

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „PANEVĖŽIO KELEIVINIS TRANSPORTAS“
VEIKLOS AUDITO ATASKAITA**

2022 m. gegužės 11 d. Nr. SAA-2
Panevėžys

Su ataskaita galima susipažinti Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje
www.panevezys.lt

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ veiklos auditą suplanuota atlikti Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane.

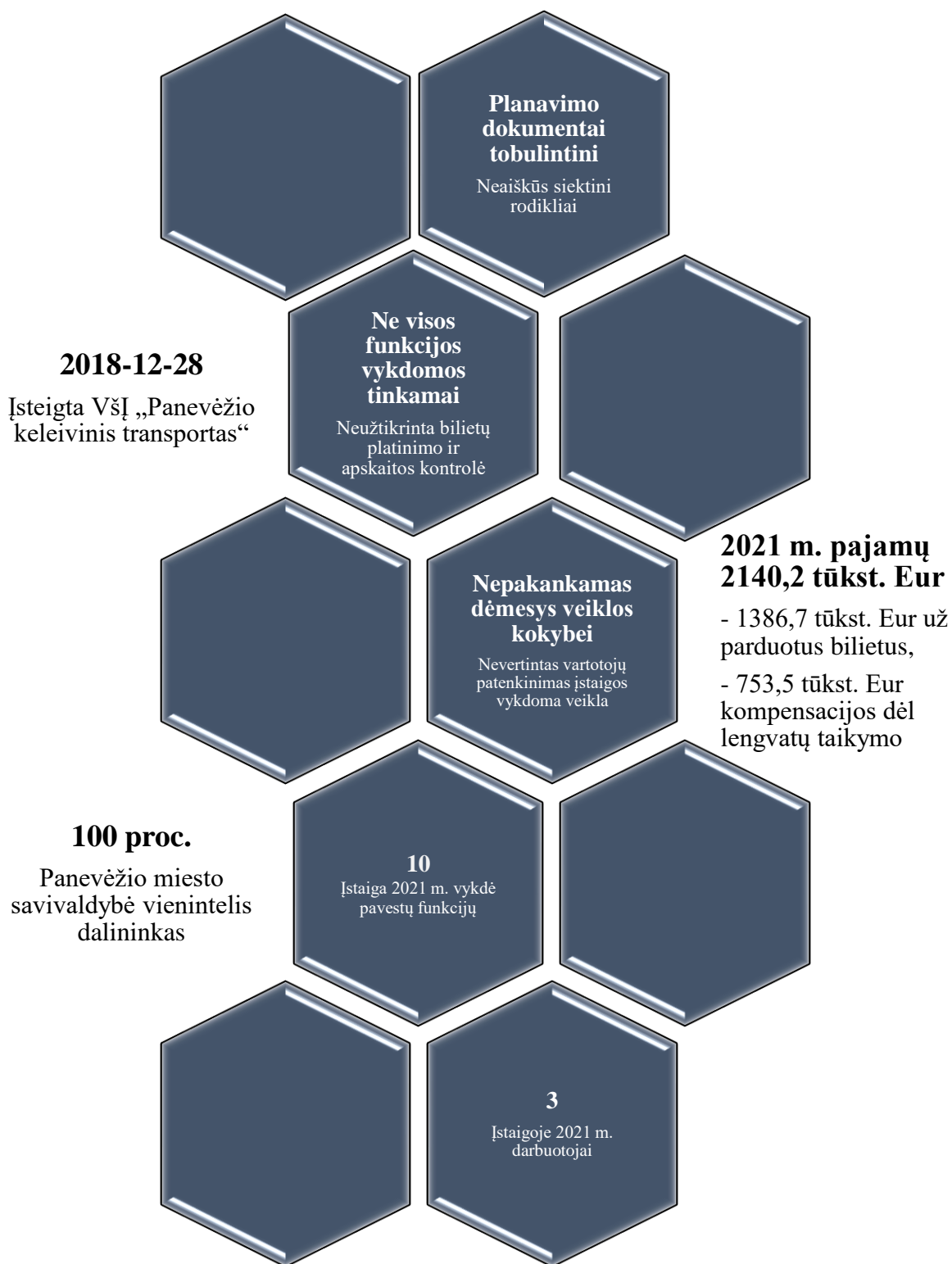
Auditą atliko: vyriausiosios patarėjos Lina Kraujelienė (grupės vadovė) ir Irma Masiliūnienė, vyriausioji specialistė Jurgita Vilniškienė.

Audito ataskaita pateikta viešajai įstaigai „Panevėžio keleivinis transportas“, Panevėžio miesto savivaldybės merui, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	10
1. Ar veiklai vykdyti Įstaiga formuoja aiškius tikslus	10
1.1. Įstaiga veiklą vykdė pagal jai pavestas funkcijas, tačiau neužtikrino bilietų platinimo ir apskaitos kontrolės	10
1.2. Strateginio planavimo dokumentuose nesuplanuotas tinkamas Įstaigos tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimo vertinimas.....	13
2. Ar Įstaigos veikla paremta veiklos ir valdymo kontrole siekiant kuo mažesnių kaštų.....	15
2.1. Nėra užtikrinama turto ir įsipareigojimų kontrolė	15
2.2. Lėšos prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudotos ekonomiškai, tačiau neišvengta viešųjų pirkimų neatitikimų	16
3. Ar Įstaigos veikla efektyvi.....	17
3.1. Įstaiga vykdė visuomenės apklausas dėl maršrutų organizavimo, tačiau netyrė vartotojų patenkinimo kitomis teikiamomis paslaugomis	17
3.2. Visos Įstaigos sąnaudos aiškios, pagrįstos, nereikalingų veiklai sąnaudų nėra	19
3.3. Personalo valdymo kaštai racionalūs, funkcijų dubliavimo nenustatyta	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	24
PRIEDAI	26
1 priedas Audito apimtis ir metodai	26
2 priedas Įstaigai nustatytos ir vykdomos funkcijos	29

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Audito svarba

Viena iš savarankiškų savivaldybės funkcijų¹ – keleivių vežimo vietiniais maršrutais organizavimas, lengvatinio keleivių vežimo kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas.

Savivaldybių institucijos arba jų įgaliotos įstaigos valdo ir organizuoja keleivių vežimą vietinio susisiekimo maršrutais². Viešojo administravimo subjektas, kuris administruoja tam tikros viešosios paslaugos teikimą, negali pats teikti šios paslaugos. Savivaldybė, siekdama gerinti keleivių vežimo paslaugos, kurią teikia uždaroji akcinė bendrovė, kokybę ir atskirti funkcijas taip, kad administravimo funkcijas atliktų viešoji įstaiga, o ekonominę – ūkinę veiklą – keleivių vežimo funkciją atliktų konkurencine procedūra pasirenkamas vežėjas / paslaugos teikėjas, įsteigė viešąją įstaigą „Panevėžio keleivinis transportas“.

Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“ priskirta Savivaldybės administracijos Miesto infrastruktūros skyriaus reguliavimo sričiai³.

Viešąją įstaigą „Panevėžio keleivinis transportas“ numatyta audituoti Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane⁴.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti VŠĮ „Panevėžio keleivinis transportas“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar funkcijoms vykdyti Įstaiga formuoja aiškius tikslus ir yra pasiekti užsibrėžti tikslai ir numatyti rezultatai;
- ar Įstaigos veikla paremta veiklos ir valdymo kontrole, siekiant kuo mažesnių kaštų;
- ar Įstaigos veikla efektyvi.

Audito subjektas – viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“, buveinė registruota: Laisvės a. 20, Panevėžys, faktinės buveinės adresas: J. Žemgulio g. 46, Panevėžys.

Informacija rinkta tikrinant Įstaigos pateiktus dokumentus ir nagrinėjant teisės aktus, susijusius su jos veikla. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad Įstaiga pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei Įstaiga prašomų pateikti duomenų ar dokumentų nepateikė, buvo laikoma, kad jų nėra.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁵. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti I priede „Audito apimtis ir metodai“, 26 puslapyje.

Audituojamas laikotarpis 2019–2021 metai.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07, Nr. I-533, (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 33 p.

² Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas, 1996-11-19 Nr. I-1628 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 3 d.

³ Administracijos direktoriaus 2017-04-12 įsakymas Nr. A-309 „Dėl viešųjų įstaigų priskyrimo atitinkamų Savivaldybės administracijos skyrių reguliavimo sričiai ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymo Nr. A-1234 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2021-11-11 įsakymas Nr. V-4 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁵ 3000 TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. *Įstaigos valdymo sistema bei vykdomos funkcijos ne visa apimtimi atitinka steigėjo sprendimus.*
 - 1.1. Įstaigos valdymo sistema neatitinka įstatuose numatytos valdymo sistemos. Įstaiga turi šiuos valdymo organus: aukščiausiasis organas – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius. Įstatuose nurodytas kolegialus valdymo organas valdyba – nesudaryta. Jos funkcijas vykdo visuotinis dalininkų susirinkimas.
 - 1.2. Įstaigai 2019–2021 metais pavesta vykdyti 12 funkcijų, iš kurių 2 nevykdė:
 - nedalyvavo transporto priemonių atnaujinimo programose – audituojamu laikotarpiu tokios programos nebuvo vykdytos;
 - nerengė Savivaldybės administracijai informacijos dėl vežėjų konkursų organizavimo – tokie konkursai nebuvo organizuoti.

2. *Įstaigos veiklos rezultatyvumas nepamatuojamas: planavimo dokumentuose nenustatyti veiklos vertinimo kriterijai; veiklos ataskaitoje pateikiama informacija tik apie funkcijų vykdymą.*
 - 2.1. Strateginio planavimo dokumentuose nesuplanuotas tinkamas Įstaigos tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimo vertinimas:
 - 2020–2022 metų strateginiame veiklos plane nustatyti veiklos tikslai, uždaviniai, priemonės, tačiau nėra nustatyti jų įgyvendinimo vertinimo kriterijai ir reikšmės;
 - veiklos rodikliai yra nustatyti 2020–2022 metų strateginiame veiklos plane, tačiau jų reikšmės nėra nustatytos;
 - 2019 m. veiklos planas nesudarytas, o 2020 m., 2021 m. veiklos planai, patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus, nekorektiški – tikslai ir uždaviniai neatitinka 2020–2022 m. strateginiame veiklos plane numatytų tikslų, uždavinių, o priemonės visai nenumatytos; nenustatyti tikslų ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Šių planų tvirtinimas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu yra perteklinis.
 - 2.2. Įstaigos metinės veiklos ataskaitos neatitinka joms keliamų reikalavimų. Ataskaitose nepateikta veiklos rezultatų vertinimo kriterijų planuotų reikšmių ir ataskaitinio laikotarpio rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, tik pateikta informacija apie ataskaitiniu laikotarpiu vykdytas funkcijas.

