



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. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

UAB „KREKENAVOS KOMUNALINIS ŪKIS“ 2010 METŲ AUDITO ATASKAITA

2011 m. balandžio 7 d. Nr.6 A
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelienės
2011-01-20 pavedimą Nr. 05F

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.panrs.lt

TURINYS

Įžanga

Audito apimtis ir metodai

Pastebėjimai

1. Pastebėjimai dėl bendrovės 2010 metų balanso
2. Pastebėjimai dėl pelno (nuostolių) ataskaitos
3. Licencijuojama veikla
4. Kiti pastebėjimai

Audito išvados

Rekomendacijos

ĮŽANGA

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Panevėžio rajono savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelenės 2011-03-07 pavedimu Nr.05 F ir Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimais¹. Auditą atliko kontrolierė R.Viškelenė ir kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė P.Teišerskienė.

Audituojamas subjektas – uždaroji akcinė bendrovė „Krekenavos komunalinis ūkis“ (toliau Bendrovė), kurios steigėjas ir akcijų savininkas yra Panevėžio rajono taryba. Bendrovės bendras įstatinis kapitalas sudaro 1228380 Lt. Jis padalytas į 122838 paprastasias 10 (dešimt) litų nominalios vertės akcijas. Bendrovės pagrindinė veikla yra komunalinių paslaugų teikimas fiziniams ir juridiniams asmenims Krekenavos miestelyje, Švenčiuliškio, Naujarodžių, Linkaučių, Burvelių, Rabikių, Žibartonių gyvenamosiose vietovėse.

Įmonės kodas 168638836, adresas Birutės a.1, Krekenava, Panevėžio rajonas. Audituojamu laikotarpiu bendrovės direktoriumi iki lapkričio 5 d. dirbo Povilas Paškauskas, nuo lapkričio 8 d. – Pranas Čekys, vyr.buhalterė – Danutė Cvirkienė.

Audituojamas laikotarpis 2010 metai.

Audito tikslas – įvertinti Bendrovės vidaus kontrolę, nustatyti ar finansinė atskaitomybė už 2010 metus sudaryta vadovaujantis teisinių aktų reikalavimais, įvertinti turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei pareikšti išvadą dėl licencijuojamos veiklos.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, bendrovės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

¹ 2007-12-20 Nr.T-299 „Dėl UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ audito atlikimo“, 2009-12-03 Nr.T-268 „Dėl rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr.-299 „Dėl UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ audito atlikimo“ pakeitimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2010 metų finansinė atskaitomybė ir licencijuojama veikla :

1. 2010 metų balansas;
2. 2010 pelno (nuostolių) ataskaita;
3. 2010 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ;
4. 2010 metų finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas.

Audituotos 2010 metų finansinės ataskaitos:

- biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo formos Nr. 2 (ketvirtinės).

Uždarnosios akcinės bendrovės finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis LR Įmonių finan-

sinės atskaitomybės įstatymu², Verslo apskaitos standartais³, LR Buhalterinės apskaitos įstatymu⁴, LR Akcinių bendrovių įstatymu⁵

Bendrovė sudaro trumpo balanso, trumpo pelno (nuostolių ataskaitos) metinę finansinę atskaitomybę. Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas nustato, kad metinę finansinę atskaitomybę trumpo balanso, pelno (nuostolių) ataskaitų forma sudaro įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai finansinės atskaitomybės sudarymo dieną neviršija šių dydžių dvejus metus iš eilės, įskaitant atskaitinius finansinius metus, t.y. pardavimo grynosios pajamos per atskaitinius metus – 7 mln.Lt ir

balanse nurodyto turto vertė – 5 mln. Lt.

Taip pat duomenys rinkti:

- nagrinėjant su viešųjų (komunalinių) paslaugų teikimu, kainų už paslaugas nustatymu, sąnaudų ir pajamų pripažinimu bei apskaita susijusius teisės aktus;

- analizuojant raštus, ataskaitas ir kitus dokumentus;

- analizuojant ir tikrinant pirminius apskaitos dokumentus;

- analizuojant ir vertinant informaciją, surinktą kalbant su paslaugų vartotojais, įstaigos ir Savivaldybės administracijos darbuotojais.

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 komunalinis ūkis“ darbuotojai pateikė visą ir išsamią informaciją audituojamais klausimais.

