



## PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. [ege@panrs.lt](mailto:ege@panrs.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

### UAB „KREKENAVOS KOMUNALINIO ŪKIO“ 2009 METŲ FINANSINIO IR LICENCIJUOJAMOS VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

2010-04-17 Nr. 10 A

Panevėžys

#### IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis 2009-12-03 Panevėžio rajono savivaldybės Tarybos sprendimu Nr.T-268 ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2010-02-23 pavedimą Nr.04 VF. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės Pranė Teišerskienė ir Rita Kuncienė.

**Audito tikslas** - nustatyti ar UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ finansinė atskaitomybė už 2009 metus sudaryta vadovaujantis teisinių aktų reikalavimais. Įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, pareikšti išvadą dėl licencijuojamos veiklos.

**Audituojamas subjektas** – Uždaroji akcinė bendrovė „Krekenavos komunalinis ūkis“ (toliau Bendrovė). Įmonės kodas 168638836, adresas Birutės a.1, Krekenava, Panevėžio raj. UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ įsteigtas 1995-03-23. Steigėjas ir akcijų savininkas yra Panevėžio rajono taryba. Bendrovės įstatai perregistruoti Panevėžio rajono savivaldybės Tarybos 2007-11-15 sprendimu Nr.T-251. Įstaiga yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kurio teisinė forma uždaroji akcinė bendrovė bei turintis komercinį-ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą. Bendrovės įstatinis kapitalas padalintas į dalis, vadinamas akcijomis. Bendrovės bendras įstatinis kapitalas sudaro 1063180 Lt. Jis padalytas į 106318 paprastąsias 10 (dešimt) litų nominalios vertės akcijas. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu Nr.VIII-1835<sup>1</sup>, rajono savivaldybės Taryba 2001-10-04 sprendimu Nr.221 patvirtino „Atstovavimo savivaldybei, įgyvendinant jai priklausančių akcijų suteikiamas teises tvarką“, suteikė įgaliojimus A.Bučui – rajono savivaldybės Vietinio ūkio skyriaus vyr. specialistui atstovauti savivaldybei UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“. Audituojamu laikotarpiu bendrovės direktoriumi dirbo Povilas Paškauskas, vyr.buhalterė – Danutė Cvirkienė.

**Bendrovės tikslas ir veiklos rūšys.** Bendrovės veiklos pagrindiniai tikslai yra: veiklos įplaukų ir pelno gavimas, naujų darbo vietų kūrimas, pažangių technologijų įsisavinimas ir pritaikymas praktikoje, sąžininga konkurencija, akcininkų turtinių interesų tenkinimas. UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ veiklos objektais yra gamyba, statyba, paslaugos, komunalinė ir kita veikla. Bendrovės įstatuose numatyta vykdyti 28 veiklos rūšis, iš kurių pagrindinės yra: gatvių, kelių, automobilių stovėjimo aikštelių valymas, pirčių veikla, skverų, parkų, kapinių želdinių priežiūra, malkų gamyba, karšo ir šalto vandens tiekimas, nuotekų ir atliekų šalinimas ir t.t.. Nuostatuose numatyta, kad bendrovė gali organizuoti arba vykdyti ir kitą veiklą, neprieštaraujančią Lietuvos Respublikos įstatymams. Vadovaujantis LR šilumos ūkio įstatymo Nr.IX-1565<sup>2</sup> 30 str. 2 p. 2005-03-31 Panevėžio rajono savivaldybės administracija išdavė šilumos tiekimo licenciją Nr. 1.

<sup>1</sup> Žin., 2000, Nr. 64-1914

<sup>2</sup> Žin., 2003, Nr. 51-2254

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, Akcinių bendrovių įstatymas, kiti galiojantys teisės aktai ir bendrovės įstatai, kurie įregistruoti Juridinių asmenų registre 2007 m. gruodžio 12 dieną. Bendrovės buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas, Verslo apskaitos standartai ir kiti galiojantys teisiniai aktai.