3. *Įstaigoje nėra užtikrinamas bilietų apskaitos duomenų patikimumas bei turto ir įsipareigojimų kontrolė.*
 - 3.1. Įstaiga, organizuodama bilietų platinimą bei atsiskaitymą už išduotus / panaudotus bilietus bei apskaitą, neužtikrino pakankamos kontrolės, todėl kyla rizika galimai apgaulei:
 - ne visi bilietų platintojai pasibaigus kalendoriniam mėnesiui teikė Įstaigai sutartimis įsipareigotas teikti ataskaitas apie parduotus mėnesinius bilietus;
 - ne visą bilietų apskaitą vedė tinkamai: neaišku kokie bilietai panaudoti – nenurodyta serija, numeris, vertė.
 - 3.2. Turto ir įsipareigojimų inventorizacija atliekama ir rezultatai įforminami ne visa apimtimi laikantis nustatytos tvarkos, neinventorizuojamas visas turtas ir visi įsipareigojimai.

4. *Įstaiga lėšas prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudojo ekonomiškai, tačiau neišvengė klaidų sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, viešindama tiekėjų pasiūlymus.*
 - 4.1. Įstaiga pirkimus vykdė ir įsigijo tai, kas reikalinga veiklai, sutartis sudarė su ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą pateikusių tiekėju.

- 4.2. Įstaiga ne visais atvejais vadovavosi Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo reikalavimais – sudarė sutartį negavusi sutarties vykdymo užtikrinimo garanto, sutartyje nenustatė prekių, paslaugų teikimo terminų, pavišino ne visus tiekėjų pasiūlymus.
5. Įstaiga skyrė nepakankamą dėmesį savo veiklos vertinimui bei viešinimui. Įstaigos veikla tik 2021 m. buvo efektyvi.
- 5.1. Įstaiga atsižvelgė į visuomenės apklausas dėl maršrutų organizavimo, skelbė ir nuolat atnaujino informaciją apie teikiamas viešojo transporto paslaugas, tačiau:
- atliko apklausas dėl vežėjo teikiamos keleivių vežimo paslaugos, bet nevertino vartotojų patenkinimo Įstaigos teikiamomis paslaugomis, pvz.: bilietų pardavimo organizavimu, informacinės sistemos valdymu, atliekamais patikrinimais viešajame transporte, autobusų stovėjimo stotelių įrengimu ir kt.;
 - interneto svetainėje nepateikė informacijos apie Įstaigos funkcijas, struktūrą ir kt., kaip tai numato Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo nuostatos.
- 5.2. 2019–2020 m. Įstaigos veikla nuostolinga. 2019 m. veikla faktiškai nebuvo vykdyta, buvo mokamas tik darbo užmokestis, 2020 m. vyko parengiamieji darbai. 2021 m. Įstaigos veikla pelninga. Visos patirtos sąnaudos buvo naudojamos Įstaigos funkcijoms vykdyti – abejotinų, nereikalingų Įstaigos veiklai sąnaudų nėra. 2021 m. Įstaiga neviršijo pajamų dalies, skirtos įgaliotų veiklų vykdymui, liko nepanaudota skirtų pajamų 59,1 tūkst. Eur, kurie, Savivaldybės teigimu, bus panaudoti elektroninio bilieto įdiegimui.
- 5.3. 2021 m. Įstaigos darbo išteklių planavimas ir darbo užmokesčio dydis racionalus:
- pareigybių aprašuose aiškiai apibrėžtos funkcijos, nėra pareigų dubliavimo;
 - darbo užmokestis tinkamas – Įstaigos darbuotojų vidutinis mėnesinis atlyginimas du kartus didesnis nei šalies minimalus mėnesinis atlyginimas, o lyginant su vidutiniu statistiniu šalies ar panašios veiklos rūšies įmonių bruto darbo užmokesčiu yra panašus.

Rekomendacijos VŠĮ „Panevėžio keleivinis transportas“:

Siekiant efektyvesnio veiklos planavimo ir valdymo:

1. Inicijuoti Įstaigos valdymo sistemos pakeitimą, kad ji atitiktų Įstaigos įstatuose įtvirtintą (1-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Strateginio planavimo dokumentuose nustatyti pamatuojamus veiklos tikslų, uždavinių ir priemonių vertinimo kriterijus ir jų reikšmes (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
3. Suplanuoti aiškius veiklos rodiklius ir pamatuojamas jų reikšmes (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
4. Sudaryti metines veiklos ataskaitas, atitinkančias Lietuvos Respublikos Vyriausybės keliamus reikalavimus metinėms veiklos ataskaitoms (2-asis pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant, kad būtų užtikrintas turto ir įsipareigojimų kontrolė:

5. Vykdyti bilietų platinimo apskaitos kontrolę (3-asis pagrindinis audito rezultatas).
6. Įstaigos turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis (3-asis pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant tinkamai vykdyti viešuosius pirkimus:

7. Pirkimo sąlygose reikalaujant sutarties vykdymo užtikrinimo, nesudaryti sutarties, kol kita sutarties šalis nepristatys tinkamo sutarties vykdymo užtikrinimo (4-asis pagrindinis audito rezultatas).
8. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje skelbti nustatytus viešųjų pirkimų dokumentus (4-asis pagrindinis audito rezultatas).
9. Sutartyse numatyti prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo terminus (4-asis pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant veiklos efektyvumo ir skaidrumo:

10. Atlikti vartotojų patenkinimo tyrimus Įstaigos teikiamomis paslaugomis (5-asis pagrindinis audito rezultatas).
11. Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus (5-asis pagrindinis audito rezultatas).

Šioje audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas 24 puslapyje.

IŽANGA

Nacionalinės susisiekimo plėtros 2014–2022 metų programos⁶ uždaviniai yra užtikrinti miesto ir priemiesčio įvairių rūšių viešojo transporto maršrutų suderinamumą ir didesnę jų sąveiką su privačiu transportu, skatinti gyventojus naudotis viešuoju transportu ir didinti viešojo transporto patrauklumą, atnaujinant transporto priemones, gerinant viešojo transporto infrastruktūrą, diegiant universalaus dizaino sprendimus, didinti viešojo transporto prieinamumą.

Viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“ (toliau – Įstaiga) yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu⁷, kitais teisės aktais ir Įstaigos įstatais⁸.

Įstaigos veiklos tikslas⁹ – tapti regionine transporto sektoriaus įstaiga, viešai teikiančia visuomenės nariams kokybiškas keleivių vežimo ir aptarnavimo paslaugas socialinėje ir transporto srityse.

Įstaiga turi šiuos valdymo organus: aukščiausiasis organas – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius. Savivaldybės, kaip dalininko turtines ir neturtines teises įgyvendina Savivaldybės taryba ir administracijos direktorius¹⁰.

Viešosios įstaigos vadovas¹¹ organizuoja viešosios įstaigos veiklą ir veikia viešosios įstaigos vardu santykiuose su kitais asmenimis, sudaro ir nutraukia darbo sutartis su viešosios įstaigos darbuotojais. Vadovas atsako už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, visuotinio dalininkų susirinkimo sušaukimą, duomenų ir dokumentų pateikimą Juridinių asmenų registru, pranešimą dalininkams apie įvykius, turinčius esminės reikšmės viešosios įstaigos veiklai, viešosios įstaigos dalininkų apskaitą, informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, veiklos ataskaitos parengimą, viešų pranešimų paskelbimą, kitus veiksmus, kurie yra vadovui numatyti teisės aktuose ir viešosios įstaigos įstatuose.

Įstaigos direktoriumi iki 2019-08-16 dirbo Dovydas Karosas, nuo 2019-08-19 – Giedrius Šileika, buhalterines paslaugas nuo 2019-01-01 iki 2021-05-31 teikė UAB „Fineta“, nuo 2021-06-01 iki 2022-01-02 Regina Keršienė, veikianti pagal veiklos pažymą, vyr. buhalterė nuo 2022-01-03 dirba Regina Keršienė.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias tinkamai įgyvendinus būtų nustatyti Įstaigos pamatuojami tikslai, sudarytos prielaidos siekti nuoseklaus ar kasmetinio veiklos gerėjimo, efektyvesnės veiklos; būtų vykdoma veiksmingesnė veiklos priežiūra, būtų ištaisyti veiklos organizavimo trūkumai.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-12-18 nutarimas Nr. 1253 „Dėl Nacionalinės susisiekimo plėtros 2014–2022 metų programos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Įstaigos įstatai, galiojantys audito metu, įregistruoti Juridinių asmenų registre 2020-05-29, kodas 304977968.

⁹ Ten pat, 11 p.

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2018-06-28 sprendimas Nr. 1-222 „Dėl viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ įsteigimo ir įstatų patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 4, 5 d.

AUDITO REZULTATAI

1. Ar veiklai vykdyti Įstaiga formuoja aiškius tikslus

1. Savivaldybių institucijos ar jų įgaliotos įstaigos valdo ir organizuoja keleivių vežimą vietinio susisiekimo maršrutais¹². Viešojo administravimo subjektas, kuris administruoja tam tikros viešosios paslaugos teikimą, negali pats teikti šios paslaugos, išskyrus atvejus, kai Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nustatytais sąlygomis ir tvarka viešąsias paslaugas teikia savivaldybės administracijos padalinys¹³. Kelių transporto kodeksas ir Vietos savivaldos įstatymas nustato savivaldybės arba jos įgaliotos įstaigos kompetenciją keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais srityje. Savivaldybė suteikė įgaliojimus viešajai įstaigai „Panevėžio keleivinis transportas“ vykdyti keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais organizavimo funkcijas.

1.1. Įstaiga veiklą vykdė pagal jai pavestas funkcijas, tačiau neužtikrino bilietų platinimo ir apskaitos kontrolės

2. Siekdama gerinti keleivių vežimo paslaugos kokybę Panevėžio mieste, Savivaldybė įsteigė viešąją įstaigą ir pavedė jai atlikti keleivinio transporto organizavimo funkcijas, kurias iki Įstaigos įsteigimo vykdė keleivių vežimo paslaugas teikianti UAB „Panevėžio autobusų parkas“. Keleivių vežimo funkciją vykdo pasirenkamas konkurso būdu paslaugos teikėjas arba vežėjas, tiesiogiai sudarius su juo viešųjų paslaugų teikimo sutartį¹⁴. Audituojamu laikotarpiu keleivių vežimo funkciją pagal sutartį vykdė UAB „Panevėžio autobusų parkas“.
3. Vertiname, ar Įstaiga tinkamai vykdė visas jai pavestas funkcijas.
4. Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁵ Įstaigai per 2019–2020 m. pavesta vykdyti 12 funkcijų (1 pav.).

¹² Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas, 1996-11-19 Nr. I-1628 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 3 d.

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, (su vėlesniais pakeitimais), 20 str. 5 d.

¹⁴ Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1370/2007, 5 str.

¹⁵ Savivaldybės tarybos 2019-10-29 sprendimas Nr. 1-400 „Dėl įgaliojimo viešajai įstaigai „Panevėžio keleivinis transportas“.

