



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“ 2011 METŲ AUDITO ATASKAITA

2012 m. vasario 15 d. Nr.3 A
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolierės Reginos Viškeliienės
2012-01-30 pavedimą Nr. 1 F

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės

Pranė Teišerskienė
Rita Kuncienė

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

TURINYS

1. Įžanga

2. Audito apimtis ir metodai

3. Pastebėjimai :

Dėl 2011-04-7 audito rekomendacijų vykdymo

Balanso

Pelno (nuostolių) ataskaita

Licencijuojama veikla

Kiti pastebėjimai

4. Audito išvados

5. Rekomendacijų planas

ĮŽANGA

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Panevėžio rajono savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelenės 2012-01-30 pavedimu Nr.1F ir Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimais¹. Auditą atliko kontrolierė R.Viškelenė ir kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės : Pranė Teišerskienė ir Rita Kuncienė.

Audituojamas subjektas – uždaroji akcinė bendrovė „Krekenavos komunalinis ūkis“ (toliau Bendrovė), kurios steigėjas ir akcijų savininkas yra Panevėžio rajono taryba. Bendrovės bendras įstatinis kapitalas sudaro 1482480,0 Lt. Jis padalytas į 148248 paprastąsias 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 dirbo Pranas Čekys, vyr.buhalterė – Danutė Cvirkienė.

Audituojamas laikotarpis 2011 metai.

Audito tikslas – įvertinti Bendrovės vidaus kontrolę, nustatyti ar finansinė atskaitomybė už 2011 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 pareiškiami 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“ 2011 metų finansinė atskaitomybė ir licencijuojama (šilumos tiekimas) veikla :

1. 2011 metų balansas;
2. 2011 pelno (nuostolių) ataskaita;
3. 2011 metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ;
4. 2011 metų finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas.

Audituotos 2011 metų biudžeto ataskaitos:

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

Uždarosios akcinės bendrovės finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu², Verslo apskaitos standartais³, LR Buhalterinės apskaitos įstatymu⁴, LR Akcinių bendrovių įstatymu⁵.

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

Bendrovė sudaro trumpo balanso, trumpo pelno (nuostolių ataskaitos) metinę finansinę atskaitomybę.

(litas)

Finansinės atskaitomybės elementai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Pokytis	
			Lt + padidėjimas - sumažėjimas	%
BALANSAS				
Ilgalaikis turtas (nematerialusis ir materialusis)	3.079.426	1.670.452	1.408.974	x
Trumpalaikis turtas (atsargos, nebaigtos vykdyti sutartys, gautinos sumos, pinigai)	1.166.115	427.135	738.980	x
Turtas iš viso:	4.245.541	2.097.587	2.147.954	102,4
Nuosavas kapitalas (įstatinis kapitalas, rezervai, nuostoliai)	1.226.603	1.048.767	177.836	x
Dotacijos, subsidijos	2.505.143	53.776	2.451.367	x
Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai)	513.795	995.044	-481.249	x
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso :	4.245.541	2.097.587	2.147.954	102,4
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
Pajamos	828.425	883.358	-54.933	-6,6
Sąnaudos	1.067.589	1.046.255	21.334	2,0

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...

Grynasis veiklos rezultatas (nuostolis)	(239.164)	(162.897)	76.267	46,8
---	------------------	------------------	---------------	-------------

2011 metų bendrovė patyrė 239164,0 Lt nuostolį, kuris palyginus su 2010 m. išaugo 46,8 proc. Ataskaitiniu laikotarpiu bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 254.100,0 Lt papildomu piniginiu įnašu.

