Eur. Lengvųjų automobilių sąnaudos 2023 m. – 1244,20 Eur (nusidėvėjimo – 690,6 Eur; draudimo – 400,34 Eur; remonto – 153,26 Eur), 2024 m. III ketv. – 2959,09 (nusidėvėjimo – 1626,67 Eur; draudimo – 783,98 Eur; remonto – 548,44 Eur).

9. NUSTATYTI PAŽEIDIMAI VYKDANT VIEŠUOSIUS PIRKIMUS

Vykdydama viešuosius pirkimus Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų sritys perkančiųjų subjektų, įstatymu⁶⁰ (toliau – PĮ), Bendrovės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėmis⁶¹ (toliau – VP taisyklės) ir Bendrovės mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu (toliau – MVP tvarka).⁶² Bendrovės 2020 m. lapkričio 10 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-79 paskirti atsakingi asmenys. MVP tvarkoje ir VP taisyklėse patvirtintos skirtingos tiekėjų apklausos, pirkimų paraiškos, pirkimų plano formos.

⁵⁹ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus įsakymai: 2022 m. birželio 23 d. Nr. V-30 „Dėl paslaugų įkainių tvirtinimo“; 2023 m. birželio 1 d. Nr. V-23A „Dėl paslaugų įkainių tvirtinimo“.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų sritys perkančiųjų subjektų, įstatymo (2017 m. gegužės 2 d. Nr. XIII-328).

⁶¹ Patvirtinta UAB Biržų autobusų parko 2020 m. lapkričio 10 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-79 „Dėl UAB Biržų autobusų parkas viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių tvirtinimo ir skyrimo atsakingais“ (su 2021-09-15 Nr. V-61 pakeitimu).

⁶² Patvirtinta UAB Biržų autobusų parko 2018 m. kovo 9 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-18.

VP taisyklių 15 punkte nustatyta, kad prieš pradėdami vykdyti jiems nustatytas funkcijas, Bendrovės darbuotojai ar pagalbinės pirkimų veiklos paslaugų teikėjo darbuotojai, Pirkimų iniciatorius, Pirkimų organizatorius, Viešųjų pirkimų komisijos nariai, ekspertai, stebėtojai, dalyvaujantys pirkimo procedūrose ar galintys daryti įtaką jos rezultatams, turi pasirašyti nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą. Nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus darbuotojai turi atnaujinti (pasirašyti naujus) ne rečiau, kaip vieną kartą per metus. Pirkimų iniciatoriai, Pirkimų organizatorius, Viešųjų pirkimų komisijos nariai ir viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, prieš pradėdami vykdyti jiems nustatytas funkcijas, o taip pat ir pirkimų vykdytojo vadovas turi užpildyti arba atnaujinti privačių interesų deklaracijas, kaip tai nurodyta Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatyme. Dalis asmenų, dalyvaujančių pirkimo procesuose, nesilaikė nustatyto reikalavimo nes nėra pateikę reikiamų dokumentų (žr. 8 lentelėje).

8 lentelė

Pareigybė	Paskirta	Konfidencialumo pasižadėjimas	Nešališkumo deklaracija	Privačių interesų deklaracija
Techninio skyriaus viršininkas	Iniciatorius, komisijos narys	+	+	+
Transporto skyriaus viršininkas	Iniciatorius ir atsakinga už planavimą, organizavimą, priežiūrą, komisijos narė	+	+	+
Vyr. buhalteris	Iniciatorius	-	+	-
Direktoriaus padėjėjas	Iniciatorius	-	+	-
Planavimo technikė	CVP IS administratorius, komisijos narė	-	+	-
Tiekėjas-mechanikas	Organizatorius, komisijos narys	-	+	-
Personalo specialistė	Sutarčių saugojimas, komisijos narė	+	+	+
Konsultantas pagal 2024-02-22 sutartį Nr. 2024/30	Sutarties dalykas – viešųjų pirkimų konsultacinės paslaugos	-	-	-
Techninio skyriaus viršininko pavaduotojas	Nėra paskirta	-	+	+
Buhalterė	Komisijos narė	+	+	-

VP taisyklių 19.13 papunktyje numatytos už pirkimų planavimą, organizavimą ir organizavimo priežiūrą atsakingo asmens funkcijos ir atsakomybė: „ne rečiau kaip kartą per metus peržiūri nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų registro duomenis, pateiktas privačių interesų deklaracijas ir patikrina, ar visi Viešųjų pirkimų komisijos nariai, ekspertai, Pirkimų iniciatorius, Pirkimų organizatorius, Už pirkimų planavimą atsakingas asmuo yra pasirašęs nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą bei deklaravę privačius interesus, kaip tai nurodyta Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatyme.

Jeigu pirkimo objektas yra sudėtingas, o pasiūlymams nagrinėti ir vertinti reikia specialių žinių, Bendrovės direktoriaus sprendimu, gali būti kviečiami ekspertai konsultuoti klausimu, kuriam reikia specialių žinių, ir (ar) tiekėjų pateiktiems pasiūlymams nagrinėti.