Įstaigai tarybos sprendimu pavestos vykdyti funkcijos

Nuo 2019 m.:

1. Rengti ir teikti savivaldybės administracijai viešojo transporto sistemos optimizavimo projektus.
2. Rengti ir teikti savivaldybės administracijai pasiūlymus ir projektus dėl keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutų, autobusų eismo tvarkaraščių optimizavimo ir patrauklumo didinimo.
3. Rengti ir teikti Savivaldybės administracijai siūlymus dėl važiavimo vietinio (miesto ir priemiesčio) reguliaraus susisiekimo viešuoju transportu bilietų kainodaros (bilietų rūšių, kainų, jų naudojimo ir galiojimo sąlygų).
4. Organizuoti bilietų gamybos, platinimo apskaitą ir kontrolę.
5. *Rengti ir teikti Savivaldybės administracijai informaciją vežėjų parinkimo konkursams organizuoti.
6. *Dalyvauti transporto priemonių atnaujinimo programose.

* Įstaiga šios funkcijos nevykdė

Nuo 2020 m.:

7. Gerinti ir valdyti miesto viešojo transporto eismo informacinę sistemą.
8. Vykdyti keleivių ir vežėjų kontrolę.
9. Asmenims, padariusiems administracinį nusižengimą viešajame transporte, surašyti protokolus ir nutarimus, taikyti administracinio poveikio priemones.
10. Kaupti pajamas už parduotus bilietus, kompensacijas ir nustatyta tvarka atsiskaityti su vežėjais už atliktą darbą.
11. Kaupti duomenų bazę apie keleivių vežimą mieste ir analizuoti duomenis.
12. Formuoti viešojo transporto infrastruktūros tinklą ir vykdyti jo plėtrą.

1 pav. Pavestos vykdyti funkcijos

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

5. Įstaigai 2019–2021 metais nebuvo poreikio vykdyti 2 funkcijas:
 - Įstaiga nedalyvavo transporto priemonių atnaujinimo programose, nes jos nebuvo vykdytos;
 - informacija dėl vežėjų konkursų organizavimo nebuvo rengiama, nes vežėjų konkursų Savivaldybė neorganizavo.

6. Įstaiga neužtikrino pakankamos kontrolės organizuodama bilietų platinimo apskaitą (1 pav. Eil. Nr. 4).

Panevėžio miesto viešojo transporto bilietų platinimo (ne autobusuose) paslaugų viešojo pirkimo – pardavimo sutartyse yra reikalavimai, kad paslaugų teikėjas, pasibaigus kalendoriniam mėnesiui, per 2 darbo dienas pateikia pirkėjui ataskaitą apie parduotus mėnesinius važiavimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais bilietus, o vienkartinių ir mėnesinių bilietų išdavimui / priėmimui naudojami bilietų važtaraščiai.

Bilietai – griežtos apskaitos dokumentai, kurių gamybos organizavimą, platinimą, apskaitą ir kontrolę reglamentuoja Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklės¹⁶. Įstaiga turi tvarkyti kiekinę pagamintų (išgytų) ir išplatintų / parduotų bilietų apskaitą bei pildyti Bilietų apskaitos knygą: registruoti visus išgytus, išduotus platintojams, platintojų sunaudotus ir platintojų grąžintus bilietus. Kiekviena bilietų ūkinė operacija turi būti įrašoma bilietų apskaitos knygos atskiroje eilutėje.

Nustatėme, kad:

¹⁶ Įstaigos direktoriaus 2020-07-13 įsakymas Nr. FVK-006 „Dėl viešosios įstaigos „Panevėžio kelevinis transportas bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

- ne visi bilietų platintojai teikė Įstaigai kartą per mėnesį ataskaitas apie parduotus / išplatintus mėnesinius bilietus ir laikėsi bilietų platinimo (ne autobusuose) paslaugų viešojo pirkimo – pardavimo sutartyse numatytų sąlygų – teikti Įstaigai ataskaitą apie parduotus bilietus. Bilietų platintojai bilietų atsiskaitymui naudojo tik bilietų važtaraščius.
- ne visa bilietų apskaita buvo vedama tinkamai, Įstaiga nesivadovavo Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklėmis.

Pavyzdžiai

Nustatyta atvejų, kai Įstaiga priima neteisingai įformintus dokumentus iš bilietų platintojų: bilietų grąžinimo važtaraščiuose nėra nurodytų grąžintų bilietų serijų ir numerių, taip pat šios informacijos nėra ir Įstaigos blankų apskaitos dokumentuose bei bilietų nurašymo aktuose, todėl neaišku kokie tai bilietai.

Bilietų apskaitos dokumentuose:

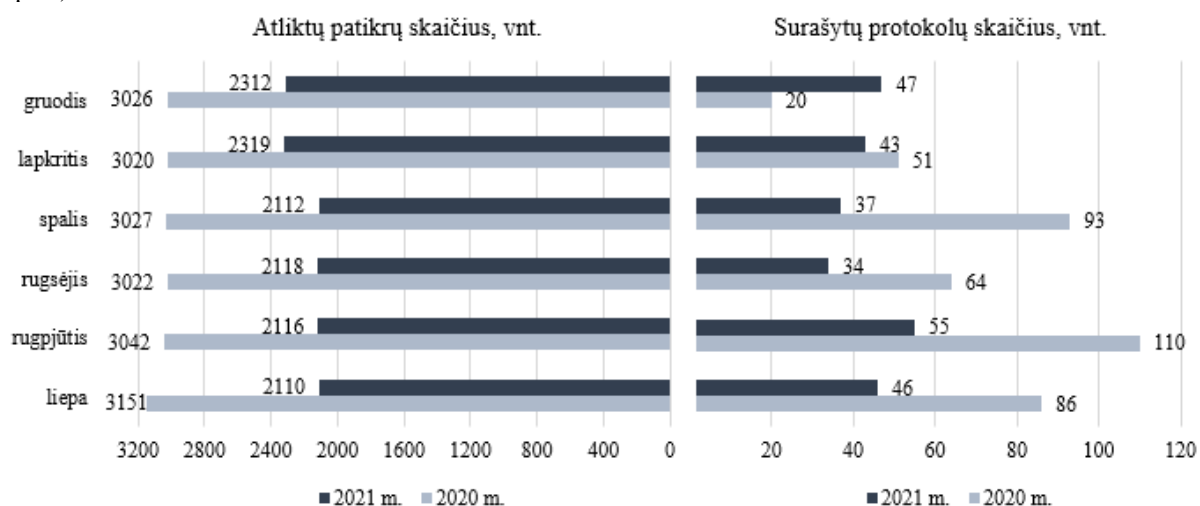
- ne visais atvejais buvo įtrauktas paslaugų tiekėjo bilietų grąžinimo važtaraštis bei Įstaigos bilietų nurašymo aktas;
- nenurodoma gautų, nurašytų bilietų kaina / suma.

Įstaiga, organizuodama bilietų platinimą bei atsiskaitymą už išduotus / panaudotus bilietus bei apskaitą, neužtikrino pakankamos kontrolės, todėl kyla rizika galimai apgaulei.

- Nuo 2020-06-15 Įstaiga sudarė sutartį¹⁷ su privačiu paslaugų teikėju, kuriam pavestos vykdyti dvi funkcijos (1 pav. Eil. Nr. 8, 9):
 - atlikti keleivių ir vežėjų kontrolę, t. y. tikrinti keleivių važiavimo bilietus bei dokumentus, vežėjo tvarkaraščio laikymąsi, tvarką autobusuose (pvz., ar švaru, ar veikia visi bilietų komposteriai, ar yra maršruto informaciniai numeriai).
Įstaiga nuo 2021-07-01 papildomai prižiūri vežėjo tvarkaraščio laikymąsi programos PIKAS GPS pagalba. Šios programos pagalba kiekvieną dieną fiksuoja kiekvieno maršruto planinį ir faktinį reisų skaičių, planinę ir faktinę ridą, reiso įvykdymą, autobuso išvykimą iš galinių stotelių laiku, skubėjimą, vėlavimą. Apie nustatytus maršrutų nukrypimus nuo tvarkaraščių iš karto informuojamas vežėjas;
 - asmenims, padariusiems administracinį nusižengimą viešajame transporte, surašyti protokolus ir nutarimus, taikyti administracinio poveikio priemones.

Lyginamuoju laikotarpiu:

2020 m. 07–12 mėn. atlikta 18288 patikrų, 2021 m. 07–12 mėn. – 13087, (2021 m. 28,4 proc. mažiau nei 2020 m.);
2020 m. 07–12 mėn. surašyti 424 protokolai, 2021 m. 07–12 mėn. – 262, (2021 m. 38,2 proc. mažiau nei 2020 m.)
(2 pav.).



2 pav. 2020–2021 m. atliktų keleivių patikrų ir surašytų protokolų skaičius
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos pateiktus duomenis

¹⁷ 2020-06-15 Kontrolės paslaugų sutartis Nr. 2020-K-1/4280732.

8. Įstaiga pažymi, kad atliktų keleivių patikrų skaičius 2021 m. 7–12 mėn. lyginant su 2020 m. 7–12 mėn. sumažėjo (28 proc.) dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo ir Lietuvos Vyriausybės nustatytų gyventojų judėjimo ribojimų¹⁸ bei sumažėjusių keleivių srautų. Įstaiga, siekdama efektyvaus lėšų naudojimo, paslaugų teikėjui nurodė¹⁹, kad nuo 2021 m. Panevėžio miesto reguliaraus susisiekimo autobusuose keleivių kontrolės mėnesio patikrinimų skaičius mažėtų. Už keleivių kontrolės paslaugas lyginamuoju laikotarpiu Įstaiga minėtam paslaugų teikėjui sumokėjo 17,4 tūkst. Eur mažiau.

1.2. Strateginio planavimo dokumentuose nesuplanuotas tinkamas Įstaigos tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimo vertinimas

9. Strateginiuose planavimo dokumentuose turi būti nurodyti strateginiai veiklos tikslai, uždaviniai tikslams pasiekti, numatomos priemonės, taip pat strateginių tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimo vertinimo kriterijai ir jų reikšmės, ir kt. Strateginio planavimo dokumentai tarpusavyje turi būti susiejami aiškiais loginiais ryšiais, t. y. juose suplanuojamas atitinkamų tikslų ir uždavinių įgyvendinimas: priemonės, veiksmai, numatomi vertinimo kriterijai. Valdyba turi tvirtinti strateginį veiklos planą²⁰, įstaigos direktorius – metinius veiklos planus²¹.
10. Įstaigos direktorius atskaitingas visuotiniam dalininkų susirinkimui, kurio funkcijas vykdo Savivaldybės administracijos direktorius. Įstaigos direktorius jam privalo pateikti Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį ir praėjusių finansinių metų Įstaigos veiklos ataskaitą²², kurią taip pat teikia Savivaldybės tarybai²³.
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybė²⁴ nustatė reikalavimus viešųjų įstaigų metinei veiklos ataskaitai, kurioje turi būti vadovo žodis, informacija apie subjekto veiklos tikslų įgyvendinimą: išsikelti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir uždaviniai, svarbiausi su jo veiklos tikslų įgyvendinimu susiję atlikti darbai; nusistatyti ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų kokybiniai ir kiekybiniai vertinimo kriterijai; veiklos rezultatų vertinimo kriterijų planuotų reikšmių ir ataskaitinio laikotarpio vertinimo kriterijų rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, siekiant atskleisti siekiamų rezultatų tendencijas (ar veikla vykdoma tinkama linkme). Jei veiklos rezultatų vertinimo kriterijų planuotos reikšmės nepasiektos ar viršytos, įvardijamos to priežastys ir kt.
12. Vertinome, ar:
- strateginio planavimo dokumentai parengti pagal galiojančias metodikas ir yra nustatyti tikslų, uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai, leidžiantys įvertinti tikslų pasiekimą;
 - Įstaiga teikia veiklos ataskaitas ir jos yra svarstomos.
13. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu²⁵ ir įstatų nuostatomis, Įstaiga turi šiuos valdymo organus: aukščiausiasis organas – visuotinis dalininkų susirinkimas ir

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-11-04 nutarimas Nr. 1226 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“.