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 turta ar nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus, tai sudaro 21228,0 Lt, vertinant pajamas – 4142,0 Lt, o sąnaudas – 5338,0 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, NEATITIKIMAI

Dėl 2011-04-07 audito rekomendacijų vykdymo

Rekomendacija	Priemonė rekomencijai įgyvendinti	Rekomencijos įgyvendinimo terminas ir atsakingas asmuo	Komentaras apie įvykdymą
Parengti ir patvirtinti komunalinio ūkio Apskaitos politiką, kuri atskleistų bendruosius apskaitos principus ir metodus bei taisykles, ir būtų skirta bendrovės apskaitai bei finansinei atskaitomybei sudaryti ir pateikti.	Sudaryti komunalinio ūkio apskaitos politiką	2011-09-30 vyr. buhalterė	Neatlikta
Patvirtinti apskaitoje naudojamą sąskaitų planą, kuris atitiktų pavyzdinį sąskaitų planą, skirtą Viešosioms įstaigoms, bei derėtų su kompiuterinėje programoje „Centas“ integruotu sąskaitų planu.	Pritaikyti programos „Centas“ sąskaitų planą apskaitoje	2011-07-31 vyr. buhalterė	Atlikta
Juridiškai įteisinti ir apskaityti žemę po bendrovei priklausančiais pastatais.	Kreiptis į žemėtvarkos skyrių	2011-12-31 direktorius	Neatlikta

Rekomendacija	Priemonė rekomencijai įgyvendinti	Rekomencijos įgyvendinimo terminas ir atsakingas asmuo	Komentaras apie įvykdymą
Parengti ir patvirtinti komunalinio ūkio Apskaitos politiką, kuri atskleistų bendruosius apskaitos principus ir metodus bei taisykles, ir būtų skirta bendrovės apskaitai bei finansinei atskaitomybei sudaryti ir pateikti.	Sudaryti komunalinio ūkio apskaitos politiką	2011-09-30 vyr. buhalterė	Neatlikta
Juridiškai įteisinti ir apskaityti nuotekų valyklą ir dvi perpumpavimo stotis bei kitą turta, naudojamą bendrovės veikloje.	Kreiptis į turto savininką dėl naudojamo turto perdavimo	2011-12-31 direktorius	Neatlikta
Perskaičiuoti šalto vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo kainas, kaip to reikalauja Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymas siekiant, kad būtų padengiamos tiekimo sąnaudos. Dėl kainų tvirtinimo kreiptis į steigėją.	Paruošti kainų perskaičiavimo lenteles ir priedus, pateikti skaičiavimus Savivaldybei	2011-07-31 vyr. buhalterė ir apskaitos skyrius	Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2011-12-13 sprendimas Nr. T-248 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Krekenavos komunalinis ūkis“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei pardavimo kainų nustatymo“
Imtis priemonių kitų teikiamų paslaugų savikainos mažinimui.	Stengtis savo jėgomis šalinti smulkius gedimus	2011-12-31 direktorius ir apskaitos skyrius	Priemonės nenumatytos
Kreiptis į steigėją dėl kitos veiklos (šienavimo, šiukšlių išvežimo ir galimų kitų veiklų) kainų patvirtinimo.	Paruošti ir pateikti Savivaldybei perskaičiuotas kainas	2011-12-31 vyr. buhalterė ir apskaitos skyrius	Traktoriaus Belarus 820 paslaugų kainos patvirtintos Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2011-06-29 sprendimu Nr. T-146 „Dėl UAB „Krekenavos komunalinio ūkis“ teikiamų atlygintinių paslaugų kainų tvirtinimo

Iš 8 pateiktų rekomencijų per audituojamą laikotarpį Bendrovė įvykdė 4.

Viešieji pirkimai

Įstaigos viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos direktoriaus įsakymu⁶. Audituojamuoju laikotarpiu, didžiausi pirkimai vykdyti:

1. Krekenavos katilinės vandens šildymo katilo VŠPK-2 kapitalinio remonto paslaugai pirkti (laimėtojas UAB „Kalvis 185217,0 Lt, be PVM);
2. Medžio skiedrų kurui pirkimas, Krekenavos ir Žibartonių katilinėms (laimėtojas UAB „Fortex Energy“ 7-8 tūkst. erdmetrių, 45,00Lt/erdm. 2011-10-11 sutartyje Nr.2011/05 numatyta, kad sąlygos gali keistis – pasikeitus medienos kainai, gali keistis ir skiedrų kainą

⁶ Direktoriaus 2011-08-12 įsakymas Nr.V-7 “Dėl UAB Krekenavos komunalinis ūkis viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo”.