Bendrovė 2024 m. yra sudariusi 2 sutartis dėl viešųjų pirkimų konsultacinės paslaugų BVPŽ kodas – 79418000-7:

1. 2024-11-22 yra sudariusi su fiziniu asmeniu Konsultacijų paslaugų sutartį Nr. 2024/30, sutarties kaina 3 600 Eur metams (2023 metais 2023-02-08 sutartis Nr. 2023/30).

2. 2024-08-16 yra sudariusi administravimo paslaugų teikimo sutartį Nr. TU24-48 už 11 495 Eur su PVM. Šiai sutarčiai pirkimų dokumentai neparengti.

2024 m. Bendrovės pirkimų plane tokie pirkimai nėra numatyti, nors Bendrovės pirkimo paraiškoje (2024-02-21 Nr. VP-20 ir nurodyta, kad pirkimai yra įtraukti į metinį veiklos planą).

VP taisyklių 8 punkte nustatyta, kad sudaromi su viešaisiais pirkimais susiję registrai:

- pirkimo planų ir jų pakeitimų registras;
- pirkimo paraiškų registras;
- pirkimų registras;
- tiekėjų apklausos pažymų registras;
- pirkimo sutarčių registras;
- konfidencialumo pasižadėjimų ir nešališkumo deklaracijų registras.

Iš nustatytų registru, 3 registrai nerengiami (pirkimo planų ir jų pakeitimų; pirkimų konfidencialumo pasižadėjimų ir nešališkumo deklaracijų).

Bendrovė viešuosius pirkimus planuoja formaliai, neatsižvelgdama į finansines galimybes, pavyzdžiui 2023 m. suplanuota pirkimų už 2 657 250 Eur, nors 2023 m. pagal metinę 2023 m. viešųjų pirkimų ataskaitą, įsigyta prekių ir paslaugų už 121 400,44 Eur.

VP taisyklių 32 punkto reikalavimų, kuriame nustatyta, kad atsiradus poreikiui einamaisiais biudžetinėmis metais tikslinti patvirtintą Pirkimų planą, Pirkimų iniciatorius <...> pateikia už pirkimų planavimą, organizavimą ir pirkimų organizavimo priežiūrą atsakingam asmeniui tarnybinį pranešimą dėl Pirkimų plano keitimo. Pirkimų planai nėra koreguojami, jei prekės neįsigyjamos arba įsigyjamos kita verte. Pavyzdžiui: iš numatytų įsigyti 2023 m. Bendrovės pirkimo plano yra prekių ir paslaugų, kurios taip ir neįsigytos (pvz. Dujinio kuro sistemos už 60 000 Eur, žemų grindų autobusai už 1 000 000 Eur, kelių vilkikai už 800 000 Eur ir t.t.) arba įsigytos prekės kita verte (pavyzdžiui: dyzelino, benzino suplanuota 380 000 Eur, įsigyta už 330 000 Eur.)

Viešųjų pirkimų sutartys negali būti neterminuotos⁶³. Bendrovė nesilaiko PĮ 94 straipsnio 5 dalyje reikalavimų, kuriame nurodyta, kad sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo būtina pailginti šį laikotarpį. Atkreipiame dėmesį, kad Bendrovės pagal pateiktą 2024 m. sutarčių registrą turi galiojančios 64 sutartis, iš kurių 32 neterminuotos, kurių sudarymo terminas 2006-2024 metai.

Informaciją apie žodžiu sudarytas sutartis pirkimo vykdytojas privalo viešinti CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo to ketvirčio, per kurį buvo sudarytos sutartys, pabaigos⁶⁴. Bendrovė nevykdo šio reikalavimo, nes neviešina informacijos apie žodžiu sudarytas pirkimų sutartis (pavyzdžiui, 2024 m. birželio mėn. nepaviešinta 51 žodinė sutartis).

⁶³ <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360011620820-Ar-vie%C5%A1ojo-pirkimo-pardavimo-sutartis-gali-b%C5%ABti-neterminuota>

⁶⁴ Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 1S-91 „Dėl Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“ 30 punktas.

10. KITI PASTEBĖJIMAI

Bendrovė veikloje naudoja vieną tarnybinį lengvąjį automobilį „Opel-Vivaro“, valst. Nr. MPK 710, Bendrovės patvirtintose⁶⁵ tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo tvarkos apraše nustatyta, kad Bendrovės direktorius turi: užtikrinti telemetrinės automobilio kontrolės įrangos ar pan. įrengimą ir naudojimą tarnybiniuose lengvuosiuose automobiliuose, kurie naudojami paslaugoms teikti; paskirti atsakingus darbuotojus, kurie kontroliuotų, kaip naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai, ar jie tinkamai laikomi, saugomi, ar naudojami tik tarnybos reikmėms Bendrovės veiklai užtikrinti ir funkcijoms vykdyti. Bendrovės tarnybinius lengvuosius automobilius gali naudoti tie darbuotojai, kurie įtraukti į darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybos reikmėms tarnybiniiais lengvaisiais automobiliais, pareigybių sąrašus; Tarnybinių lengvųjų automobilių ridos limitus įsakymu nustato Bendrovės direktorius.