Šioje ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2009 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

## **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Audito metu vertinome UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2009 metų finansinės atskaitomybės formų 2009-12-31 Balansas, 2009-12-31 Pelno (nuostolių) ataskaita, 2009-12-31 Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, 2009 m. finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto duomenis.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais uždarųjų akcinių bendrovių buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, Savivaldybės tarybos sprendimais, Administracijos direktoriaus įsakymais ir kitais galiojančiais teisės aktais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 %) ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi šie kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 % nuo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso turto (2418,1 tūkst.Lt) – 12,1 tūkst.Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos, ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atvejais teisingos.
- 0,5 % nuo Pelno (nuostolių) ataskaitos 2009 m. gruodžio 31 d. pajamų (984,6 tūkst.Lt)– 4,9 tūkst.Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose pateiktos pajamos, visais reikšmingais atvejais yra teisingos.
- 0,5 % nuo Pelno (nuostolių) ataskaitos 2009 m. gruodžio 31 d. veiklos sąnaudų (1023,5 tūkst.Lt) – 5,1 tūkst.Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose pateiktos sąnaudos, visais reikšmingais atvejais yra teisingos

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinta su įstaigos veikla ir organizacine struktūra, apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos ir nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Audito metu nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas. Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu), dokumentų tikrinimai ir vertinimai, stebėjimas

(patikros vietoje), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė). Atlikdami auditą rėmėmės prielaida, kad UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ darbuotojai pateikė visą ir išsamią informaciją audituojamais klausimais.

### PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Per 2009 metus UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ pagal sutartį su Krekenavos seniūnija eksploatavo seniūnijai priklausančius objektus: 5 vandenvietes, 3 nuotekų valymo įrenginius, Krekenavos pirtį, atliko gyvenviečių gerbūvio darbus, smulkius avarinius santechnikos remonto darbus, teikė laidojimo paslaugas. Iš Krekenavos katilinės tiekė šilumą ir karštą vandenį daugiabučiams namams ir visuomeniniams pastatams, iš Žibartonių katilinės – šilumą. Bendrovė 9 gyvenvietėse vykdė gatvių apšvietimo darbus, tačiau patvirtintuose įstatuose ši veikla nenurodyta ir neįregistruota, nors jai skiriamas biudžeto finansavimas.

Pažymėtina, kad Bendrovės įstatų III skyriuje nurodytų veiklų kodai neatitinka Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007-10-31 įsakymu Nr.DĮ-226 patvirtinto Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (EVRK).<sup>3</sup>

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T-36 patvirtinta „Rajono infrastruktūros priežiūros, modernizavimo ir plėtros programa“ (kodas 04), kurios vykdytojas ir asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracija. Vienas iš programos tikslų yra vykdyti komunalinio ūkio objektų priežiūrą ir modernizavimą. Šio tikslo įgyvendinimui numatyta elektros energijos pirkimas rajono gatvių ir kelių apšvietimui. Savivaldybės administracija 2009-03-24 sudarė sutartį Nr.S1-215, pagal kurią buvo numatyta skirti UAB „Krekenavos komunaliniam ūkiui“ 108090,0 Lt gyvenviečių gatvių apšvietimui, o pagal tos pačios dienos sutartį Nr.S1-214 – 92800,0 Lt gerbūvio darbams. Metų eigoje, patikslinus rajono biudžetą, gatvių apšvietimui iš Savivaldybės biudžeto buvo pervesta 75301 Lt, o gerbūvio darbams – 77600,0 Lt.

Bendrovė nesivadovavo anksčiau minėtų sutarčių 2.2.3 punktu ir negrąžino nepanaudotus 4864, 0 Lt į rajono savivaldybės biudžetą.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543<sup>4</sup> patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 p. nurodyta, kad asignavimų valdytojai, organizuodami programų finansuojamų iš valstybės ar savivaldybių biudžetų, vykdymą turi teisę Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo<sup>5</sup> nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimų valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms.

Savivaldybės administracija „Rajono infrastruktūros priežiūros, modernizavimo ir plėtros programos“ asignavimų valdytoja, sudarydama sutartis su UAB „Krekenavos komunaliniu ūkiu“ ir jų pagrindu skirdama finansavimą, nesivadovavo galiojančiais teisės aktais reglamentuojančiais įstaigų finansavimą

Vadovaujantis 2009-07-15 Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartimi Nr. S1-507, bendrovės nuostoliams per 2008 m. padengti, buvo skirta 105200,0 Lt.