¹⁹ Įstaigos raštai „Dėl kontrolės patikrinimų apimties pakeitimo Panevėžio miesto reguliaraus susisiekimo autobusuose“: 2020-12-30 Nr. SD-167, 2021-10-15 Nr. SD-291.

²⁰ Įstaigos įstatai, 38.1 p.

²¹ Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas, 2020-06-25 Nr. XIII-3096 (su vėlesniais pakeitimais), 24 str. 2 d.

²² Įstaigos įstatų 28 p.

²³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 19 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 3 d.

vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius. Įstatuose²⁶ nurodytas kolegialus valdymo organas valdyba – nesudaryta. Jos funkcijas vykdo visuotinis dalininkų susirinkimas. Tokia Įstaigos valdymo sistema neatitinka Įstaigos įstatuose numatytos valdymo sistemos.

14. Strateginio planavimo dokumentai netinkami. Nors Įstaigos veiklos tikslas – tapti *regionine* transporto sektoriaus įstaiga, strateginio planavimo dokumentuose šio tikslo pasiekimas nėra konkretizuojamas – numatyta įdiegti e-bilieto sistemą, apjungsiančią tik Panevėžio miestą ir rajoną. Neaišku, kokį rezultatą Įstaiga turi pasiekti, nes Įstaiga sudarė, o Savivaldybės administracijos direktorius, įgyvendindamas Įstaigos savininko teises ir pareigas, patvirtino:
- 2020–2022 m. strateginį veiklos planą²⁷, kuriame nustatyti veiklos tikslai, uždaviniai, priemonės, tačiau nėra nustatyti jų įgyvendinimo vertinimo kriterijai ir reikšmės. Jame taip pat nustatyti veiklos rodikliai, tačiau nėra nustatytos jų reikšmės;
 - 2020 m., 2021 m. veiklos planus, kurių tikslai ir uždaviniai neatitinka 2020–2022 m. strateginiame veiklos plane numatytų tikslų, uždavinių, o priemonės visai nenumatytos, nenustatyti tikslų ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. 2019 m. veiklos planas nesudarytas.
- Pažymėtina, kad metinių veiklos planų tvirtinimas Administracijos direktoriaus įsakymu²⁸ yra perteklinis.
15. Metinės veiklos ataskaitos už 2019, 2020, 2021 m. neatitinka joms keliamų reikalavimų:
- Įstaigos 2019 m. veiklos planas nebuvo sudarytas, todėl nėra veiklos rezultatų planuotų reikšmių, o ataskaitoje²⁹ už 2019 m. nėra palyginami pasiekti rezultatai su planuotais;
 - 2020, 2021 m. veiklos ataskaitose³⁰ veiklos rezultatų vertinimo kriterijų planuotų reikšmių ir ataskaitinio laikotarpio vertinimo kriterijų rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, neatlikta, tik pateikta informacija apie Savivaldybės tarybos įgaliotų funkcijų³¹ vykdymą.
16. Reikalavimai metinei veiklos ataskaitai nustatyti Įstaigos įstatuose³² nepilnai atitinka metinėms veiklos ataskaitoms keliamus reikalavimus, nustatytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės³³.

Įstatuose nėra reikalavimo metinėje veiklos ataskaitoje:

- pateikti vadovo žodį, kuris skirtas pagrindiniams ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatams, svarbiausiems įvykiams, problemoms ir iššūkiams, su kuriais susidūrė subjektas, sprendamas iškilusias problemas, ir kitai svarbiai su subjekto veiklos rezultatais susijusiai informacijai pristatyti;
- nusistatyti ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų kiekybinius ir kokybinius vertinimo kriterijus;
- pateikti veiklos rezultatų vertinimo kriterijų planuotų reikšmių ir ataskaitinio laikotarpio vertinimo kriterijų rezultatų lyginamąją analizę, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, siekiant atskleisti siekiamų rezultatų tendencijas (ar veikla vykdoma tinkama linkme). Jei veiklos rezultatų vertinimo kriterijų planuotos reikšmės nepasiektos ar viršytos, įvardyti to priežastis.

²⁶ Įstaigos įstatatai, 22 p.

²⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-07 įsakymas Nr. A-370 „Dėl viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ dokumentų patvirtinimo“.

²⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai 2020-05-07 Nr. A-370, 2021-04-19 Nr. A-371.

²⁹ Savivaldybės tarybos 2020-06-23 sprendimas Nr. 1-207 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Panevėžio keleivinis transportas“ vadovo 2019 m. veiklos ataskaitai“.

³⁰ Savivaldybės tarybos sprendimai 2021-04-29 Nr. 1-152, 2022-04-21 Nr. 1-175.

³¹ Savivaldybės tarybos 2019-10-29 sprendimas Nr. 1-400 „Dėl įgaliojimo viešajai įstaigai „Panevėžio keleivinis transportas“.

³² Įstaigos įstatatai, 67 p.

³³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2. Ar Įstaigos veikla paremta veiklos ir valdymo kontrole siekiant kuo mažesnių kaštų

17. Vidaus kontrolė apibrėžiama kaip įstaigos vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kuria siekiama užtikrinti įstaigos veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visu tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

2.1. Nėra užtikrinama turto ir įsipareigojimų kontrolė

18. Viena svarbiausių bet kurios įmonės / įstaigos vidaus kontrolės priemonių, siekiant užtikrinti apskaitos duomenų teisingumą ir užkirsti kelią turto grobstymui, yra turto inventorizacija. Iki atskaitomybės sudarymo į apskaitą turi būti įtrauktos visos ūkio subjekto atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos. Metinės finansinės atskaitomybės duomenys turi būti pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis³⁴.
Inventorizacijos taisyklės reglamentuoja ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų inventorizaciją. Viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus³⁵.
19. Vertinome, ar visas turtas ir įsipareigojimai inventorizuojami teisės aktų nustatyta tvarka ir sudaro prielaidas teigti, kad turto ir įsipareigojimų srityje kontrolės priemonės veikia bei finansinės atskaitomybės duomenys yra pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis.
20. Įstaigoje turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis. 2019 m. nebuvo atlikta inventorizacija keičiantis Įstaigos vadovui pagal turto perdavimo ir priėmimo dienos būklę (9.2 p.), be to atliekant metinę 2019 m. inventorizaciją visai nebuvo inventorizuoti įsipareigojimai (2,6 tūkst. Eur). Taip pat 2020 m. ir 2021 m.:
- nebuvo inventorizuotas visas turtas (8 p.), gautinos ir mokėtinos sumos nesuderintos teisės aktų nustatyta tvarka bei jų inventorizacija neatlikta (46–49 p.);

Pavyzdžiai

2021 m. neinventorizuota dalis trumpalaikio turto:

Griežtos atskaitomybės blankų įsigijimo savikaina – 0,7 tūkst. Eur;

Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis – 11,9 tūkst. Eur;

Nederinamos tarpusavio skolos ir neinventorizuoti įsipareigojimai su Valstybine mokesčių inspekcija.

- nebuvo sudaryti inventorizavimo aprašai pagal grupavimo požymius: neatsižvelgta į ilgalaikio turto rūši – visas materialus (7 vnt.) ir nematerialus turtas (2 vnt.) surašytas viename apyraše, nėra grupavimo pagal buhalterines sąskaitas (17 p.);

Pavyzdžiai

2021 m.:

- *Patentų ir kitų licencijų įsigijimo savikaina, Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina, Baldų įsigijimo savikaina, Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina ir Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina* – 30,0 tūkst. Eur;

- *Sukauptos atostoginių sąnaudų ir Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų* – 5,0 tūkst. Eur.

³⁴ Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr. 1K-372 (su vėlesniais pakeitimais), 18, 19 p.

³⁵ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 p.

- inventurizacija atlikta formaliai – nėra tarpusavio suderinimo aktų, inventurizavimo sutikrinimo žiniaraščiai arba kiti apskaitos registrai nesudaryti (50 p.), inventurizacijos metu gauti duomenys nėra sutikrinami su apskaitos duomenimis (61 p.).

Pavyzdžiai

2021 m. yra tik suvestinės iš apskaitos, tačiau nėra tarpusavio suderinimo aktų, sutikrinimo žiniaraščių:

- *Tiekėjams mokėtinos sumos* – 237,2 tūkst. Eur;
- *Gautinos sumos už parduotus BILJETUS ir Gautinos sumos SAVIV. lengvatinių bilietų kompensavimas* – 180,6 tūkst. Eur.

21. Dėl netinkamo inventurizacijos atlikimo nėra užtikrinama turto ir įsipareigojimų kontrolė ir nėra užtikrinamas apskaitos duomenų bei metinių finansinių ataskaitų (Finansinės būklės ataskaitos, Veiklos rezultatų ataskaitos) patikimumas.

2.2. Lėšos prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudotos ekonomiškai, tačiau neišvengta viešųjų pirkimų neatitikimų

22. Įstaiga, siekdama įsigyti numatytoms ir atliekamoms funkcijoms būtinas prekes, paslaugas ar darbus, turi laikytis viešųjų pirkimų principų ir lėšas naudoti ekonomiškai. Viešųjų pirkimų tikslas – nusipirkti tai, ko reikia perkančiajai organizacijai, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas³⁶.
23. Vertiname, ar prekių, paslaugų, darbų pirkimai Įstaigoje vykdyti laikantis viešųjų pirkimų principų ir lėšos, skirtos prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti, naudojamos ekonomiškai.
24. Įvertinus vykdytus viešuosius pirkimus, nustatyti neatitikimai sudarant sutartis bei viešinant tiekėjų pasiūlymus. Nustatyta, kad:
- lėšos prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudotos ekonomiškai – įsigyta tai, kas reikalinga, sutartys sudarytos su ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą pateikusių tiekėju, tačiau
 - ne visada vadovautasi Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI), Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo reikalavimais – sudaryta sutartis nepateikus sutarties vykdymo užtikrinimo garanto ir nenustatyti prekių, paslaugų teikimo terminai, ne visais atvejais pavišinti tiekėjų pasiūlymai.

Pavyzdžiai

Perkant keleivių kontrolės paslaugas:

- sutartį³⁷ sudarė paslaugos teikėjui nepateikus Supaprastinto atviro konkurso pirkimo sąlygose³⁸ reikalauto sutarties vykdymo užtikrinimo;
- nesivadovaujant VPI 86 str. 5 d. reikalavimu sudaromoje pirkimo sutartyje nustatyti ne ilgesnį kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpį, sutartyje nenurodytas paslaugų teikimo laikotarpis.