Bendrovė audito metu nepateikė dokumentų apie paskirtus atsakingus darbuotojus, kurie kontroliuotų, kaip naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai. Darbuotojai paaiškino, kad minėtą kontrolę vykdė direktorius. Bendrovė neturi nustatęsi lengvojo automobilio ridos limitu, tarnybiniame lengvajame automobilyje telemetrinė automobilio kontrolės įranga neįrengta.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos, pateiktos raštu⁶⁶:

Biržų rajono savivaldybės merui:

1. Užtikrinti, kad Bendrovės vadovas ir Savivaldybės vykdomoji institucija priimtų sprendimus savo kompetencijos klausimais.
2. Spręsti klausimą dėl buvusio Bendrovės vadovo Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nesilaikymo;

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Užtikrinti kad Bendrovei už nuostolio kompensavimą būtų apmokamos teisės aktų nustatyta tvarka, atsižvelgus į Keleivių vežimo sutartyje nustatytas 1 km ridos savikainas.
2. Perskaičiuoti Savivaldybės administracijai nuostolio kompensavimo permokos sumą 2023 m. ir 2024 m., pareikalaujant iš vežėjo išrašyti kreditinę sąskaitą, atitinkančią keleivių vežimo sutartyje nustatytus reikalavimus.

UAB Biržų autobusų parkui:

1. Kitos veiklos sąnaudas teisingai pripažinti ir registruoti apskaitoje, kaip to reikalauja verslo apskaitos standartai (1 d. ir 7.2. d.).
2. Nusistatyti tvarką ir patvirtinti antkainių įsigytų atsargų (detalių), skirtų perparduoti. Teisingai, vadovaujantis verslo apskaitos standartais registruoti apskaitoje Bendrovės veikloje naudojamas atsargas ir prekes, skirtas perparduoti (2 d.).
3. Atnaujinti Bendrovės valdymo struktūrą (3.3 d.).
4. Užtikrinti, kad vadovaujantis teisės aktais būtų teisingai skaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susijusios išskaitos, spręsti klausimą dėl darbo užmokesčio perskaičiavimo (3.4 d.).
5. Bendrovės darbo apmokėjimo sistemoje išdetalizuoti darbuotojams mokamą didesnę nei nustatytą Darbo kodekse apmokėjimą už viršvalandžius, valandas, dirbtas naktį ir poilsio dienomis (3.4 d.).

⁶⁵ UAB Biržų autobusų parko direktoriaus 2021 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. V-80 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

⁶⁶ Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. gruodžio 23 d. raštas Nr. K4-135 „Dėl nustatytų neatitiktikčių“.

6. Užtikrinti, kad būtų laikomasi Darbo kodekse ir kolektyvinėje sutartyje nustatytų reikalavimų bei darbo sutartyse numatytų sąlygų (3.5 d.).
7. Bendrovės turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis. (4.1 d.).
8. Skaičiuojant nusidėvėjimą laikytis patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų (4.2 d.).
9. Peržiūrėti turto nuomos sutartis ir įkainius, spręsti klausimą dėl komunalinių mokesčių (elektros, šildymo, vandens ir kt.) įtraukimo į turto nuomos sutartį (4.3 d.).
10. Ilgalaikį materialųjį turtą registruoti 12-ojo VAS nustatyta tvarka (4.5 d.).
11. Užtikrinti, kad būtų vykdoma kuro sunaudojimo kontrolė (5 d.).
12. Vadovaujantis teisės aktais tikslinti Bendrovės savikainos skaičiavimo ir sąnaudų paskirstymo tvarką, kurioje būtų aiškiai išdetalizuotos tiesioginės ir netiesioginės, bendrosios ir administracinės bei finansinės veiklos sąnaudos (7.2 d.).
13. Užtikrinti, kad būtų teisingai skaičiuojama 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis, teisingai paskirstant sąnaudas, kaip to reikalauja teisės aktai. Savivaldybei teikti sąskaitas faktūras už nuostolių kompensavimą neviršijant keleivių vežimo sutartyje nustatytos 1 km ridos savikainą (7.3 d. ir 7.4 d.).
14. Užtikrinti, kad Bendrovės nurodyti maršrutų ilgiai nuostolių kompensavimui apskaičiuoti, neviršytų patvirtintų Savivaldybės. Nustatyti vidiniais teisės aktais nulinę ridą (7.4 ir 7.5 d.).
15. Vykdyti viešųjų pirkimų procedūras, laikantis Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ir pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo nuostatų. Užtikrinti, kad darbuotojai, dalyvaujantys pirkimo procesuose, laikytųsi nustatytų reikalavimų, nurodytų Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatyme (9 d.).
16. Paskirti atsakingus (-ą) darbuotojus (-ą), kurie kontroliuotų, kaip naudojamas tarnybinis lengvasis automobilis, bei nustatyti tarnybinio lengvojo automobilio ridos limitą, kaip numatyta Bendrovės tvarkos apraše, spręsti klausimą dėl telemetrinės įrangos įsigijimo ir įrengimo (10 d.).