Analizuojant UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ 2009 m. veiklos rezultatus matyti, kad įmonė jau trys metai dirba nuostolingai. 2009 metais nuostolis, palyginus su praeitais metais, sumažėjo 68,3 %.

Eil.	Rodikliai	Pelno (nuostolių) ataskaita Lt		
		2009 m.	2008 m.	2007 m.
1.	Pardavimo pajamos	963340	1008525	809126
2.	Pardavimo savikaina	899884	1027322	915594

<sup>3</sup> Žin., 2007, Nr.119-4877

<sup>4</sup> Žin., 2001, Nr.42-1455

<sup>5</sup> Žin., 1996, Nr.84-2000

3.	Bendrasis pelnas (nuostoliai)	63456	-18797	-106467
4.	Veiklos sąnaudos	115805	120670	39142
5.	Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	-52349	-139467	-145610
6.	Kitos veiklos pelnas	11263	15117	52000
7.	Finansinės veiklos pelnas	2121	1448	675
8.	Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)	-38966	-122902	-92935
9.	Pelno mokestis	-	-	-
<b>10.</b>	<b>Grynasis pelnas</b>	<b>-38966</b>	<b>-122902</b>	<b>-92935</b>

Komunalinio ūkio nuostolio susidarymą žymia dalimi nulėmė 2003 metais paimta 1945170 Lt banko paskola Krekenavos katilinės statybai, šiluminių mazgų bei trąsų irengimui. Per 2009 metus bankui gražinta 180946 Lt paskolos bei 92741 Lt palūkanų. Paskolos likutis 2010 m. sausio 1 d. sudarė 889651Lt.

2009 metais gražinta banko paskola kartu su palūkanomis sudarė 28,4 % visų pardavimų pajamų, tai yra per didelis finansinis įsipareigojimas bendrovei. Pažymėtina, kad nustatant bazinę centralizuotai tiekiamos šilumos kainą banko paskola ir palūkanos neįskaitomos.

Tikslesnę bendrovės gamybinę, finansinę ir investicinę veiklą atspindi santykiniai rodikliai, kurie per 2009 m. pagerėjo, o kai kurie yra nepalyginami su ekonomistų rekomenduojamais, kadangi 2009-2007 m. bendrovė gavo nuostolį.

Eil. Nr.	Rodikliai	2009 m.	2008 m.	2007 m.
1.	Akcinio kapitalo pelningumas (grynasis pelnas : akcinis kapitalas)	-0,04	-0,11	-0,08
2.	Turto pelningumo rodiklis (grynasis pelnas : visas turtas)	-0,018	-0,049	-0,037
3.	Grynasis pelningumas (grynasis pelnas : pardavimai)	-0,040	-0,122	-0,115
4.	Bendrojo padengimo koeficientas (likvidumas) (rekomenduojamas 1,2– 2,0) (trumpalaikis turtas : trumpalaikiai įsipareigojimai)	2,30	1,96	2,73
5.	Kritinio padengimo koeficientas (trumpalaikis turtas – atsargos : trumpalaikiai įsipareigojimai) (rekomenduojamas > 1,0)	1,53	1,18	1,53
6.	Skolos – nuosavybės santykis (visi įsipareigojimai : nuosavas kapitalas) (rekomenduojamas santykis 1:2)	1,04	1,42	x
7.	Skolos koeficientas (įsipareigojimai : turtas)	0,48	0,55	0,50
8.	Ilgalaikio turto apyvartumas (pardavimai : ilgalaikis turtas)	0,53	0,53	0,41
9.	Viso turto apyvartumas (pardavimai : visas turtas)	0,44	0,42	0,32

### Licencijuojama veikla

Atlikus analizę pagal atskiras veiklos sritis nustatyta, kad 2009 m. bendras katilinių darbas buvo pelningas, tačiau Žibartonių katilinės teikiamos paslaugos davė 30647 Lt nuostolį (2008 m.