Perkant Panevėžio miesto viešojo transporto popierinių bilietų platinimo (ne autobusuose) paslaugas, Įstaiga nesilaikė VPI reikalavimo laimėjusio tiekėjo pasiūlymą ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal jį pradžios paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, pasiūlymo nepaskelbė.

³⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁷ 2020-06-15 Kontrolės paslaugų sutartis Nr. 2020-K-1 / 4280732.

³⁸ 2020-05-11 Viešųjų pirkimų komisijos protokolas Nr. ITP-P/013, 6.2 p.

3. Ar Įstaigos veikla efektyvi

25. Efektyvumo principas reiškia geriausią turimų išteklių panaudojimą. Vertinant efektyvumą siekiama nustatyti, ar pasiektas geriausias panaudotų išteklių ir sukurtų produktų (paslaugų) santykis.
26. Atsižvelgiant į viešosios įstaigos sampratą (tenkinti viešuosius interesus nesiekiant pelno), suprantama, kad šios įstaigos ne visada turi ar gali siekti didesnių veiklos apimčių, teikti vis daugiau paslaugų. Tačiau šių įstaigų veikloje itin svarbus yra teikiamų paslaugų kokybės gerinimo aspektas (teikti tiek pat, bet geresnės kokybės paslaugų) ir veiklos efektyvumo didinimo mažinant kaštus aspektas (teikti tiek pat ir ne blogesnės kokybės paslaugų patiriant mažiau sąnaudų). Todėl nustatant siektinus įstaigų veiklos rodiklius turėtų būti planuojama siekti pelno, kuris būtų skiriamas numatytiems tikslams įgyvendinti (veiklai ir paslaugų kokybei gerinti).

3.1. Įstaiga vykdė visuomenės apklausas dėl maršrutų organizavimo, tačiau netyrė vartotojų patenkinimo kitomis teikiamomis paslaugomis

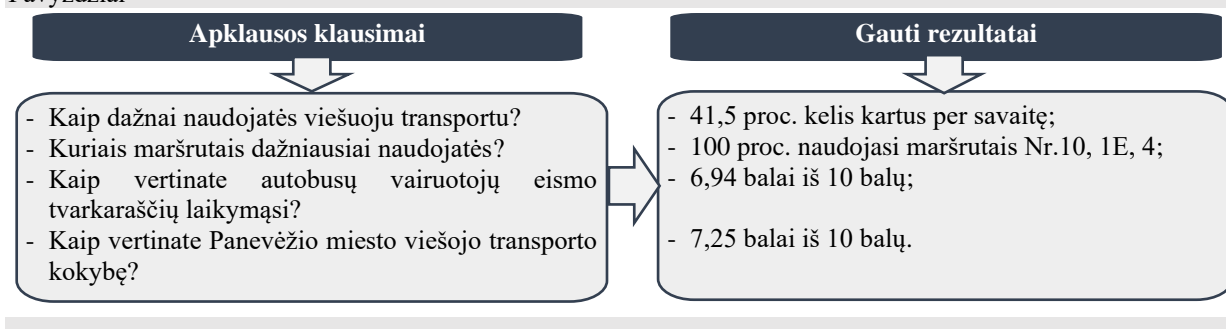
27. Įstaigos paskirtis yra tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą. Ar teikiamos paslaugos atitinka miesto gyventojų poreikius ir yra išpildyti jų lūkesčiai, rodo atliktos gyventojų apklausos ir vartotojų patenkinimo teikiamomis paslaugomis analizė, padedanti nustatyti tobulintinas įstaigos veiklos sritis, lemiančias aukštesnį vartotojų patenkinimą³⁹. Atlikto viešųjų paslaugų vartotojų patenkinimo tyrimo išanalizuoti ir apibendrinti duomenys bei apskaičiuotas vartotojų patenkinimo indeksas turėtų būti pateikiami tyrimo ataskaitoje, o rezultatai paviešinami įstaigos viduje bei išorėje.
28. Įstaiga turi užtikrinti teikiamų paslaugų viešumą⁴⁰, remiantis Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašu⁴¹.
29. Siekėme išsiaiškinti, ar:
 - atlikti vartotojų patenkinimo Įstaigos teikiamomis paslaugomis tyrimai, analizuoti rezultatai bei atsižvelgta į juos;
 - atliktos visuomenės apklausos dėl teikiamų paslaugų;
 - informacija apie teikiamas paslaugas viešinama ir lengvai prieinama visuomenei.
30. Įstaiga, siekdama gerinti keleivių vežimo organizavimo paslaugas vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo viešuoju transportu, 2021 m. gruodžio mėn. atliko visuomenės elektroninę apklausą, kurios metu siekė išsiaiškinti, kaip gyventojai vertina keliones viešuoju transportu. 2019–2020 m. visuomenės apklausos dėl viešojo transporto mieste teikiamų paslaugų nebuvo atliktos.

³⁹ Viešųjų paslaugų vartotojų patenkinimo indekso apskaičiavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2009-06-30 įsakymu Nr. 1V-339.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 1 d.

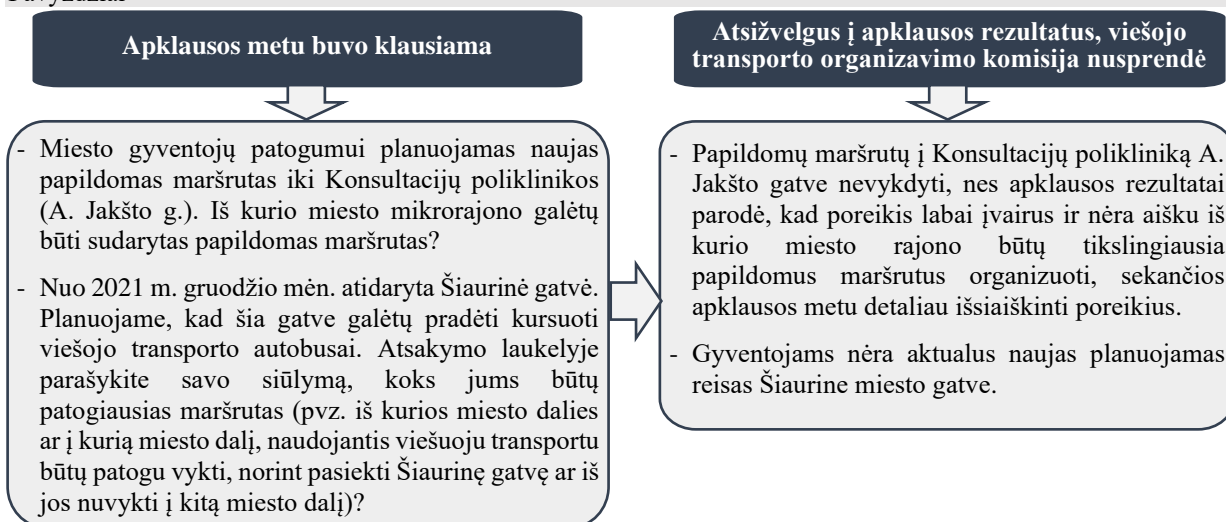
⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Pavyzdžiai



Šios apklausos metu Įstaiga taip pat aiškinosi aktualią transporto organizavimo informaciją. Apklausos rezultatai 2022 m. sausio mėnesį buvo pristatyti Savivaldybės viešojo transporto organizavimo komisijai, kuri priėmė atitinkamus sprendimus.

Pavyzdžiai



Įstaiga, atlikusi apklausą dėl keleivių vežimo paslaugos, kurią atlieka vežėjas, išsiaiškino tik gyventojų nuomonę apie keliones viešoju transportu, tačiau nevertino vartotojų patenkinimo Įstaigos teikiamomis paslaugomis, pvz.: bilietų pardavimo organizavimu, informacinės sistemos valdymu, atliekamais patikrinimais viešajame transporte, autobusų stovėjimo stotelių įrengimu ir kt.

31. Įstaiga interneto svetainėje, vietinėje spaudoje ir facebook socialiniame tinkle skelbia ir nuolat atnaujina informaciją apie teikiamas viešojo transporto paslaugas mieste: miesto maršrutų tvarkaraščius, jų pasikeitimus, bilietų kainas. Stotelėse operatyviai skelbia informaciją apie eismo pakeitimus autobusų trasose, o maršrutinių autobusų tvarkaraščius ir realaus laiko autobusų eismą skelbia internete⁴².

Įstaiga interneto svetainėje nepateikė pagrindinės informacijos apie Įstaigos funkcijas, struktūrą ir kt., kaip tą numato Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimai⁴³.

⁴² <https://www.stops.lt/panevezys/>.

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Pavyzdžiai

Įstaiga savo interneto svetainėje neskelbė:

- valdymo struktūros schemos, darbuotojų sąrašo su kontaktine informacija;
- veiklos sričių, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos tikslus ir funkcijas;
- informacijos apie korupcijos prevenciją;
- kitos informacijos.

3.2. Visos Įstaigos sąnaudos aiškios, pagrįstos, nereikalingų veiklai sąnaudų nėra

32. Viešąjį interesą tenkinančiai įstaigai gaunamas pelnas yra reikalingas siekiant įstatuose nustatytų veiklos tikslų ir gerinant teikiamų paslaugų kokybę: norint atnaujinti nusidėvėjusį turtą ar planuojant įmonės plėtrą. Perviršis (pelnas) naudojamas tik viešosios įstaigos įstatuose nustatytiems viešosios įstaigos veiklos tikslams siekti ir negali būti skiriamas dalininkams, viešosios įstaigos organų nariams, darbuotojų premijoms⁴⁴.
33. Vertiname, ar Įstaigos:
- veikla pelninga, o gautas perviršis (pelnas) buvo naudojamas tik įstatuose nustatytiems Įstaigos veiklos tikslams siekti ir funkcijoms vykdyti;
 - visos sąnaudos aiškios, pagrįstos, nebuvo abejotinų, nereikalingų Įstaigos veiklai sąnaudų;
 - sąnaudos neviršijo įgaliotų veiklų vykdymui skirtų sumų.
34. Transporto lengvatų įstatymas reglamentuoja transporto lengvatų rūšis⁴⁵:
- teisė važiuoti nemokamai, t. y. baigtiniu sąrašu nustato asmenis, kuriems suteikta teisė važiuoti nemokamai;
 - teisė įsigyti važiavimo bilietą tam tikrų kategorijų asmenims su 50 ar 80 proc. nuolaida;
 - teisė į transporto išlaidų kompensaciją.
- Įstatymas taip pat suteikia teisę⁴⁶ savivaldybėms savo nustatyta tvarka papildomai leisti įsigyti važiavimo vietinio (miesto ir priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais ir troleibusais bilietą su nuolaida ir kitų kategorijų asmenims, taip pat įsigyti važiavimo bilietą su nuolaida tam tikromis savaitės dienomis ar paros valandomis. Su šiomis lengvatomis susijusias išlaidas savivaldybės kompensuoja iš savo biudžeto lėšų.
35. Savivaldybė savo biudžeto lėšomis kompensuoja⁴⁷ įgaliotai įstaigai vežėjo patirtus nuostolius (negautas pajamas), susidariusius dėl keleiviams suteiktų transporto lengvatų, nustatytų Transporto lengvatų įstatyme.
36. 2021 m. Įstaigos pajamas sudarė pajamos už parduotus bilietus ir iš Savivaldybės gautos pajamos, susijusios su transporto lengvatų taikymu (1 lentelė).