Savivaldybės kontrolierė

Žaneta Eriksonienė

Vyriausioji patarėja

Stasė Čėponienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmai rekomencijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas darbuotojas
1.	Kitos veiklos sąnaudas teisingai pripažinti ir registruoti apskaitoje, kaip to reikalauja verslo apskaitos standartai (1 d. ir 7.2. d.).	Patikslinsime ir teisingai vykdysime sąnaudų registraciją apskaitoje	2025.09.30	Vyr. buhalteris
2.	Nusistatyti tvarką ir patvirtinti antkainių įsigytų atsargų (detalių), skirtų perparduoti. Teisingai, vadovaujantis verslo apskaitos standartais registruoti apskaitoje Bendrovės veikloje naudojamas atsargas ir prekes, skirtas perparduoti (2. d.).	Veikla nebevykdoma nuo 2024.11.01 Pateiksime naudojamų atsargų ir prekių, skirtų perparduoti apyvartų žiniaraščius	2025-01-31	Vyr. buhalteris
3.	Atnaujinti Bendrovės valdymo struktūrą (3.3. d.).	Atnaujinsime Bendrovės valdymo struktūrą	2025.03.31	Direktorius
4.	Užtikrinti, kad vadovaujantis teisės aktais būtų teisingai skaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susijusios išskaitos, spręsti klausimą dėl darbo užmokesčio perskaičiavimo (3.4. d.).	Darbo užmokesčio nepriemoką perskaičiuosime.	2025.03.31	Vyr. buhalteris
5.	Bendrovės darbo apmokėjimo sistemoje išdėstyti darbuotojams mokamą didesnę nei nustatytą Darbo kodekse apmokėjimą už viršvalandžius, valandas dirbtas naktį ir poilsio dienomis (3.4. d.).	Koreguosime Darbo apmokėjimo sistemą	2025.06.30	Direktorius
6.	Užtikrinti, kad būtų laikomasi Darbo kodekse ir kolektyvinėje sutartyje nustatytų reikalavimų bei darbo sutartyse numatytų sąlygų (3.5. d.).	Užtikrinsime, kad būtų laikomasi Darbo kodekse ir Kolektyvinėje sutartyje nustatytų reikalavimų bei darbo sutartyse numatytų sąlygų	2025.03.31	Vyr. buhalteris
7.	Bendrovės turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis. (4.1. d.).	Inventorizaciją atliksime vadovaujantis teisės aktų nuostatomis	2026.02.27	Vyr. buhalteris

8.	Skaičiuojant nusidėvėjimą laikytis patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų (4.2. d.).	Laikysimės patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų	2025.06.30	Vyr. buhalteris
9.	Peržiūrėti turto nuomos sutartis ir įkainius, spręsti klausimą dėl komunalinių mokesčių (elektros, šildymo, vandens ir kt.) įtraukimo į turto nuomos sutartį (4.3. d.).	Peržiūrėsime ir koreguosime turto nuomos įkainius	2025.06.30	Direktorius
10.	Ilgalaikį materialųjį turtą registruoti 12-ojo VAS nustatyta tvarka (4.5. d.).	Registruosime ilgalaikį materialųjį turtą registruoti 12-ojo VAS nustatyta tvarka	2025.06.30	Vyr. buhalteris
11.	Užtikrinti, kad būtų vykdoma kuro sunaudojimo kontrolė (5 d.).	Vykdsime kuro sunaudojimo kontrolę	2025.09.30	Transporto sk. viršininkas
12.	Vadovaujantis teisės aktais tikslinti Bendrovės savikainos skaičiavimo ir sąnaudų paskirstymo tvarką, kurioje būtų aiškiai išdėstytos tiesioginės ir netiesioginės, bendrosios ir administracinės bei finansinės veiklos sąnaudos (7.2. d.).	Patikslinsime Savikainos skaičiavimo ir sąnaudų paskirstymo tvarką	2025.06.30	Direktorius
13.	Užtikrinti, kad būtų teisingai skaičiuojama 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis, teisingai paskirstant sąnaudas, kaip to reikalauja teisės aktai. Savivaldybei teikti Sąskaitas faktūras už nuostolių kompensavimą neviršijant keleivių vežimo sutartyje nustatytos 1 km ridos savikainą (7.3. d. ir 7.4. d.).	Teiksime Savivaldybei sąskaitas faktūras už nuostolių kompensavimą neviršijant keleivių vežimo sutartyje nustatytos 1 km ridos savikainos	2025.06.30	Vyr. buhalteris Direktorius
14.	Užtikrinti, kad Bendrovės nurodyti maršrutų ilgiai nuostolių kompensavimui apskaičiuoti, neviršytų patvirtintų Savivaldybės. Nustatyti vidiniais teisės aktais nulinę ridą (7.4. ir 7.5. d.).	Pasitvirtinsime nulinę ridą ir užtikrinsime, kad bendrovės nurodyti maršrutų ilgiai nuostolių kompensavimui apskaičiuoti, neviršytų patvirtintų Savivaldybės	2025.09.30	Direktorius

15.	Vykdėti viešųjų pirkimų procedūras, laikantis Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ir pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo nuostatų. Užtikrinti, kad darbuotojai, dalyvaujantys pirkimo procesuose, laikytųsi nustatytų reikalavimų, nurodytų Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatyme (9 d.).	Vykdysime viešųjų pirkimų procedūras, laikantis nustatytų teisės aktų reikalavimų	2025.12.31	Direktorius, personalo specialistė, planavimo technikas
16.	Paskirti atsakingus (-ą) darbuotojus (-ą), kurie kontroliuotų, kaip naudojamas tarnybinis lengvasis automobilis, bei nustatyti tarnybinio lengvojo automobilio ridos limitą, kaip numatyta Bendrovės tvarkos apraše, spręsti klausimą dėl telemetrinės įrangos įsigijimo ir įrengimo (10 d.).	Paskirsime atsakingą darbuotoją, kuris kontroliuotų, kaip naudojamas tarnybinis lengvasis automobilis. Įrengsime telemetrinę įrangą	2025.03.31	Direktorius