33882 Lt), Krekenavos katilinė metus baigė pelningai (pelnas 121383Lt). Krekenavos katilinė teikia šilumą 21 gyvenamiesiems namams (148 butai) ir 14 įstaigų, iš viso apšildydama 17269 m<sup>2</sup>. Žibartonių katilinė apšildo 4 gyvenamuosius namus (27 butai) ir 3 įstaigas, šildomas plotas – 4446 m<sup>2</sup>. Per audituojamą laikotarpį Žibartonių katilinės šildomas plotas sumažėjo 1482 m<sup>2</sup> (tarp jų 1452 m<sup>2</sup> organizacijos), Krekenavos katilinės - 518 m<sup>2</sup>. Pažymėtina, kad abiejų katilinių finansinius rodiklius apsprendžia gaminamos šilumos 1kWh savikaina bei šilumos nuostoliai. Krekenavos katilinės 2009 m. 1 kWh savikaina sudarė 20,58 ct, o Žibartonių – 30,10 ct. ( praeitais metais atitinkamai – 22,54 ct ir 27,57 ct). Panevėžio rajono savivaldybės taryba 2008-08-28 sprendimu Nr.T-164 nustatė UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ bazinę centralizuotai tiekiamos šilumos kainą nuo spalio 1 d. 27,58 ct už kWh, o tos pačios dienos sprendimu Nr.T-165 - lengvatinę kainą rajono gyventojams - 17,51 ct už kWh kuri galiojo iki 2009 m. spalio 1 d. Nuo spalio 1 d. vadovaujantis 2009-02-26 rajono Tarybos sprendimo Nr.T-44 1 punktu gyventojai atsiskaitė AB „Panevėžio energija“ centralizuotai tiekiamos šilumos kaina – 18,70 ct už kWh. Nuo 2010 m. sausio mėn. 2009-12-03 tarybos sprendimu Nr.T-266 lengvatinės tiekiamos šilumos ir karšto vandens kainos panaikintos. Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika<sup>6</sup> (toliau Metodika), patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos komisijos 2009-07-08 nutarimu Nr.03-96, rajono savivaldybės Taryba 2009-10-15 sprendimu Nr.T-225 patvirtino šilumos ir karšto vandens kainų dedamasias, kurios įsigaliojo nuo lapkričio 1 d. Pagal šias kainų dedamasias UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ šilumos tiekimo kaina spalio- lapkričio mėn. buvo 23,05 ct už kWh (be PVM), o nuo gruodžio mėn. iki šildymo sezono pabaigos – 21,81 ct už kWh, karšto vandens kaina atitinkami buvo 15,11 ir 14,47 Lt už kubinį metrą. Bendrovė, vadovaudamasi Metodikos 56 p. nuostatomis, kiekvieną mėnesį rajono Savivaldybei teikia duomenis apie praėjusio mėnesio pirktu kuro kainas, duomenis apie kintamosios dedamosios paskaičiavimą bei galutines šilumos teikimo ir karšto vandens kainas. Vadovaujantis Metodikos 58 p. įstaiga Savivaldybės tinklalapyje viešai informuoja vartotojus apie šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir galutines šilumos kainas, kurios įsigalioja nuo kito mėnesio pirmos dienos.

Pagal Metodikos 59 p. savivaldybė turi kontroliuoti, ar įmonės teisingai skaičiuoja šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir kaip taiko šilumos kainas, tačiau Administracijoje nėra paskirtas atsakingas asmuo kuris vykdytų šią funkciją.

Dėl susidariusio skirtumo tarp patvirtintos kainos ir katilinės pagamintos šilumos 1kWh savikainos katilinės darbas yra arba pelningas, arba nuostolingas. Pažymėtina, kad Žibartonių katilinės tik sausio ir vasario mėnesiais gaminamos šilumos savikaina buvo mažesnė už patvirtintą kainą.