1 lentelė. 2019–2021 m. pajamos, tūkst. Eur.

Metai	Pajamos už parduotus bilietus	Kompensacijos dėl lengvatų taikymo	Iš viso
2019	0,0	0,0	0,0
2020	13,3	5,2	18,5
2021	1386,7	753,5	2140,2

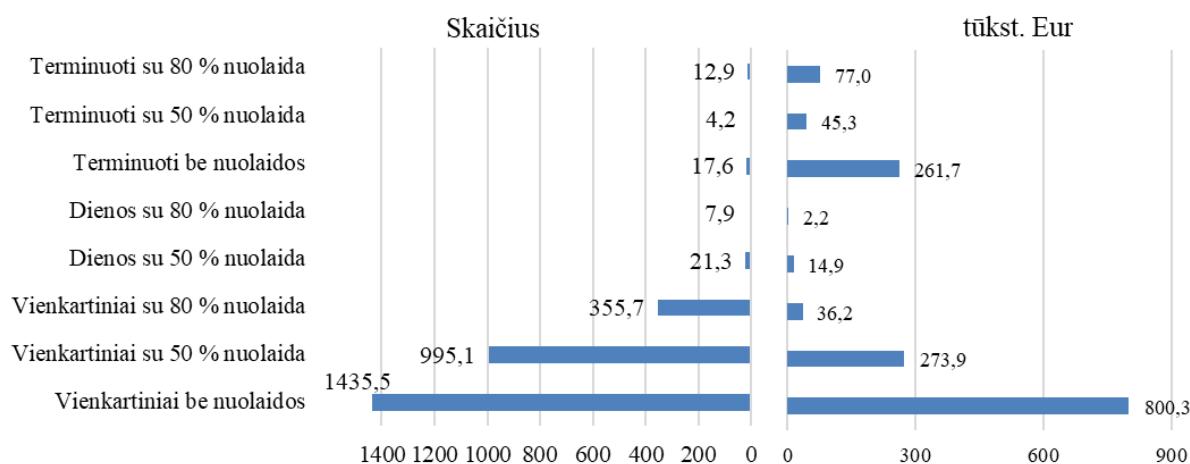
⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1, 2 d.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas, 2000-03-30 Nr. VIII-1605 (su vėlesniais pakeitimais), 3, 4, 5 str.

⁴⁶ Ten pat, 5 str. 8 d.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-04-28 nutarimas Nr. 478 „Dėl Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2021 m. pajamos už parduotus bilietus pagal bilietų rūšis pateiktos 3 paveiksle.



3 pav. 2021 m. parduoti bilietai pagal bilietų rūšis (bilietų vertė su PVM)

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos pateiktus duomenis

37. Savivaldybė *inter alia* nustatė⁴⁸ vienkartinio bilieto tarifą su 100 procentų nuolaida, tačiau tokių bilietų Įstaiga negamina. Savivaldybė nustatė galimai įsigytų bilietų su 100 procentų nuolaida tam tikromis dienomis ir maršrutais⁴⁹ apskaičiavimą pagal formules ir nemokamus maršrutus kompensuoja. Savivaldybės administracijos Miesto infrastruktūros skyrius, kurio reguliavimo sričiai priskirta Įstaiga, pažymi, kad taip išvengta išlaidų dėl vienkartinių bilietų su 100 procentų nuolaida pagaminimo⁵⁰ bei platinimo:
- gaminti vienkartinius bilietus su 100 procentų nuolaida būtų neekonomiška, nes šie bilietai naudojami tik kelis kartus per metus, kai yra vežami visi norintys nemokamais maršrutais;
 - be to, Savivaldybėje rengiamasi įdiegti elektroninį bilietą (vyksta parengiamieji darbai), kuris leis tiksliai apskaičiuoti keleivių srautus.
38. 2019–2020 m. Įstaigos veikla nuostolinga, 2021 m. – pelninga. Visos patirtos sąnaudos buvo naudojamos Įstaigos funkcijoms vykdyti – abejotinų, nereikalingų Įstaigos veiklai sąnaudų nenustatyta (4 pav.):
- 2019 m. nuostolis 17,4 tūkst. Eur. Didžiausią sąnaudų dalį sudarė darbo užmokesčio sąnaudos 94,70 proc., kitos sąnaudos – 5,30 proc. Įstaiga neturėjo patalpų⁵¹. Faktiškai veikla nebuvo vykdoma, todėl darbo užmokesčio sąnaudos nėra pagrįstos veiklos rezultatais;
 - 2020 m. nuostolis 111,3 tūkst. Eur. Pardavimų pajamas Įstaiga pradėjo gauti nuo 2020 m. 12 mėn., vyko parengiamieji darbai. Patirta darbo užmokesčio sąnaudų 38,65 proc., kitų sąnaudų – 61,35 proc.;

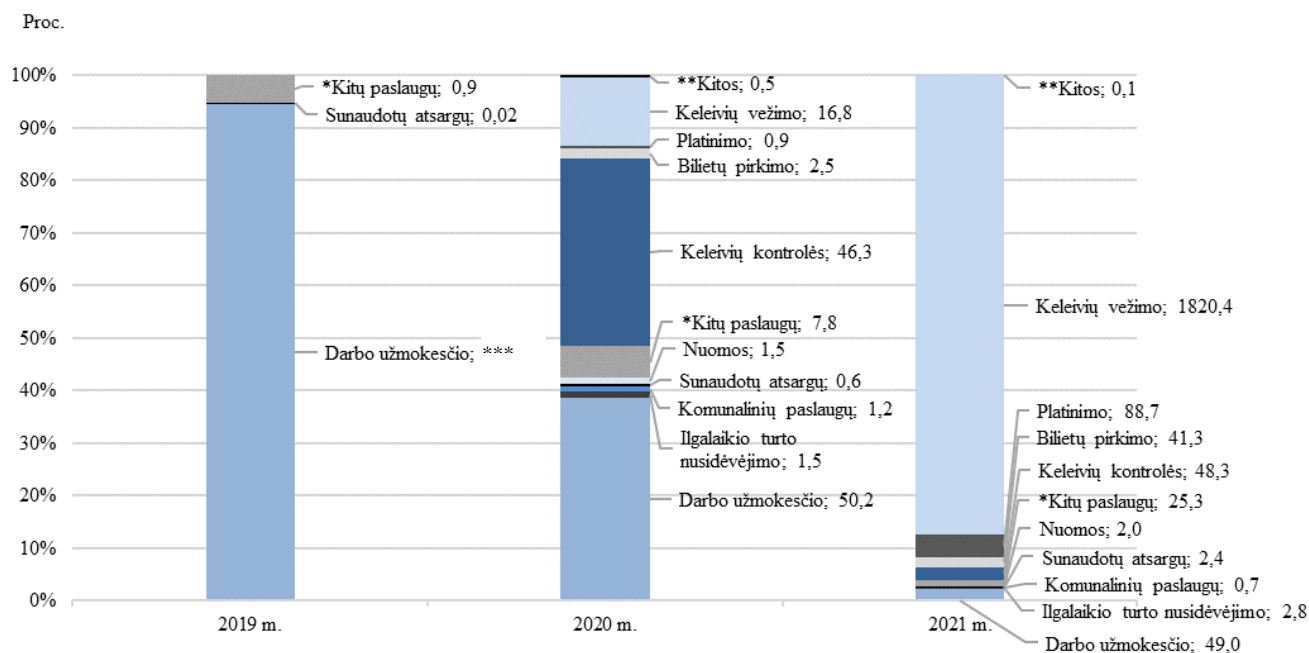
⁴⁸ Savivaldybės tarybos 2021-07-01 sprendimas Nr. 1-211 „Dėl Savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 15 d. sprendimo Nr. 1-12-4 „Dėl keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio (miesto) susisiekimo maršrutais bilietų kainų nustatymo, Savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 27 d. sprendimo Nr. 1-26-19 1, 2, 3, 5, 6 punktų ir 2009 m. balandžio 29 d. sprendimo Nr. 1-32-12 pripažinimo netekusiais galios“ pakeitimo“.

⁴⁹ Po Panevėžio miesto gimtadienio renginių, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nustatytais maršrutais ir autobusų eismo tvarkaraščiais; Tarptautinę dieną be automobilio (rugsėjo 22 d.) visais vietinio (miesto) susisiekimo maršrutais; 2021 m. spalio 31 d. ir lapkričio 1 dienomis organizuojant autobusų eismą maršrutais į Šilaičių civilines kapines ir iš jų.

⁵⁰ Keleivinio transporto bilietai gaminami laikantis Lietuvos Respublikos saugiųjų dokumentų ir saugiųjų dokumentų blankų gamybos įstatymo reikalavimų. Šio įstatymo pagrindu sudarytos sutartys, tame tarpe bilietų gamybos kaina, neviešinama.

⁵¹ 2020-01-02 Patalpų nuomos sutartis Nr. SN-200102-01.

- 2021 m. pelnas 59,1 tūkst. Eur. Patirta darbo užmokesčio sąnaudų buvo 2,36 proc., kitų sąnaudų – 97,64 proc.



4 pav. Įstaigos 2019–2021 m. sąnaudos, tūkst. Eur

(*Kitų paslaugų – Programos „PIKAS“ priežiūros ir mokymų paslaugų, spausdinimo, kopijavimo, buhalterinės apskaitos, pašto, interneto svetainių priežiūros paslaugų; **Kitos – veiklos mokesčių, rinkliavų, banko paslaugų; ***Duomenys neviešinami)

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos pateiktus duomenis

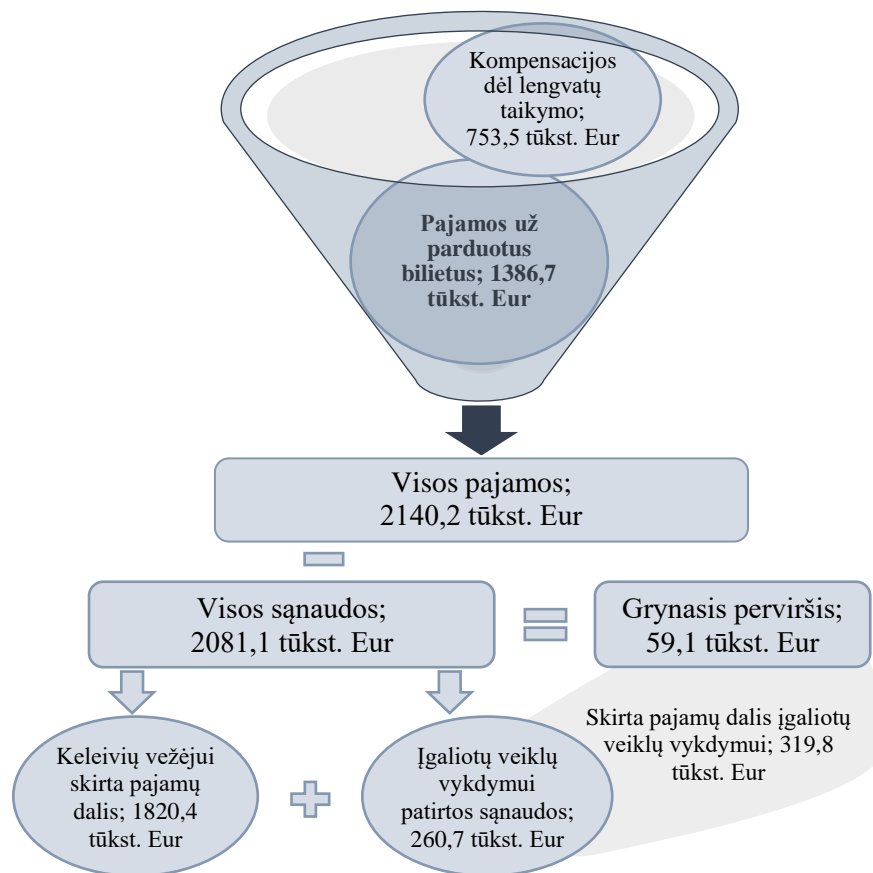
39. Savivaldybės taryba nustatė⁵² Įstaigai procentinę pajamų dalį (2020-11-26–2021-04-30 – 9 proc., nuo 2021-05-01 – 16,8 proc.), kuri gali būti naudojama įgaliotų veiklų vykdymui ir apskaičiuojama nuo kas mėnesį gautų pajamų už parduotus bilietus, įskaitant gautas kompensacijas už lengvatinius bilietus (2 lentelė).