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Santrumpos ir sąvokos

- Bendrovė – UAB Biržų autobusų parkas;
- EURIBOR – (Euro Interbank Offered Rate) – vidutinės Europos tarpbankinės rinkos palūkanų normos, kuriomis bankai yra pasiruošę skolinti pinigais kitiems bankams;
- Inventorizacijos taisyklės – Vyriausybės nutarimu patvirtintomis inventorizacijos taisyklės;
- MVP tvarka – Bendrovės mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas;
- Nuostolių kompensavimo tvarkos aprašas – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro patvirtintas nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašas;
- Kontrolės ir audito tarnyba – Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba;
- Keleivių vežimo sutartis – keleivių vežimo kelių transporto reguliaraus susisiekimo vietiniais maršrutais sutartis;
- PĮ – Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srityje perkančiųjų subjektų, įstatymas;
- PSS – Biržų autobusų parko profesinė sąjunga „Solidarumas“;
- Savivaldybė – Biržų rajono savivaldybė;
- Savivaldybės administracija – Biržų rajono savivaldybės administracija;
- TAS – Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai;
- TAAIS – Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai;
- VAS – Verslo apskaitos standartai;
- VP – Bendrovės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės;

AUDITO APIMTIS IR METODAI**Audituotas 2023 metų UAB Biržų autobusų parko finansinių metinių ataskaitų rinkinys ir 2024 m. tarpinės finansinės ataskaitos:**

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

- 1) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. gruodžio 31 d. „Balansas“;
- 2) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. gruodžio 31 d. „Pelno (nuostolių) ataskaita“;
- 3) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. gruodžio 31 d. „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“;
- 4) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- 5) UAB Biržų autobusų parko 2023 m. Metinis pranešimas

2024 m. I-III ketv. tarpinės finansinės ataskaitos:

- 1) UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. „Balansas“;
- 2) UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. „Pelno (nuostolių) ataskaita“;
- 3) UAB Biržų autobusų parko 2024 m. I-III ketv. „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“;

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,5 proc. nuo Bendrovės turto (1378,97, tūkst. Eur), tai sudarė 20,68 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai:

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶⁷, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁶⁸; siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai

2023 m. pradžios ir pabaigos turto, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:

2023 m. pradžioje turto nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis buvo iš viso 1508,48 tūkst. Eur, pabaigoje – 1378,97 tūkst. Eur.

2023 m. mokėtinos sumos po vienu metų skolos kredito įstaigoms 539,7 tūkst. Eur.

2023 m. mokėtinos sumos per vienus metus skolos kredito įstaigoms 137,4 tūkst. Eur.

2023 m. pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina:

2023 m. Bendrovės pardavimo pajamos sudarė 855,85 tūkst. Eur, pardavimo savikaina sudarė (202,13) tūkst. Eur.

2023 m. Bendrovės kitos veiklos rezultatas yra 21,53 tūkst. Eur.

2023 m. Bendrovės pardavimo sąnaudos sudarė (213,22) tūkst. Eur.

2023 m. Bendrovės bendrosios ir administracinės sąnaudos sudarė (347,63) tūkst. Eur.

2023 m. Bendrovės palūkanų ir kitos panašios sąnaudos sudarė (56,88) tūkst. Eur.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

⁶⁷ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą:

<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2024 m. gruodžio 3d ir 17 d.).

⁶⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2024 m. gruodžio 3d ir 17 d.).

Audito apimtis ir metodai

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Turto srityje nustatėme riziką:
- dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turta.
- Mokėtinų sumos ir kitų įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių. Nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Pardavimo pajamų srityje nustatėme riziką dėl: pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo.
- Pardavimo ir bendrųjų administracinių, bei kitos veiklos sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo sąnaudų grupavimo, paskirstymo.

Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Kontrolės testų neatlikome

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):

Grupės reikšmingos audito sritis pagal :

- ILGALAIKIS TURTAS, iš jo ilgalaikis materialusis turtas (Pastatai ir statiniai; Transporto priemonės;
- TRUMPALAIKIS TURTAS, iš jo Žaliavos medžiagos ir komplektavimo gaminiai (kuro įsigijimo savikaina) Per vienerius metus gautinos sumos (Pirkėjų skolos; Kitos gautinos skolos; Pinigai ir pinigų ekvivalentai);
- MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI, iš jų Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai (skoliniai įsipareigojimai, skolos kredito įstaigoms); Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (skoliniai įsipareigojimai, skolos kredito įstaigoms)
- GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI), ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)
- PARDAVIMO PAJAMOS, pagrindinės veiklos: Tarpinės keleivių pervežimo pajamos; Priemiesčio keleivių pervežimo pajamos; Miesto keleivių pervežimo pajamos; kitos veiklos pajamos;
- PARDAVIMO SAVIKAINA, iš jų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; nusidėvėjimo ir amortizacijos; parduotų prekių ir suteiktų paslaugų sąnaudos, palūkanų ir kitos panašios sąnaudos.

Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės likučių atitiktį.
Mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų sritis	Įvertinome mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);

Audito apimtis ir metodai

	- atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
--	--

Bendras Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
 - finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VAS reikalavimus;
-

TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS ATLIKTOS AUDITO PROCEDŪROS

Įstatymai:

1. Vietos savivaldos įstatymas;
2. Akcinių bendrovių įstatymo;
3. Finansinės apskaitos įstatymas;
4. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
5. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;
6. Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

7. 2002 m. rugpjūčio 23 d. Nr. 1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
9. 2017 m. birželio 21 d. Nr. 496 „Dėl Darbo kodekso įgyvendinimo“.

Įsakymai:

10. Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2010 m. gegužės 13 d. įsakymas Nr. VAS-12 (Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. gegužės 28 d. įsakymas Nr. VAS-26 redakcija);
11. Susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
12. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. 1S-91 „Dėl Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;
13. Savivaldybės tarybos sprendimai, Mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis;
14. Audituotos Bendrovės vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos „UAB Biržų autobusų parko
2023 metų ir 2024 metų I-III ketv.
finansinis auditas
priedas Nr. 4

2023 metų 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo maršrutuose

Priemiesto 2023 metų	Viso nuvažiuota km + Nulinė rida km M(0)	Bendrovės paskaičiuota savikaina (Eur)	keleivių vežimo sutartyje nustatyta savikaina (Eur)	Viso pajamų (iš keleivių ir mokslievių vežimo, pagal lengvatų įstatymą) bei PVM Eur	Kompensacijos suma, (Eur)	Kompensacijos suma, taikant ne didesnę nei sutarties savikaina (Eur)	Rentabilumas 2 proc. (Eur)	Tikrinimas, Rentabilumas 2 proc., taikant sutartyje nustatytą savikainą (Eur)	Kompensavimo sumos viršijimas (Eur)	Rentabilumo sumos viršijimas (Eur)	Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas (Eur)	Patikrinus nustatyta savikaina ir rentabilumą kompensuojama suma (Eur)	Skirtumas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (7-6)	11 (9-8)	12	13 (7+9)	14 (13-12)
Sausis	37269	1,5263	1,5	13668,48	43215,19	42235,02	1137,67	1118,07	-980,17	-19,60	44352,87	43353,09	-999,78
Vasaris	33058,1	1,7763	1,5	12401,76	46319,34	37185,39	1174,42	991,74	-9133,95	-182,68	47493,76	38177,13	-9316,63
Kovas	44205	1,3698	1,5	16886,68	43665,33	43665,33	1211,04	1211,04	0,00	0,00	44876,36	44876,37	0,01
Balandis	34703,1	1,517	1,5	12930,04	39714,56	39124,61	1052,89	1041,09	-589,95	-11,80	40767,45	40165,70	-601,75
Gegužė	43448,3	1,3478	1,5	16453,47	42106,15	42106,15	1171,19	1171,19	0,00	0,00	43277,33	43277,34	0,01
Birželis	36551,2	1,5031	1,5	11084,96	43855,15	43741,84	1098,80	1096,54	-113,31	-2,27	44953,95	44838,38	-115,57
Liepa	18846,2	2,6895	1,5	5294,29	45392,56	22975,01	1013,74	565,39	-22417,55	-448,35	46406,31	23540,40	-22865,91
Rugpjūtis	19847	2,8673	1,5	5507,34	51399,96	24263,16	1138,15	595,41	-27136,80	-542,74	52538,11	24858,57	-27679,54
Rugsėjis	42372,1	1,3641	1,8	16674,70	41125,08	41125,08	1156,00	1156,00	0,00	0,00	42281,08	42281,08	0,00
Spalis	41092,2	1,3804	1,8	16384,47	40339,20	40339,20	1134,47	1134,47	0,00	0,00	41473,67	41473,68	0,01
Lapkritis	38363,1	1,4895	1,8	14988,79	42153,05	42153,05	1142,84	1142,84	0,00	0,00	43295,89	43295,88	-0,01
Gruodis	35440,3	1,7945	1,8	12727,78	50869,84	50869,84	1271,95	1271,95	0,00	0,00	52141,79	52141,79	0,00
Iš viso	425195,60			155002,76	530155,43	469783,68	13703,16	12495,73	-60371,75	-1207,43	543858,57	482279,41	-61579,16

Pagal Bendrovės apskaitos duomenis

Audito ataskaitos „UAB Biržų autobusų parko
2023 metų ir 2024 metų I-III ketv.
finansinis auditas
priedas Nr. 5