Pastebime, kad sąlygose medžio skiedrų pirkimui, galimas kainų pasikeitimas nebuvo numatytas, kas neatitinka Įstatymo reikalavimų⁷.

Balansas

Pagal balanso duomenis bendrovės ilgalaikio turto likutinė vertė 2011 m. pabaigai sudarė 3079426,0 Lt, palyginus su metų pradžia padidėjo 1,8 karto. Turtas padidėjo dėl nebaigtos statybos 2011 metais, vykdančią projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Panevėžio rajone (Krekenavoje, Švenčiuliškiuose)“.

Turtas - žemė po Bendrovės pastatais (išskyrus Krekenavos katilinę), nuotekų valykla ir dvi perpumpavimo stotys bei kitas turtas, naudojamas bendrovės veikloje yra juridškai neįteisinti.

Apie 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) perduotą UAB „Krekenavos komunaliniam ūkiui“ rašėme 2011-04-10 UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ audito ataskaitoje Nr.6-A, tačiau šis turtas tebėra eksploatuojamas Bendrovės veikloje juridškai neįteisintas ir neapskaitytas.

Gautinos sumos

(litas)

Eil. Nr.	Debitorinis įsiskolinimas viso	Skola Lt	Skola Lt	Pokytis + padidėjimas - sumažėjimas		2011 m. Struktūra %
		2010.12.31	2011.12.31	Lt	%	
	Viso įsiskolinimas	219995,63	173602,29	-46393,34	-21,1	100,0
	iš jų : gyventojai	118159,25	107702,67	-10456,58	-8,8	62,0
	biudžetinės įstaigos	59206,01	40250,33	-18955,68	-32,0	23,2
	kiti juridiniai asmenys	42630,37	25649,29	-16981,08	-39,8	14,8

Bendrovės debitorinis įsiskolinimas (gautinos sumos) metų pabaigai sudarė 173602,0 Lt, per metus sumažėjo 46393,0 Lt (21,1 %). Metų pradžia teismo priteistų skolų likutis sudarė 25744,0 Lt, per metus priteista 12304,0 Lt, o išieškota 13785,0 L, likutis metų pabaigai buvo – 24262,0Lt. Gyventojų skola, išieškoma teismo keliu, sumažėjo 1482,0Lt.

Trumpalaikės finansinės skolos

(litas)

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Skola Lt	Skola Lt	Pokytis + padidėjimas - sumažėjimas		2011 m. Struktūra %
		2010.12.31	2011.12.31	Lt	%	
1.	Iš viso:	281889,41	219671,28	-62218,13	-22,1	100,0
2.	tame skaičiuje skolos virš 1000 Lt:	276285,37	216927,99	-59357,38	-21,5	98,8
2.1	UAB EIP Kaunas	19602,00	x	x	x	x
2.2	UAB "Statybos projektų ekspertizės centras"	8470,00	x	x	x	x
2.3	UAB "Livena"	2630,14	2256,02			
2.4	UAB "Naftėnas"	6350,00	x	x	x	x
2.5	UAB "Osginta"	200040,70	60000,00	x	x	x
2.6	AB Lesto	x	21629,94	x	x	x
2.7	AB Rytų skirstomieji tinklai	37029,05	x	x	x	x

⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (Žin., 1996, Nr.84-2000).

2.8	UAB "Vilniaus hidrogeologija"	2163,48	3534,41	x	x	x
2.9	AAS Gjensidige Baltik Lietuvos fil	x	1920,00	x	x	x
2.10	AB CITADELE bankas	x	4481,76	x	x	x
2.11	UAB "Aukštaitijos vandenys"	x	1444,74	x	x	x
2.12	UAB "Fortex Energy	x	113782,55	x	x	x
2.13	UAB "Kalvis"	x	7878,57	x	x	x
3.	Kiti tiekėjai	5604,04	2743,29	-2860,75	-51,0	1,2

Kreditinis įsiskolinimas audituojamuoju laikotarpiu sumažėjo 22,1%.