2 lentelė. 2021 m. panaudota procentinė pajamų dalis skirta Įstaigos įgaliotų veiklų vykdymui, tūkst. Eur

Pavadinimas sąnaudų	2021 m. 1-4 mėn.	2021 m. 5–12 mėn.	Iš viso
Panaudota procentinė pajamų dalis skirta Įstaigos įgaliotų veiklų vykdymui.	80,3	180,4	260,7
Skirta (apskaičiuota) procentinė pajamų dalis skirta Įstaigos įgaliotų veiklų vykdymui.	45,8	274,0	319,8
Įgaliotų veiklų vykdymui skirtų pajamų likutis.	-34,5	93,6	59,1

40. 2021 m. Įstaiga neviršijo pajamų dalies, skirtos įgaliotų veiklų vykdymui, liko nepanaudota skirtų pajamų 59,1 tūkst. Eur (5 pav.).

⁵² Savivaldybės tarybos sprendimai: 2020-11-26 Nr. 1-341, 2021-05-26 Nr. 1-172.



5 pav. Įstaigos 2021–2021 m. pajamos ir sąnaudos, tūkst. Eur
 Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos pateiktus duomenis

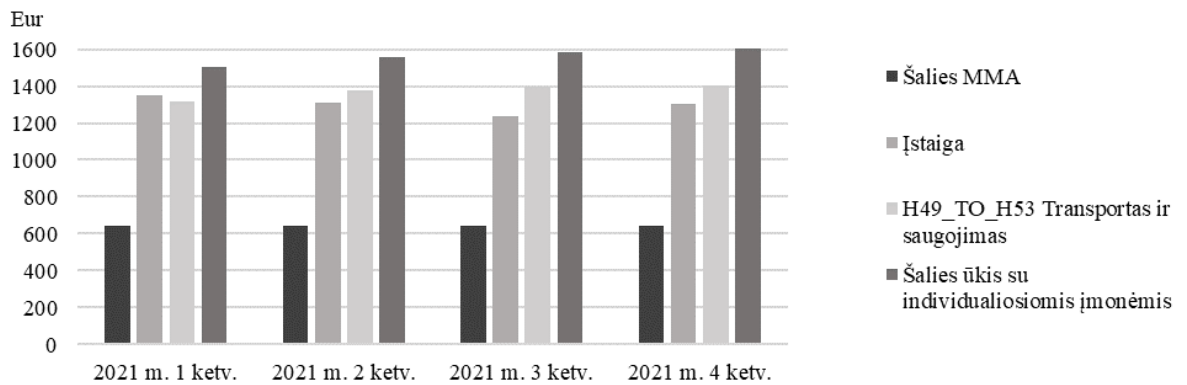
3.3. Personalo valdymo kaštai racionalūs, funkcijų dubliavimo nenustatyta

41. Personalias kuria organizacijos vertę, todėl svarbu atkreipti dėmesį į šią veiklos sritį – personalo valdymo kaštus, žmogiškųjų išteklių poreikį. Tinkamos darbo sąnaudos, optimalus darbuotojų pareigybių skaičius bei objektyvus darbo užmokestis sudaro prielaidas efektyviai įstaigos veiklai.
42. Labai svarbu, kad darbo užmokestis būtų nustatytas racionaliai – ekonomiškai valdant personalo išteklius, atsižvelgiant į veiklos rezultatus, darbuotojo indėlį, turi motyvuoti darbuotojus, tačiau neturi būti pernelyg didelis.
 Įstaigoje darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Darbo kodeksu, Vyriausybės nutarimu⁵³ bei Įstaigos patvirtinta darbo apmokėjimo sistema⁵⁴.
43. Atliekant vertinimą siekėme išsiaiškinti, ar Įstaigos darbo išteklių planavimas ir darbo užmokesčio dydis racionalus:
 - tinkama valdymo struktūra ir pareigybių aprašuose aiškiai apibrėžtos funkcijos;

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.

⁵⁴ Įstaigos direktoriaus 2021-05-03 įsakymas Nr. FVK-014 „Dėl viešosios įstaigos „Panevėžio keleivinis transportas“ darbo užmokesčio apmokėjimo sistemos patvirtinimo“.

- buvo galima sutaupyti mažinant darbo užmokesčio sąnaudas bei veiklą vykdyti turint mažiau darbuotojų ir nėra nereikalingo funkcijų dubliavimo;
 - mėnesinis atlyginimas didesnis nei minimalus, bet nėra nesaikingai didelis – nėra daug didesnis nei vidutinis statistinis bruto darbo užmokestis.
44. Įstaigos valdymo struktūra yra aiški. 2021 m. Įstaigoje dirbo 3 darbuotojai (2020 m. – 2, 2019 m. – 1), jų pareigybių aprašuose aiškiai numatytos funkcijos. Su darbuotojais sudarytose darbo sutartyse numatytos būtinosios darbo sąlygos, darbo norma. Pareigų dubliavimo nenustatyta, darbuotojų skaičius – optimalus, nebuvo galima sutaupyti darbo užmokesčio sąnaudų bei vykdyti veiklą turint mažiau darbuotojų. Įgyvendinus e-bilieto projektą ir tapus regionine įstaiga, Įstaigos struktūroje numatyta 13 pareigybių.
45. Įstaigoje 2021 m. vyravo mažesnis vidutinis sąlyginis bruto darbo užmokestis negu vidutinis statistinis šalies darbo užmokestis 10–22 proc., tačiau 2 kartus didesnis nei šalies minimalus mėnesinis atlyginimas⁵⁵. Palyginus to paties laikotarpio bruto darbo užmokesčio duomenis nustatyta, kad 2021 m. 1 ketv. Įstaigoje vyravo 2,5 proc. didesnis bruto darbo užmokestis lyginant su panašios veiklos rūšies įmonių (šalies transporto ir saugojimo srityje) darbo užmokesčiu; ir 2021 m. 2–4 ketv. 5,2–11,3 proc. mažesnis (6 pav.).



6 pav. 2021 m. Įstaigos vidutinio statistinio bruto darbo užmokesčio palyginimas su panašios veiklos rūšies vidutiniu statistiniu darbo užmokesčiu

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
(interaktyvu: 2022-03-31, <https://osp.stat.gov.lt/statistiniu-rodikliu-analize?theme=all#/>)

46. Darbuotojų darbo užmokestis yra tinkamas. Įstaiga neseniai pradėjo veiklą ir vykdo dar ne visas jai pavestas funkcijas (5 p.), o nustatytas vidutinis darbo užmokestis nedaug mažesnis lyginant su panašios veiklos rūšies įmonių darbo užmokesčiu.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-10-14 nutarimas Nr. 1114 „Dėl 2021 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1	2	3	4
<i>Siekiant efektyvesnio veiklos planavimo ir valdymo:</i>			
1.	Inicijuoti Įstaigos valdymo sistemos pakeitimą, kad ji atitiktų Įstaigos įstatuose įtvirtintą.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijai teiksime siūlymą pakeisti įstaigos valdymo sistemą, t. y. sudaryti valdybą arba pritarti įstaigos įstatų keitimui.	2022-09-01
2.	Strateginio planavimo dokumentuose nustatyti pamatuojamus veiklos tikslų, uždavinių ir priemonių vertinimo kriterijus ir jų reikšmes.	Paruošime įstaigos naują strateginį planą 2023–2026 metų laikotarpiui. Strateginiame ir metų veiklos planuose nustatysime pamatuojamus veiklos tikslų, uždavinių ir priemonių vertinimo kriterijus ir jų reikšmes.	2022-12-01 Kasmet sudarant planavimo dokumentus
3.	Suplanuoti aiškius veiklos rodiklius ir pamatuojamas jų reikšmes.	Suplanuosime aiškius veiklos rodiklius ir pamatuojamas jų reikšmes; vadovausimės Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais.	2022-06-30 Nuolat
4.	Sudaryti metines veiklos ataskaitas, atitinkančias Lietuvos Respublikos Vyriausybės keliamus reikalavimus metinėms veiklos ataskaitoms.	2022 metų ir vėlesnės veiklos ataskaitos bus sudaromos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės keliamais reikalavimais metinėms veiklos ataskaitoms.	Kasmet sudarant ataskaitą
<i>Siekiant, kad būtų užtikrintas turto ir įsipareigojimų kontrolė:</i>			
5.	Vykdyti bilietų platinimo apskaitos kontrolę.	Atliksime bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklių pakeitimą, kuriame bus patikslinta nuostata dėl platintojų, kurie platina mėnesinius (terminuotus) bilietus, ataskaitų teikimą bei nepanaudotų bilietų gražinimo tvarką. Vykdsime bilietų platinimo apskaitos kontrolę vadovaudamiesi įstaigos atnaujintomis bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklėmis.	Nuolat
6.	Įstaigos turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	Įstaigos turto ir įsipareigojimų inventorizaciją atliksime vadovaujantis inventorizacijos taisyklėmis.	2022-12-31 Nuolat
<i>Siekiant tinkamai vykdyti viešuosius pirkimus:</i>			
7.	Pirkimo sąlygose reikalaujant sutarties vykdymo užtikrinimo, nesudaryti sutarties, kol kita sutarties šalis nepristatys tinkamo sutarties vykdymo užtikrinimo.	Naujos sutartys bus sudaromos, kai tiekėjas pristatys tinkamą sutarties vykdymo užtikrinimą, jei to bus reikalaujama pirkimų sąlygose.	Nuolat sudarant sutartis
8.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje skelbti nustatytus viešųjų pirkimų dokumentus.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje skelbsime nustatytus viešųjų pirkimų dokumentus.	Nuolat

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1	2	3	4
9.	Sutartyse numatyti prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo terminus.	Sudaromose sutartyse numatysime prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo terminus.	Nuolat sudarant sutartis
<i>Siekiant veiklos efektyvumo ir skaidrumo:</i>			
10.	Atlikti vartotojų patenkinimo tyrimus Įstaigos teikiamomis paslaugomis.	Atliksime vartotojų patenkinimo tyrimus Įstaigos teikiamomis paslaugomis.	Kasmet
11.	Užtikrinti, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus.	Užtikrinsime, kad Įstaigos interneto svetainė atitiktų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo reikalavimus.	Nuolat
* priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“. Atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais Įstaigos direktorius Giedrius Šileika.			