2023 metų 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutuose

Miesto 2023 metų	Viso nuvažiuota km + Nulinė rida km M(0)	Bendrovės paskaičiuota savikaina (Eur)	Sutartyje nustatyta	Viso pajamų (pagal lengvųjų įstatymą) be PVM Eur	Kompensacijos suma, (Eur)	Kompensacijos suma, taikant ne didesnę nei sutarties savikainą (Eur)	Rentabilumas 2 proc. (Eur)	Tikrinimas, Rentabilumas 2 proc., taikant sutartyje nustatytą savikainą (Eur)	Kompensavimo sumos viršijimas (Eur)	Rentabilumo sumos viršijimas (Eur)	Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas (Eur)	Patikrinus nustatytą savikainą ir rentabilumą kompensuojama suma (Eur)	Skirtumas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (7-6)	11 (9-8)	12	13 (7+9)	14 (13-12)
Sausis	3613	1,2708	0,9	2411,93	2179,47	839,77	91,83	65,034	-1339,70	-26,79	2271,31	904,80	-1366,51
Vasaris	3155	1,2627	0,9	2110,37	1873,45	729,13	79,68	56,79	-1144,32	-22,89	1953,23	785,92	-1167,31
Kovas	3679	1,1598	0,9	2555,96	1710,94	755,14	85,34	85,34	-955,80	0,00	1796,28	840,48	-955,80
Balandis	3216	1,176	0,9	1757,89	2024,13	1136,51	75,64	57,89	-887,62	-17,75	2099,7	1194,40	-905,30
Gegužė	3660	1,2074	0,9	2116,97	2302,11	1177,03	88,38	88,38	-1125,08	0,00	2390,37	1265,41	-1124,96
Birželis	3581	1,0912	0,9	1943,49	1964,10	1279,41	78,15	64,46	-684,69	-13,69	2042,33	1343,87	-698,46
Liepa	3282	1,0117	0,9	1592,48	1727,92	1361,32	66,41	59,08	-366,60	-7,33	1794,33	1420,40	-373,93
Rugpjūtis	3596	1,0957	0,9	1705,78	2234,36	1530,62	78,80	64,73	-703,74	-14,07	2313,17	1595,35	-717,82
Rugsėjis	3520	1,1328	1,2	2074,31	1913,15	1913,15	79,75	79,75	0,00	0,00	1992,89	1992,90	0,01
Spalis	3595	1,1842	1,2	2258,17	1999,03	1999,03	85,14	85,14	0,00	0,00	2084,17	2084,17	0,00
Lapkritis	3352	1,199	1,2	2244,04	1775,01	1775,01	80,38	80,38	0,00	0,00	1855,39	1855,39	0,00
Gruodis	3202	1,1783	1,2	2150,46	1622,46	1622,46	75,46	75,46	0,00	0,00	1697,98	1697,91	-0,07
Iš viso	41451,00			24921,85	23326,12	16118,57	964,96	862,43	-7207,55	-102,53	24291,15	16981,00	-7310,15

Pagal Bendrovės apskaitos duomenis

Audito ataskaitos „UAB Biržų autobusų parko
2023 metų ir 2024 metų I-III ketv.
finansinis auditas
priedas Nr. 6

2024 m. III ketv. 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo maršrutuose

Priemiesto 2024 metų	Viso nuvažiuota km + Nulinė rida km M(0)	Bendrovės paskaituota savikaina (Eur)	keleivių vežimo sutartyje nustatyta savikaina (Eur)	Viso pajamų (iš keleivių ir moksliečių vežimo, pagal lengvatų įstatymą) be PVM Eur	Kompensacijos suma, (Eur)	Kompensacijos suma, taikant ne didesnę nei sutarties savikainą (Eur)	Rentabilumas 3 proc. (Eur)	Tikrinimas, Rentabilumas 3 proc., taikant sutartyje nustatytą savikainą (Eur)	Kompensavimo sumos viršijimas (Eur)	Rentabilumo sumos viršijimas (Eur)	Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas (Eur)	Patikrintus nustatytą savikainą ir rentabilumą kompensuojama suma (Eur)	Skirumas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (7-6)	11 (9-8)	12	13 (7+9)	14 (13-12)
Sausis	37931,2	1,7441	1,8	16528,04	49627,77	49627,77	1984,67	1984,67	0,00	0,00	51612,44	51612,44	0,00
Vasaris	33255,2	1,7449	1,8	16838,44	41188,56	41188,56	1740,81	1740,81	0,00	0,00	42929,37	42929,37	0,00
Kovas	40544,2	1,7412	1,8	21694,28	48901,28	48901,28	2117,87	2117,87	0,00	0,00	51019,15	51019,15	0,00
Balandis	37269,2	1,6089	1,8	20264,03	39698,39	39698,39	1798,87	1798,87	0,00	0,00	41497,26	41497,26	0,00
Gegužė	42530,1	1,7382	1,8	23735,02	50190,80	50190,80	2217,77	2217,77	0,00	0,00	52408,57	52408,57	0,00
Birželis	37867,2	1,7095	1,8	18296,88	46437,10	46437,10	1942,02	1942,02	0,00	0,00	48379,12	48379,12	0,00
Liepa	22393,1	3,1801	1,8	9437,97	61774,33	30869,61	2136,37	1209,23	-30904,72	-927,14	63910,70	32078,84	-31831,86
Rugpjūtis	22956,1	2,8795	1,8	11183,86	54918,23	30137,12	1983,06	1239,63	-24781,11	-743,43	56901,29	31376,75	-25524,54
Rugsėjis	41500,2	1,798	1,8	25175,60	49441,76	49441,76	2238,52	2238,52	0,00	0,00	51680,28	51680,28	0,00
Iš viso	316246,50			163154,12	442178,21	386492,38	18159,97	16489,39	-55685,83	-1670,57	460338,18	402981,77	-57356,40