Analizuojant katilinių darbo sąnaudų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro kuro sąnaudos: Krekenavos katilinėje - 42,1%, Žibartonių katilinėje – 45,6 %, darbo užmokestis atitinkamai 23,6 % ir 23,2 %, ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 14,6 % ir 5,7 %. Pažymėtina, kad Krekenavos katilinės kuro sąnaudos lyginant su poraėjusiais metais sumažėjo 77,3 tūkst.Lt, o Žibartonių atitinkamai – 18,4 tūkst.Lt. Žibartonių katilinės kuro sąnaudose apie 10-15 % išlaidos padidėja dėl skiedrų transportavimo ir padavimo į katilą. Eksploatuojant katilines susidaro dideli šilumos nuostoliai (santykis tarp realizuotos ir pagamintos šiluminės energijos). Per 2009 metus Krekenavos katilinės šilumos nuostolis vidutiniškai sudarė 22,94 %, o Žibartonių – 18,78 % . Šilumos nuostolius lemia prasta šiluminių trasų būklė bei oro temperatūra (šiltesniais mėnesiais nuostoliai didesni dėl mažesnio suvartojimo).

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Krekenavos katilinė			Žibartonių katilinė		
			2009 m.	2008m.	2007 m.	2009m.	2008 m.	2007 m.
1.	Snaudota kuro :							
	Skiedra, malkos	Erd m.	5145	6118,17	6558,5	2000	2662	2455

<sup>6</sup> Žin., 2009, Nr.61-2402

	Diz. kuras	t				2,2		4,671
2.	Pagaminta šiluminės energijos	kWh	3197260	3611580	3700120	901870	1270938	1310370
3.	Realizuota šiluminės energijos	kWh	2463787	2723766	2706992	732490	891485	979157
4.	Šilumos nuostoliai	%	22,94	24,58	26,84	18,78	29,85	25,28
5.	Viso išlaidų	Lt	506943	613866	576114	220469	245815	213697
6.	Sunaudotos šilumos kiekis 1m <sup>2</sup> šildomo ploto	kWh /m <sup>2</sup>	20,07	22,19	22,56	20,10	21,39	22,41
7.	Šiluminės energijos savikaina	ct/kWh	20,58	22,54	21,28	30,10	27,57	21,82
8.	1 m <sup>2</sup> šildymo kaina	Lt	4,13	5,00	4,81	6,05	5,89	4,89

UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ Žibartonių katilinės 2009 m. šilumos tiekimas nuostolingas dėl pagamintos šiluminės energijos 1 kWh savikainos neatitikimo patvirtintai šilumos kainai. Prasta šiluminių trasų būklė įtakoja katilinių darbo šilumos nuostolius, tuo pačiu ir finansinius rodiklius. Kuro pristatymo bei padavimo į katilą išlaidos didina Žibartonių katilinės 1 kWh savikainą.

### Kiti pastebėjimai

Viena iš svarbiausių pagrindinės veiklos nuostolių susidarymo priežasčių - teikiamų šalto vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos yra žemesnės už faktišką savikainą. Teikiamų paslaugų kainos nesikeitė 9 metus, t.y. nuo 2000 m. Brangstant medžiagoms, energetiniams ištekliams, išaugo gamybinės veiklos sąnaudos ir faktinė 1 m<sup>3</sup> vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo savikaina jau nuo 2000 metų viršija vidutinį paslaugų tarifą, t. y. bendrovės patirtos sąnaudos veikia vykdyti nepadengiamos pajamomis. Nustatyta, kad UAB per metus realizuoja apie 54 % į vandentiekio tinklus paduodamo vandens. Skirtumą sudaro vandens netektys, dėl kurių Bendrovė negauna dalies pajamų. Netekčių susidarymo priežastys yra gyventojų deklaruotas ne visas suvartotas vandens kiekis, palyginus su įvadinių skaitiklių duomenimis bei prasta vandentiekio trasų būklė.

UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ nuostatuose viena iš veiklos sričių patvirtinta pirties paslaugos. Šioms paslaugoms tarifus tvirtina rajono savivaldybės taryba. 2009-01-29 Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T-5 Krekenavos pirčiai patvirtinti šie tarifai: vaikams iki 16 m. - 3 Lt, suaugusiems - 7 Lt, pensininkams ir invalidams - 6 Lt. Taip pat prieš Kalėdų ir Velykų šventes rajono savivaldybė visoms gyventojų grupėms kompensuoja pirties paslaugas. 2009 metais Krekenavos pirtyje apsilankė 1318 gyventojų (501 mažiau nei 2008 m.), iš jų nemokamos paslaugos buvo suteiktos 151 asmeniui. Mokamos paslaugos buvo suteiktos 61 vaikui, 579 pensininkams ir invalidams, 527 suaugusiems. 2009 m. vieno apsilankymo Krekenavos pirtyje savikaina sudarė 15,03 Lt, iš jos 10,34 Lt kompensuoja rajono savivaldybė iš savo lėšų.