Pastebime, kad Bendrovė, neturėdama apyvartinių lėšų ir negalėdama laiku vykdyti prisiimtų įsipareigojimų UAB "Osginta", dėl teisminių procesų patyrė papildomai 2941,37Lt papildomų sąnaudų. Komunalinio ūkio negebėjimą laiku atsiskaityti su tiekėjais, apyvartinių lėšų trūkumo susidarymą, nulėmė 2003 metais paimta 1945170 Lt banko paskola Krekenavos katilinės statybai, šiluminių mazgų bei trąšų įrengimui.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Analizuojant UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2011 m. veiklos rezultatus matyti, kad įmonė jau keleri metai dirba nuostolingai ir nuostolis didėja.

Eil.	Rodikliai	Pelno (nuostolių) ataskaita Lt			
		2011 m.	2010 m.	2009 m.	2008 m.
1.	Pardavimo pajamos	784862	865293	963340	1008525
2.	Pardavimo savikaina	976471	965319	899884	1027322
3.	Bendrasis pelnas (nuostoliai)	(191609)	(100026)	63456	(18797)
4.	Veiklos sąnaudos	61064	74578	115805	120670
5.	Tipinės veiklos pelnas (nuostoliai)	(252673)	(174604)	(52349)	(139467)
6.	Kitos veiklos pelnas	17624	10273	11263	15117
7.	Finansinės veiklos pelnas	(4115)	1434	2120	1448
8.	Įprastinės veiklos pelnas (nuostoliai)	(239164)	(162897)	(38966)	(122902)
9.	Pelno mokestis	0	0	0	0
10.	Grynasis pelnas (nuostolis)	(239164)	(162897)	(38966)	(122902)

Dėl 2003 metais paimtos banko paskolos per metus išmokėta 30650,0 Lt palūkanų suma padidino Bendrovės nuostolį 12,8%. Paskolos likutis 2012 m. sausio 1 d. sudarė 550661,0 Lt.(tame skaičiuje praterminuoti mokėjimai 22902,0Lt). 2011 metais grąžinta 158044,0 Lt banko paskola kartu su palūkanomis sudarė 22,8 % visų pardavimų pajamų, tai yra per didelis finansinis įsipareigojimas bendrovei.

Bendrovės pajamų ir sąnaudų struktūra pagal veiklos sritis 2011 m.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Suma		Sąnaudų pavadinimas	Suma		Pelnas/ Nuostolis litais
		litais	%		litais	%	
1	2	3	4		5	6	7
	PAJAMOS	828424,56	100,0	PARDAVIMAI IR SĄNAUDOS	1067588,69	100,0	-239164,13
				Pardavimų ir veiklos sąnaudos:	61063,75	5,7	-61063,75

1.	Pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas paslaugas	784862,03	94,7	Pardavimo savikaina:	976470,94	91,5	-148046,38
1.1	Krekenavos katilinės šilumos tiekimas	497069,45	60,0	Krekenavos katilinės šilumos tiekimas	510983,28	47,9	-13913,83
1.2	Žibartonių katilinės šilumos tiekimas	107198,29	12,9	Žibartonių katilinės šilumos tiekimas	196082,37	18,4	-88884,08
1.3	Šalto vandens tiekimas ir nuotekos	138264,44	16,7	Šalto vandens tiekimas ir nuotekos	190444,60	17,8	-52180,16
1.4	Žibartonių šalto vandens tiekimas	18858,67	2,3	Žibartonių šalto vandens tiekimas	29664,60	2,8	-10805,93
1.5	Žibartonių nuotekos	19342,25	2,3	Žibartonių nuotekos	44209,39	4,1	-24867,14
1.6	Aplinkos tvarkymas			Aplinkos tvarkymas	845,23	0,1	-845,23
1.7	Pirčių pajamos	4128,93	0,5	Pirčių sąnaudos	4241,47	0,4	-112,54
2.	Kitos veiklos pajamos iš viso:	41624,81	5,1	Kitos veiklos sąnaudos iš viso:	24000,64	2,2	17624,21
2.1	nuomos pajamos	2400,00	x	darbo užmokestis su soc.draudimu, tiesioginės medžiagos, kitos sąnaudos			
2.2	transporto, fekalių ištraukimo patarnavimai	32298,20	x				
2.3	žyminis mokestis	146,00					
2.4	už parduotą metalo laužą	6091,20					
2.5	pagal teismo sprendimus	689,41					
3.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos iš viso:	1937,72	0,2	Finansinės ir investicinės sąnaudos iš viso:	6053,36	0,6	-4115,64
3.1	baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	1936,03	x	delspinigiai už soc.draudimo įmokas ir pradelstas "Citadele"banko palūkanas	6053,36	x	x