2010 metų bendrovė patyrė 162897 Lt nuostolį, kuris palyginus su 2009 m. išaugo 4,2 karto.

Finansinės atskaitomybės elementai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
BALANSAS		
Ilgalaikis turtas (nematerialusis ir materialusis)	1670452	1826154
Trumpalaikis turtas (atsargos, nebaigtos vykdyti sutartys, gautinos sumos, pinigai)	427135	372684
Turtas iš viso:	2097587	2198838
Nuosavas kapitalas (įstatinis kapitalas, rezervai, nuostoliai)	1048767	1006464

² Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas 2001 m. Lapkričio 6 d. Nr. IX-575 (Žin.,2001, Nr.99-3516).

³ VšĮ LR apskaitos instituto standartų tarybos 2003-12-18 nutarimas Nr.1 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Žin., 2001, Nr.99-3515.

⁵ Žin., 2000, Nr.64-1914.

Dotacijos, subsidijos	53776	140541
Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai)	995044	1051833
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso :	2097587	2198838
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA		
Pajamos	883358	984581
Sąnaudos	1046255	1023547
Grynasis veiklos rezultatas (nuostolis)	(162897)	(38966)

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o bendrovės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 0,5 %. Vertinant turtą ar nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus, tai sudaro 10488 Lt, vertinant pajamas – 4417 Lt, o sąnaudas – 5231 Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais yra teisingos. Be to vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams pasiekti reikalingus įrodymus, atliktas bendrovės apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas, nustatytos svarbiausios audito sritys. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos didelės apimties savarankiškos procedūros turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų srityse. Manome, kad audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai audito nuomonei pareikšti.

AUDITO PASTEBĖJIMAI

1. Pastebėjimai dėl bendrovės 2010 metų balanso

Vadovaujantis verslo apskaitos standartų nuostatomis, į balansą turtas įtraukiamas pagal jo likvidumą, pradedant mažiausiai likvidžiu: mažiausiai likvidus turtas pateikiamas balanso pradžioje, t.y. ilgalaikis materialusis turtas, o balanso pabaigoje parodomas likvidžiausias turtas – pinigai.

Pagal balanso duomenis bendrovės ilgalaikio turto likutinė vertė 2010 m. pabaigai sudarė 1670450 Lt, palyginus su metų pradžia sumažėjo 8,5 %.

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas									Lt
	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Turtas pagal patikėję teisę	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai	Nebaigta statyba	Kitas turtas	Iš viso
Įsigijimo savikaina m. pradžioje	13675	1297684	852623	179470	76944	82079	0	5755	2508230
įsigyta turto	0	0	0	3732	0	1495	23200	0	28427
perleistas ir nurašytas turtas	0	0	0	122540	0	0	0	0	122540
Įsigijimo savikaina m. pabaigoje	13675	1297684	852623	60662	76944	83574	23200	5755	2414117
Turto nusidė-	0	311531	288009	8013	62875	67778	0	5461	743667

vėjimas									
Likutinė vertė m. pabaigoje	13675	986152	564614	52649	14069	15797	23200	294	1670450

Bendrovei 2009-12-23 Tarybos sprendimu Nr. T-298⁶ perduotas patikėjimo teise valdyti turtas (Žibartonių kaimo vandentiekio tinklai unikalus Nr. 4400-1529-9742, nuotekų-fekalinės kanalizacijos tinklai unikalus Nr.4400-1529-9786), užpajamuotas pagal perdavimo ir priėmimo aktą (2009-12-28 sutartis Nr.S1-876), kuriame turto vertė nenurodoma tai *neatitinka patvirtintos Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, tvarkos*⁷ (Akto formos ir turinio). 2009-12-31 Administracijos apskaitos skyrius (pasirašo vyr. buhalterė D. Vepštienė) raštu „Dėl vertės perdavimo“ nurodo UAB „Krekenavos komunaliniam ūkiui“, kad vandentiekio linijos vertė 16879 Lt ir yra lygi likutinei vertei, o nuotekų linijos vertė yra 30121 Lt ir taip pat yra lygi likutinei vertei. *Apskaitos skyriaus darbuotoja nėra įgaliota nustatyti ilgalaikio turto vertę.* 2009-12-15 turto perdavimo- priėmimo aktu Žibartonių žemės ūkio bendrovė vandens ir nuotekų linijas bei kitą turtą (su unikaliais numeriais: nuotekų valyklą, tris perpumpavimo stotis) perduoda UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“. Aktą pasirašė tuometinis direktorius P.Paškauskas, tačiau turtas, kurio Savivaldybė nenupirko, bet jis buvo priimtas iš žemės ūkio bendrovės ir naudojamas UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ veikloje, apskaitoje neįregistruotas. Akte nurodoma, kad „perduodamo turto būklė yra bloga, o 2009-11-25 apžiūros akte pažymėta kad nors minimaliai tvarkant savivaldybės nupirtą turtą būtinos didelės investicijos. Į šį aktą Savivaldybė neatsižvelgė. Viso per metus Žibartonių k. vandens tiekimui ir nuotekų šalinimui patirta sanauđų už 94238,71 Lt. iš jų be darbo užmokesčio, soc. draudimo ir mokesčių (aplinkos taršos) – 60832,51 Lt (elektros energija, medžiagos, suteiktos paslaugos). Išlaidos padarytos ir ne bendrovės turtui eksploatuoti. Metinės pajamos iš šios paslaugos sudarė 35317 Lt.