Pagal Bendrovės apskaitos duomenis

Audito ataskaitos „UAB Biržų autobusų parko
2023 metų ir 2024 metų I-III ketv.
finansinis auditas
priedas Nr. 7

2024 m. III ketv. 1 km ridos savikaina ir nuostolių kompensacijos dydis
vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo maršrutuose

Miesto 2024 metų	Viso nuvažiuota km + Nulinė rida km M(0)	Bendrovės paskaičiuota savikaina (Eur)	Keleivių vežimo sutartyje nustatyta savikaina (Eur)	Viso pajamų (iš keleivių ir moksleivių vežimo, pagal lengvatų įstatymą) be PVM Eur	Kompensacijos suma, (Eur)	Kompensacijos suma, taikant ne didesnę nei sutarties savikaina (Eur)	Rentabilumas 3 proc. (Eur)	Tikrinimas, Rentabilumas 3 proc., taikant sutartyje nustatytą savikainą (Eur)	Kompensavimo sumos viršijimas (Eur)	Rentabilumo sumos viršijimas (Eur)	Pagal Bendrovės pateiktas sąskaitas (Eur)	Patikrinus nustatytą savikainą ir rentabilumą kompensuojama suma (Eur)	Skirtumas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (7-6)	11 (9-8)	12	13 (7+9)	14 (13-12)
Sausis	3571	1,1954	1,2	2438,53	1830,24	1830,24	128,06	128,06	0,00	0,00	1958,32	1958,32	0,00
Vasaris	3284	1,1768	1,2	2294,04	1570,57	1570,57	115,94	115,94	0,00	0,00	1686,51	1686,51	0,00
Kovas	3356	1,1742	1,2	2053,67	1886,95	1886,95	118,22	118,22	0,00	0,00	2005,17	2005,17	0,00
Balandis	3458	1,1869	1,2	2028,9	2075,40	2075,40	123,13	123,13	0,00	0,00	2198,53	2198,53	0,00
Gegužė	3783	1,2	1,2	2112,39	2427,21	2427,21	136,19	136,19	0,00	0,00	2563,39	2563,39	0,00
Birželis	3364	1,1995	1,2	1768,81	2266,31	2266,31	121,05	121,05	0,00	0,00	2387,38	2387,38	0,00
Liepa	3802	1,1938	1,2	1850,46	2688,37	2688,37	136,16	136,16	0,00	0,00	2824,57	2824,57	0,00
Rugpjūtis	3633	1,1416	1,2	1897,25	2250,18	2250,18	124,42	124,42	0,00	0,00	2374,72	2374,72	0,00
Rugsėjis	3556	1,1929	1,2	2060,09	2181,86	2181,86	127,26	127,26	0,00	0,00	2309,13	2309,13	0,00
Iš viso	31807,00			18504,14	19177,09	19177,09	1130,44	1130,44	0,00	0,00	20307	20307	0,00

Pagal Bendrovės apskaitos duomenis

Audito ataskaitos „UAB Biržų autobusų parko
2023 metų ir 2024 metų I-III ketv.
finansinis auditas
priedas Nr. 8

Bendrovės uždirbamos pajamos

Pavadinimas	2023 m. (Eur)	2024 m. III ketv. (Eur)
Pardavimo pajamos	855845,44	715097,25
Parduotų prekių pajamos	5123,76	3360,18
Tarpmiesčio keleivių pervežimo pajamos	601581,96	463061,77
Priemiesčio keleivių pervežimo pajamos	156354,03	168186,04
<i>Iš jų savivaldybės administracija (moksleivių pavėžėjimas. Ir lengvatos pagal įstatymą)</i>	104120,86	157672,61
Miesto keleivių pervežimo pajamos	25631,58	18766,17
<i>Iš jų savivaldybės administracija (lengvatos pagal įstatymą)</i>	24921,85	18504,14
Tarptautinio keleivių pervežimo pajamos (užsakymai)	9916,78	16274,27
Siuntų pervežimo pajamos	17180,00	15251,81
Įvažiavimų į autobusų stotį pajamos	17894,75	13925,89
Bilietavimo paslaugų pajamos	9953,26	7841,2
Bilietų grąžinimo pajamos	22,32	0,94
Siuntų paslaugos	12187,00	8428,98
Kitos veiklos pajamos	21911,89	16200,23
Tualetų paslauga	2375,15	1384
Aikštelės nuoma	2105,20	1423,28
Reklama	2217,90	2057,27
Remontas	399,01	0
Bagažas	324,40	327,32
Automobilių plovimas	189,92	44,76
Elektros energijos kompensavimas	297,48	223,11
Metalo laužas (švino akumuliatoriai)	1666,20	6,3
Automobilio pardavimas	3942,15	2611,57
Patalpų nuoma	5459,40	4094,55
Suvirinimo darbai	0,00	69,42
Šaltkalvio paslaugos	26,03	0
Lengvojo automobilio nuoma	2437,98	3925,59
Žolės pjovimo, aplinkos tvarkymo darbai	471,07	33,06

Pagal Bendrovės apskaitos duomenis