Uždarosios akcinės bendrovės debitorinis įsiskolinimas 2008-12-31 sudarė 216733,97 Lt (lyginant su metų pradžia sumažėjo 27990,02 Lt). Gyventojai už komunalines paslaugas skolingi 99547,27 Lt. (lyginant su sausio 1 d. įsiskolinimas išaugo 545,31 Lt). Iš šios skolos 24089,19Lt yra priteista teismuose, 55828,96 Lt sudaro gyventojų įsiskolinimas už gruodžio mėnesio paslaugas. Pradelstas gyventojų įsiskolinimas neperduotas teismams gruodžio 31 d. sudarė 19629,12 Lt. Biudžetinės įstaigos buvo skolingos 81751,00Lt, iš jų rajono savivaldybės nepervesta kompensacija už IV ketvirčio pirties paslaugas - 2997,14 Lt, kompensacija už šilumos energijos kainų skirtumą - 9333,65 Lt, Krekenavos vaikų lopšelis-darželis „Sigutė“ - 22196,71 Lt, Krekenavos Mykolo Antanaičio gimnazija - 35436,60Lt. Bendrovės trumpalaikės skolos ir įsipareigojimai gruodžio 31 d. sudarė 152279,03 Lt, lyginant su metų pradžia sumažėjo 115729,56 Lt. Pagrindinę skolos dalį

113103,99 Lt sudaro skola už kurą, 13845,85 Lt išsiskolinimą sudaro skola AB Rytų skirstomiesiems tinklams už suvartotą elektros energiją, 7572,79 Lt – palūkanos už banko kreditą.

### **Pastebėjimai ištaisyti audito metu**

1. Didžiosios knygos sąskaitos 225 „Būsimųjų laikotarpių sąnaudos“ 2009-12-31 likučio 429,0 Lt suma padidinta 2009 m. Balanso Trumpalaikio turto bei Mokėtinų sumų bei išipareigojimų likučiai.

2. Vadovaujantis 3-ojo verslo apskaitos standarto<sup>7</sup> „Pelno (nuostolių) ataskaita“ nuostatomis, įstaiga „Pelno (nuostolių) ataskaitoje“ eilutėje Pardavimų veiklos sąnaudos įtraukė 1745,32 Lt išlaidas patirtas už banko paslaugas.

### **Išvada**

Audito metu klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2009 metų finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi ūkines operacijas bei ūkinius įvykius, sąskaitų likučius. Įstaigoje 2009 m. valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

### **Rekomendacijos**

UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ direktoriui P.Paškauskui:

1. Patvirtinti įstaigos įstatus kurie atitiktų galiojančius teisės aktus ir bendrovės vykdomą veiklą.
2. Gautas biudžeto lėšas naudoti pagal su Savivaldybės administracija pasirašytas sutartis.
3. Siekiant, mažinti teikiamų paslaugų savikainą, kreiptis į steigėją dėl investicijų į komunalinių ūkį rekonstruojant šilumines ir vandentiekio trasas, valymo įrenginius, kuro padavimą į Žibartonių katilinę.

Savivaldybės administracijos direktoriui V.Žiurliui:

1. Skiriant lėšas programų vykdymui vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 p. nuostatom.

2. Vadovaujantis Metodikos 59 p. paskirti atsakingą asmenį kuris kontroliuotų, ar UAB „Krekenavo komunalinis ūkis“ teisingai skaičiuoja šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir kaip taiko šilumos kainas.

Apie priimtas priemones audito ataskaitoje nustatytiems neatitikimams ir klaidoms pašalinti informuoti Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą iki 2010-06-01.

Kontrolės ir audito tarnybos specialistės

Pranė Teišerskienė

Rita Kuncienė

Susipažinau:

UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ direktorius

Povilas Paškauskas

vyr.buhalterė

Danutė Cvirkienė

<sup>7</sup> Viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003 m. gruodžio 18 d. nutarimas Nr.1