Nekilnojamųjų daiktų ir daiktinių teisių į juos (kartu ir pastato nuosavybės teisės) teisinės registracijos tvarką nustato Nekilnojamojo turto registro įstatymas⁸. Nesivadovaujant šio įstatymo nuostatomis *Bendrovės žemė po pastatais, išskyrus Krekenavos katilinę, juridiskai neįteisinta, o tuo pačiu neapskaityta.* Vedant ilgalaikio turto apskaitą, turto apskaitos kortelėse nenurodyta sudėtinės turto dalys, todėl informacija nepriklausomam vartotojui nėra aiški, tai neatitinka LR Buhalterinės apskaitos įstatymo⁹ 4 str. nuostatų.

Bendrovės debitorinis įsiskolinimas (gautinos sumos) metų pabaigai sudarė 219996 Lt, per metus išaugo 3466 Lt (1,6 %). UAB "Krekenavos komunalinis ūkis" direktoriaus 2009-06-10 įsakymu Nr.V-7 patvirtinta "Skolų už gyvenamųjų patalpų nuomą bei teikiamas komunalines paslaugas, išieškojimo tvarka". Vadovaujantis šia Tvarka, metų pradžia teismo priteistų skolų likutis sudarė 24089 Lt, per metus priteista 7557 Lt, o išieškota 5903 L, likutis metų pabaigai buvo – 25743 Lt. Biudžetinių įstaigų įsiskolinimą sudarė skola už 2010 m. gruodžio mėn. gautas komunalines paslaugas ir šie įsiskolinimai apmokėti 2011 m. pradžioje.

Gautinos sumos

Eil. Nr.	Debitorinis įsiskolinimas viso			Pokytis + padidėjimas - sumažėjimas		Struktūra
		2010.01.01	2010.12.31	Lt	%	
	Viso įsiskolinimas	216530	219996	+3466	101,6	100
	iš jų: gyventojai	99547	118159	+18612	118,7	53,7
	biudžetinės įstaigos	80986	59206	-21780	73,1	26,9

⁶ 2009 m. gruodžio 23 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr.T-298 „Dėl turto perdavimo UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“.

⁷ 2005 m. kovo 16 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr.T-709 „Dėl savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos patvirtinimo“.

⁸ LR Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr.I-1539, Žin., 1996, Nr.100-2261

⁹ Žin., 2001, Nr.99-3515

	kiti juridiniai asmenys	35996	42630	+6634	118,4	19,4
--	-------------------------	-------	-------	-------	-------	------

Bendrovės trumpalaikės skolos ir įsipareigojimai 2010-12-31 buvo 281889 Lt. *Įsiskolinimas tiekėjams lyginant su metų pradžia padidėjo 134202,94 Lt arba 1,9 karto.* Didžiausia skola yra UAB „Osginta“ už biokurą nupirktą lapkričio-gruodžio mėnesiais. 10 % viso įsiskolinimo sudaro UAB „EIP Kaunas“ ir UAB „Statybų projektų ekspertizės centras“ už vandentiekio, nuotekų tinklų statybos ir valymo įrenginių rekonstrukcijos techninio projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Panevėžio rajone (Krekenavoje ir Švenčiuliškiuose)“ ekspertizės ir paraiškos parengimo paslaugas.