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja,
pavarduojanti Savivaldybės kontrolierių

Jolita Mečionytė

Audito grupės vadovė,
vyriausioji patarėja

Lina Kraujelienė

vyriausioji patarėja

Irma Masiliūnienė

vyriausioji specialistė

Jurgita Vilniškienė

PRIEDAI

VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“
veiklos audito ataskaitos
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti VšĮ „Panevėžio keleivinis transportas“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar funkcijoms vykdyti Įstaiga formuoja aiškius tikslus ir yra pasiekti užsibrėžti tikslai ir numatyti rezultatai;
- ar Įstaigos veikla paremta veiklos ir valdymo kontrole siekiant kuo mažesnių kaštų;
- ar Įstaigos veikla efektyvi.

Audito subjektas – viešoji įstaiga „Panevėžio keleivinis transportas“, buveinė registruota: Laisvės a. 20, Panevėžys, faktinės buveinės adresas: J. Žemgulio g. 46, Panevėžys.

Audituojamas laikotarpis 2019–2021 m.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)⁵⁶.

⁵⁶ 3000 TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
1. Ar funkcijoms vykdyti Įstaiga formuoja aiškius tikslus	<u>Dokumentų peržiūra</u> Analizavome Įstaigos: <ul style="list-style-type: none"> - Įstatus; - dokumentus, susijusius su vykdomomis funkcijomis; - keleivinio transporto organizavimo komisijos posėdžio protokolus; - bilietų apskaitos taisykles; - sutartis su paslaugų teikėjais; - ataskaitas apie atliktus keleivių patikrinimus, surašytus protokolus ir kt.; - kitus apskaitos dokumentus (bilietų apskaitos knygas, bilietų priėmimo / išdavimo važtaraščius, bilietų nurašymo aktus); - 2019–2021 m. strateginį veiklos planą, juose numatytas priemones jų įgyvendinimo vertinimo kriterijus; - metines veiklos ataskaitas; Savivaldybės tarybos sprendimus susijusius su analizuojamais klausimais.	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> - Įstaiga vykdo visas priskirtas funkcijas; - visos numatytos funkcijos vykdomos tinkamai; - su bilietų gamintoju ir platintojais sudarytos sutartys; - bilietų kainos nustatytos Savivaldybės tarybos sprendimais; - tinkamai vedama bilietų apskaita; - Įstaigos veikla planuojama ir atsiskaitoma už veiklą; - strateginio planavimo dokumentuose formuluojami aiškūs (konkretūs) tikslai; - planavimo dokumentuose nustatyti vertinimo kriterijai leidžia įvertinti tikslų, uždavinių, priemonių pasiekimą.
	<u>Palyginamoji analizė</u> Lyginome 2020–2021 m.: <ul style="list-style-type: none"> - duomenis apie atliktus keleivių patikrinimus ir surašytą protokolus. - veiklos planus ir veiklos ataskaitose pateiktus veiklos rodiklius. 	
	<u>Pokalbis</u> Su Įstaigos direktoriumi, Savivaldybės administracijos Miesto infrastruktūros skyriaus vyr. specialiste I. U.	
2. Ar Įstaigos veikla paremta veiklos ir valdymo kontrole	<u>Dokumentų peržiūra</u> Analizavome: <ul style="list-style-type: none"> - Inventorizacijos ir apskaitos dokumentus, finansines ataskaitas; - viešųjų pirkimų organizavimo dokumentus; - prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo dokumentus. 	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> - visas apskaitoje esantis turtas ir įsipareigojimai inventorizuojami tesės aktų nustatyta tvarka, ar inventorizacijos duomenys atitinka apskaitos duomenis ir sudaro prielaidas teigti, kad turto ir įsipareigojimų srityje kontrolės priemonės veikia; - prekių, paslaugų ir darbų pirkimus vykdė laikantis viešųjų pirkimų principų, lėšas, skirtas prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti, naudojo ekonomiškai.
	<u>Palyginamoji analizė</u> Lyginome: <ul style="list-style-type: none"> - inventorizacijos duomenis su apskaitos duomenimis, finansinėmis ataskaitomis; - viešųjų pirkimų sąlygas su sudarytomis sutartimis. 	
	<u>Pokalbiai</u> Su Įstaigos direktoriumi.	

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
	<u>Skaičiavimas</u> Skaičiuotos prekių ir paslaugų pirkimui išleistos lėšos.	Išsiaiškinti, ar neviršyta sutarties vertė.
3. Ar Įstaigos veikla buvo efektyvi	<u>Dokumentų peržiūra</u> Analizavome: <ul style="list-style-type: none"> - vartotojų apklausos rezultatus dėl teikiamų paslaugų; - informaciją interneto svetainėje apie paslaugų viešinamą ir prieinamumą visuomenei; - finansines ataskaitas, pajamų, sąnaudų duomenis, kitus apskaitos dokumentus; - Įstaigos direktoriaus įsakymus, darbuotojų darbo sutartis, pareigybių aprašus; - darbo grafikus, darbo laiko ir užmokesčio apskaitos žiniaraščius; - su analizuojamu klausimu susijusius Savivaldybės tarybos sprendimus, kitus dokumentus ir teisės aktus. <u>Palyginamoji analizė</u> Lyginome ar: <ul style="list-style-type: none"> - vyko pokyčiai atsižvelgus į apklausų rezultatus ar vartotojų pasiūlymus; - darbuotojų darbo užmokestį, su panašios veiklos rūšies įstaigų ir šalies darbo užmokesčio dydžiais; - 2020–2021 m. laikotarpiu Įstaigoje patvirtintų pareigybių skaičius atitinka nustatytą Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu. <u>Skaičiavome:</u> vidutinį Įstaigos darbuotojų bruto darbo užmokestį.	Išsiaiškinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> - atliko apklausas dėl teikiamų paslaugų poreikio, jų tobulinimo, analizavo gautą informaciją ir atsižvelgė į gautus rezultatus; - atliko vartotojų patenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimus; - paslaugos yra viešinamos ir lengvai prieinamos; - visos išlaidos aiškios, pagrįstos; - siekė optimalaus darbuotojų skaičiaus, tinkamo darbo užmokesčio bei pagrįstų darbo sąnaudų ir nėra personalo funkcijų dubliavimo.
	<u>Statistinės informacijos rinkimas</u> Rinkome statistinius darbo užmokesčio duomenis iš oficialaus Statistikos departamento portalo: https://osp.stat.gov.lt/statistiniu-rodikliu-analize#/	Išsiaiškinti dėl vartotojų apklausų. Aptarti nustatytus dalykus.
	<u>Pokalbis</u> su įstaigos vadovu, administratore dėl vartotojų apklausų.	

VšĮ „Panevėžio kelevinis transportas“
veiklos audito ataskaitos
2 priedas

Ištaigai nustatytos ir vykdomos funkcijos

Eil. Nr.	Istatuose numatytos funkcijos	Tarybos sprendimu nustatytos funkcijos	Ištaigos vykdomos funkcijos
1.	Organizuoja ir koordinuoja visų kelevinio transporto rūšių sistemą.		
2.	Rengia ir teikia savivaldybės administracijai viešojo transporto sistemos optimizavimo projektus.	Rengti ir teikti savivaldybės administracijai viešojo transporto sistemos optimizavimo projektus.	Taip
3.	Nustato maršrutus ir tvarkaraščius.	Rengia ir teikia savivaldybės administracijai pasiūlymus ir projektus dėl kelevių vežimo vietinio susisiekimo maršrutų, autobusų eismo tvarkaraščių optimizavimo ir patrauklumo didinimo.	Taip
4.	Pateikia, gerina ir valdo miesto viešojo transporto eismo informacinę sistemą ir informacijos stotelėse, ir transporto priemonėse.	Gerinti ir valdyti miesto viešojo transporto eismo informacinę sistemą.	Taip
5.	Rengia ir teikia Savivaldybės administracijai siūlymus dėl važiavimo vietinio (miesto ir priemiesčio) reguliaraus susisiekimo viešuoju transportu bilietų kainodaros (bilietų rūšių, kainų, jų naudojimo ir galiojimo sąlygų).	Rengti ir teikti Savivaldybės administracijai siūlymus dėl važiavimo vietinio (miesto ir priemiesčio) reguliaraus susisiekimo viešuoju transportu bilietų kainodaros (bilietų rūšių, kainų, jų naudojimo ir galiojimo sąlygų).	Taip
6.	Organizuoja bilietų gamybos, platinimo, apskaitą ir kontrolę.	Organizuoti bilietų gamybos, platinimo, apskaitą ir kontrolę.	Taip
7.	Vykdo kelevių ir vežėjų kontrolę.	Vykdyti vežėjų darbo kontrolę; vykdyti kelevių (bilietų) kontrolę.	Taip
8.	Asmenims padariusiems administracinį nusižengimą viešajame transporte, surašo protokolus ir nutarimus, taiko administracinio poveikio priemones.	Asmenims, padariusiems administracinį nusižengimą viešajame transporte, surašyti protokolus ir nutarimus, taikyti administracinio poveikio priemones.	Taip
9.	Teikia informaciją vežėjų konkursams organizuoti.	Rengti ir teikti savivaldybės administracijai informaciją vežėjų parinkimo konkursams organizuoti.	Ne
10.	Kaupia pajamas už parduotus bilietus, kompensacijas ir dotacijas, nustatyta tvarka atsiskaito su vežėjais už atliktą darbą.	Kaupti pajamas už parduotus bilietus, kompensacijas ir nustatyta tvarka atsiskaityti su vežėjais už atliktą darbą.	Taip
11.	Kaupia duomenų bazę apie kelevių vežimą mieste ir analizuoja duomenis.	Kaupti duomenų bazę apie kelevių vežimą mieste ir analizuoti duomenis.	Taip
12.	Išduoda leidimus vežti kelevius reguliaraus susisiekimo maršrutais ir vykdo išduotų leidimų naudojimo kontrolę.		
13.	Dalyvauja transporto priemonių atnaujinimo programose.	Dalyvauti transporto priemonių atnaujinimo programose.	Ne
14.	Formuoja viešojo transporto infrastruktūros tinklą ir vykdo jo plėtrą.	Formuoti viešojo transporto infrastruktūros tinklą ir vykdyti jo plėtrą.	Taip
15.	Vykdo kitas tiesiogiai ir neatsiejamai su įstaigos tikslais susijusias funkcijas.		