Trumpalaikės finansinės skolos

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Skola Lt	Skola Lt	Pokytis + padidėjimas - sumažėjimas		Struktūra %
		2010.01.01	2010.12.31	Lt	%	
1	Iš viso:	147686,47	281889,41	134202,94	190,9	100,0
2	tame skaičiuje skolos virš 1000 Lt:	131701,18	276285,37	144584,19	209,8	
3	UAB EIP Kaunas	0,00	19602,00	19602,00	x	7,0
4	UAB "Statybos projektų ekspertizės centras"	0,00	8470,00	8470,00	x	3,0
5	UAB "Livena"	2588,57	2630,14	41,57	101,6	0,9
6	UAB "Naftėnas"	0,00	6350,00	6350,00	x	2,3
7	UAB "Osginta"	113103,99	200040,70	86936,71	176,9	71,0
8	AB Rytų skirstomieji tinklai	13845,85	37029,05	23183,20	267,4	13,1
9	UAB "Vilniaus hidrogeologija"	2162,77	2163,48	0,71	100,0	0,8
10	Kiti tiekėjai	15985,29	5604,04	-10381,25	35,1	1,9

2. Pastebėjimai dėl pelno (nuostolių) ataskaitos

Analizuojant UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2010 m. veiklos rezultatus matyti, kad įmonė jau keleri metai dirba nuostolingai.

Eil.	Rodikliai	Pelno (nuostolių) ataskaita Lt		
		2010 m.	2009 m.	2008 m.
1.	Pardavimo pajamos	865293	963340	1008525
2.	Pardavimo savikaina	965319	899884	1027322
3.	Bendrasis pelnas (nuostoliai)	(100026)	63456	(18797)
4.	Veiklos sąnaudos	74578	115805	120670
5.	Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	(174604)	(52349)	(139467)
6.	Kitos veiklos pelnas	10273	11263	15117
7.	Finansinės veiklos pelnas	1434	2120	1448
8.	Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)	(162897)	(38966)	(122902)
9.	Pelno mokestis	0	0	0
10.	Grynasis pelnas	(162897)	(38966)	(122902)

Komunalinio ūkio nuostolio susidarymą žymia dalimi nulėmė 2003 metais paimta 1945170 Lt banko paskola Krekenavos katilinės statybai, šiluminių mazgų bei trąšų įrengimui. Per 2010 metus bankui gražinta 180946 Lt paskolos bei 51807 Lt palūkanų. Paskolos likutis 2011 m. sausio 1 d. sudarė 708705 Lt. *2010 metais gražinta banko paskola kartu su palūkanomis sudarė 26,7 % visų pardavimų pajamų, tai yra per didelis finansinis įsipareigojimas bendrovei.*

Bendrovės pajamų ir sąnaudų struktūra pagal veiklos sritis

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Suma		Sąnaudų pavadinimas	Suma		Pelnas/ Nuostolis litas
		litas	%		litas	%	
1	2	3	4		5	6	7
	PAJAMOS	883357,87	100,0	PARDAVIMAI IR SĄNAUDOS	1046254,86	100,0	-162896,99
1.	Pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas paslaugas	865292,76	97,9	Pardavimo savikaina	965319,30	92,3	-100026,54
1.1	Krekenavos katilinės šilumos tiekimas	563506,00	65,1	Krekenavos katilinės šilumos tiekimas	505791,99	52,4	57714,01
1.2	Žibartonių katilinės šilumos tiekimas	128657,00	14,7	Žibartonių katilinės šilumos tiekimas	187598,33	19,4	-58941,33
1.3	Šalto vandens tiekimas ir nuotekos	133242,00	15,4	Šalto vandens tiekimas ir nuotekos	170023,69	17,6	-36781,69
1.4	Žibartonių šalto vandens tiekimas ir nuotekos	35317,00	4,1	Žibartonių šalto vandens tiekimas ir nuotekos	94238,71	9,8	-58920,71
1.5	Gatvių apšvietimas	5748,92	0,7	Gatvių apšvietimas	5830,14	0,6	-81,22
1.6	Aplinkos tvarkymas	0,00		Aplinkos tvarkymas	2600,06	0,3	-2600,06
1.7	Pirčių pajamos	0,00		Pirčių sąnaudos	415,04		-415,04
2.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00		Pagrindinės veiklos sąnaudos	74577,88	7,1	-74577,88
3.	Kitos veiklos pajamos iš viso:	16612,92	1,9	Kitos veiklos paslaugų sąnaudos iš viso:	6339,83	0,6	10273,09
3.1	nuomos pajamos	2400,00	x	x	x	x	x
3.2	įvairios kt. veiklos pajamos (transporto, fekalijų ištraukimo patarnavimai)	14212,92	x	x	x	x	x
4.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos iš viso:	1452,19	0,2	Finansinės ir investicinės sąnaudos iš viso:	17,85		1434,34
4.1	baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų išsiskolinimą	1409,17	x	delspinigiai už soc.draudimo įmokas	17,85	x	x
4.2	banko palūkanos	43,02	x				

Viena iš svarbiausių pagrindinės veiklos nuostolių susidarymo priežasčių - teikiamų šalto vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos yra žemesnės už faktišką savikainą. *Teikiamų*

paslaugų kainos, patvirtintos 2000 m. Panevėžio rajono Valdybos sprendimu,¹⁰ šalto vandens tiekimui buvo nustatytos 1,34 Lt/m³, nuotekų šalinimui – 2,01 Lt/m³, kurios nesikeitė 10 metų. Brangstant medžiagoms, energetiniams ištekliams, išaugo gamybinės veiklos sąnaudos ir faktinė 1 m³ vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo savikaina jau nuo 2000 metų viršija vidutinį paslaugų tarifą, t. y. bendrovės patirtos sąnaudos veiklai vykdyti nepadengiamos pajamomis. UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ taiko geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainas, kurios neatitinka Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo¹¹ ir nepadengia tiekėjo sąnaudų. Savivaldybė neturi pasitvirtinusi vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros plano, kuris pagal Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 14 str. turi būti parengtas.

UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ per metus realizuoja apie 55 % į vandentiekio tinklus paduodamo vandens. Skirtumą sudaro vandens netektys, dėl kurių Bendrovė negauna dalies pajamų. Netekčių susidarymo pagrindinė priežastis yra prasta vandentiekio trąsų būklė, ir tai kad 186 gyventojai (8,1%) už sunaudotą vandenį atsiskaito pagal normas¹², kadangi neturi vandens apskaitos prietaisų.

Audituojamu laikotarpiu kitos veiklos pajamos (transporto, fekalijų ištraukimo, šienavimo ir kt) sudarė 1,9 % visų pajamų. Vadovaujantis LR Vietos savivaldos įstatymo¹³ 16 str. 2 p. 37 d. nuostata, savivaldybės taryba¹⁴ patvirtino teikiamų atlygintinų paslaugų kainas. Tačiau Bendrovė, sudarydama sutartį¹⁵ su rajono savivaldybės administracija dėl šienavimo darbų ir šiukšlių išvežimo Krekenavos seniūnijoje, sutarties sąlygose nurodė vienos valandos įkainius nepatvirtintus steigėjo.

3. Licencijuojama veikla

2010 m. bendras katilinių nuostolis buvo 1227 Lt. Žibartonių katilinės teikiamos paslaugos davė 58940 Lt nuostolį (2009 m. 30647 Lt), Krekenavos katilinė metus baigė pelningai (pelnas 57714 Lt). Krekenavos katilinė teikia šilumą 135 butams ir 14 įstaigų, iš viso apšildydama 15497 m². Žibartonių katilinė apšildo 20 butų ir 3 įstaigas, šildomas plotas – 4030 m². Per audituojamą laikotarpį Žibartonių katilinės šildomas plotas sumažėjo 416 m², Krekenavos katilinės – 1270 m². Katilinių finansinius rodiklius apsprendžia gaminamos šilumos 1kWh savikaina bei šilumos nuostoliai. Krekenavos katilinės 2010 m. 1 kWh savikaina sudarė 24,68 ct, o Žibartonių – 33,47 ct. (praeitais metais atitinkamai – 20,58 ct ir 30,10 ct). Dėl susidariusio skirtumo tarp patvirtintos kainos ir katilinės pagamintos šilumos 1kWh savikainos katilinės darbas yra arba pelningas, arba nuostolingas. Pažymėtina, kad Žibartonių katilinės gaminamos šilumos savikaina visus metus didesnė už patvirtintą kainą.

Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika¹⁶ (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. Pagal šias kainų dedamasias UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ šilumos tiekimo kaina sausio-balandžio mėn. buvo 21,81 ct už kWh (be PVM), o vadovaujantis savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ nuo spalio mėn. iki metų pabaigos – 25,29 ct už kWh, karšto vandens kaina atitinkami buvo 14,47 Lt ir 16,25 Lt už kubinį metrą.

¹⁰ 2000 m. birželio 7 d. Panevėžio rajono valdybos sprendimas Nr.168 v „Dėl UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ šalto vandens tiekimo, nuotekų šalinimo ir valymo kainų“

¹¹ Žin., 2006, Nr.82-3260

¹² 1999 m. spalio 27 d. Panevėžio rajono valdybos sprendimas Nr.394v “Dėl rajono Valdybos 1997 09 24 sprendimo Nr.317v dalinio pakeitimo”

¹³ Žin., 1994, Nr.55-1049

¹⁴ 2007 m. lapkričio 15 d. sprendimas Nr.T-252 “Dėl UAB “Krekenavos komunalinis ūkis” teikiamų atlygintinų paslaugų kainų tvirtinimo”

¹⁵ 2010-01-04 sutartis Nr.S1-9

¹⁶ Žin., 2009, Nr.61-2402

¹⁷ 2010 m. rugsėjo 9 d. sprendimas Nr.T-156 “Dėl UAB “Krekenavos komunalinis ūkis” šilumos kainų perskaičiuotų dedamųjų nustatymo”

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Krekenavos katilinė			Žibartonių katilinė		
			2010 m.	2009m.	2008 m.	2010m.	2009 m.	2008 m.
1.	Sunaudota kuro :							
	Skiedra, malkos	Erdm.	5560	5145	6118,17	1735	2000	2662
	Diz. kuras	t	0	0	0	2,0	2,2	0
2.	Pagaminta šiluminės energijos	kWh	2628760	3197260	3611580	809342	901870	1270938
3.	Realizuota šiluminės energijos	kWh	2037124	2463787	2723766	557734	732490	891485
4.	Šilumos nuostoliai	%	22,51	22,94	24,58	31,09	18,78	29,85
5.	Viso išlaidų	Lt	502811	506943	613866	186659	220469	245815
6.	Sunaudotos šilumos kiekis 1m ² šildomo ploto	kWh /m ²	18,29	20,07	22,19	19,47	20,10	21,39
7.	Šiluminės energijos savikaina	ct/kWh	24,68	20,58	22,54	33,47	30,10	27,57
8.	1 m ² šildymo kaina	Lt	4,51	4,13	5,00	6,51	6,05	5,89

Bendrovė, vadovaudamasi Metodikos 56 p. nuostatomis, kiekvieną mėnesį rajono Savivaldybei teikia duomenis apie praėjusio mėnesio pirktą 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 negavome įrodymų kad Administracija vykdyt šią funkciją. Nenumatytos kontrolės procedūros ir tvarka.*

Šilumos ir karšto vandens tiekimas iš Krekenavos katilinės bendrovei kainavo 505,8 tūkst.Lt. Lyginant su praėjusiais metais sąnaudos sumažėjo 1,1 tūkst.Lt, o Žibartonių atitinkamai – 32,9 tūkst.Lt. Sąnaudų struktūroje didžiausią išlaidų dalį sudaro kuro sąnaudos: Krekenavos katilinėje - 43,6 %, Žibartonių katilinėje – 37,3 %, darbo užmokestis atitinkamai 22,4 % ir 28,3 %, ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 14,7 % ir 6,7 %. Pastebime kad Bendrovė išsprendė Žibartonių katilinės biokuro sandėliavimo ir transportavimo klausimą, dėl to iš esmės sumažėjo kuro sąnaudos (2008, 2009 metais šios sąnaudos sudarė 10-15 % visų kuro sąnaudų) . Eksploatuojant katilines susidaro dideli šilumos nuostoliai (santykis tarp realizuotos ir pagamintos šiluminės energijos). Per 2010 metus Krekenavos katilinės šilumos nuostolis vidutiniškai sudarė 22,5 %, o Žibartonių – 31,1 % . Katilinių darbo šilumos nuostolius tuo pačiu ir finansinius rodiklius įtakoja prasta šiluminių trasų būklė.

Nepagrįstų sąnaudų, susijusių su licencijuojama veikla ir priskirtų šiai veiklai, nenustatyta. Susijusių asmenų ar sandorių, nebūdingų licencijuojamai veiklai, taip pat viešųjų pirkimų, nenustatyta.

4. Kiti pastebėjimai

Buhalterinės apskaitos įstatymas¹⁸ reglamentuoja, kad ribotos civilinės atsakomybės juridiniams asmenims, savo veikla siekiantiems pelno, pavyzdinį sąskaitų planą rengia, tvirtina ir „Valstybės žiniuose“ skelbia Audito ir apskaitos tarnyba. Ūkio subjektas susidaro savo sąskaitų planą. Jį tvirtina to ūkio subjekto vadovas. *Pastebėtina, kad UAB “Krekenavos komunalinis ūkis” 2010 m. birželio 1 d. įmonės direktoriaus patvirtintas sąskaitų planas nepilnai atitinka buhalterinės apskaitos kompiuterinėje programoje “Centas” integruotą sąskaitų planą, bei pavyzdinį sąskaitų planą.*

¹⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr.IX-574 (Žin., 2001, Nr.99-3515)

Apskaitos politika tai bendrieji apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti įmonės apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti. Ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį vadovaudamasis verslo apskaitos standartais arba kitais teisės aktais. *Bendrovė neturi parengusi ir patvirtinusi apskaitos politikos, apie tai buvo rašyta ankstesnių metų auditų aktuose.*

Biudžeto lėšų panaudojimas

Eil. Nr.	Priemonės pavadinimas arba tikslas	Sutarties Nr., data	Sąmatos suma Lt	Gauta ir panaudota suma Lt
1.	Aplinkos tvarkymas	2010-04-06 S1-298	66900,00	62785,00
2.	Gatvių apšvietimas	2010-04-06 S1-296	5337,00	6085,00
3.	Pirties paslaugoms	kas ketvirtį (2002-05-30 T-360 patvirtinta tvarka)	13957,00	13957,00
	Iš viso:	x	86194,00	82827,00

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543¹⁹ 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 įstatymo²⁰ 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 komunalinis ūkis“ ir jų pagrindu skirdama biudžeto lėšas, nesivadovavo galiojančiais teisės aktais reglamentuojančiais įstaigų finansavimą.*

Išvados :

1. Bendrovė neturi parengusi ir patvirtinusi apskaitos politikos, kuri reglamentuotų kaip turi būti registruojama apskaitoje ir atskleidžiama finansinėje atskaitomybėje informacija apie įmonės ūkinę finansinę veiklą.
2. Ne visas Bendrovės veikloje naudojamas turtas yra registruotas apskaitoje ir tinkamai apskaitomas. Išlaidos padarytos ir ne Bendrovės turtui eksploatuoti.
3. Per audituojamąjį laikotarpį bendrovės skolos tiekėjams išaugo 1,9 karto.
4. Gražintos paskola ir palūkanos sudarė 26,7 % visų pardavimų pajamų ir yra per didelis finansinis įsipareigojimas Bendrovei.
5. Audituojamuoju laikotarpiu Bendrovė dirbo nuostolingai. Veiklos rezultatas 162,9 tūkst.Lt nuostolis. 58,7 % ši rezultatą lėmė šalto vandens ir nuotekų šalinimo paslaugų teikimo veikla.
6. Šalto vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos patvirtintos prieš 10 metų nepadengia patirtų sąnaudų.
7. Negavome įrodymų, kad Administracija vykdo šilumos kainų nustatymo metodikoje nurodytą funkciją – kontroliuoja ar Bendrovė teisingai skaičiuoja šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir taiko šilumos kainas.
8. Kitų paslaugų – šienavimo darbų ir šiukšlių išvežimo įkainiai nepatvirtinti steigėjo.
9. Nepagrįstų sąnaudų ar sandorių, susijusių su licencijuojama veikla ir priskirtų šiai veiklai, nenustatėme.

¹⁹ Žin., 2001, Nr.42-1455

²⁰ Žin., 1996, Nr.84-2000

10. Savivaldybės administracija organizuodama 04 biudžeto programos vykdymą sudarė finansavimo su Bendrove netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

Susipažinau :

UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ direktorius

Pranas Čekys

Vyr. buhalterė

Danutė Cvirkienė