Didžiausi Bendrovės veiklos nuostoliai susidarė , teikiant Žibartonių katilinės šilumos gamybos ir realizavimo (37,2%) bei kaimo nuotekų šalinimo paslaugas (10,4%) , ir bendras įmonės šalto vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo (21,8%) paslaugas. Vieną iš svarbiausių pagrindinės veiklos nuostolių susidarymo priežasčių , teikiant šalto vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugas, nulėmė išlikę kainos , kurios buvo žemesnės už faktišką savikainą. Nuo 201 2metų vasario1d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁸ yra patvirtintos naujos teikiamų paslaugų kainos. *Bendrovės patirtos sąnaudos veiklai vykdyti buvo nepadengiamos pajamomis.*

⁸ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2011-12-13 sprendimas Nr.T-248 "Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Krekenavos komunalinis ūkis“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei pardavimo kainų nustatymo“.

UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ per metus realizuoja apie 59 % į vandentiekio tinklus paduodamo vandens. Skirtumą sudaro vandens netektys (41 %) , dėl kurių Bendrovė negauna dalies pajamų. Netekčių susidarymo pagrindinė priežastis yra prasta vandentiekio trąsų būklė ir tai , kad dalis gyventojų ir įstaigų už sunaudotą vandenį atsiskaito pagal normas⁹ kadangi neturi vandens apskaitos prietaisų.

Licencijuojama veikla

(litas)

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Krekenavos katilinė			Žibartonių katilinė		
			2011 m.	2010m.	2009 m.	2011m.	2010 m.	2009 m.
1.	Sunaudota kuro :							
	Skiedra, malkos	Erdm	4889	5560	5145	1610	1735	2000
	Diz. kuras	t	0	0	0	3,7	2,0	2,2
2.	Pagaminta šiluminės energijos	kWh	2620800	2628760	3197260	689350	809342	901870
3.	Realizuota šiluminės energijos	kWh	2060244	2037124	2463787	442446	557734	732490
4.	Šilumos nuostoliai	%	21,39	22,51	22,94	35,82	31,09	18,78
5.	Viso išlaidų	Lt	512897	502811	506943	196475	186659	220469
6.	Sunaudotos šilumos kiekis 1m ² šildomo ploto	kWh /m ²	19,24	18,29	20,07	17,65	19,47	20,10
7.	Šiluminės energijos savikaina	ct/kWh	24,89	24,68	20,58	44,41	33,47	30,10
8.	1 m ² šildymo kaina	Lt	4,79	4,51	4,13	7,84	6,51	6,05

2011 m. bendras katilinių nuostolis buvo 102798,0 Lt. Žibartonių katilinės teikiamos paslaugos davė 88884 Lt nuostolį (2010 m. 58940,0 Lt), Krekenavos katilinės nuostolis – 13914,0 Lt (2010m. + 57714,0 Lt) Krekenavos katilinė teikia šilumą 124 butams ir 14 įstaigų, iš viso apšildydama 14977 m². Žibartonių katilinė apšildo 16 butų (be apskaitos prietaisų) ir pagrindinę mokyklą , šildomas plotas – 3188 m². Per audituojamą laikotarpį Žibartonių katilinės šildomas plotas sumažėjo 842 m², Krekenavos katilinės – 520 m². Katilinių finansinius rodiklius apsprendžia gaminamos šilumos 1kWh savikaina bei šilumos nuostoliai. Krekenavos katilinės 2011 m. 1 kWh savikaina sudarė 24,89 ct, o Žibartonių – 44,41 ct. (praeitais metais atitinkamai – 24,68 ct ir 33,47 ct).

Vadovaujantis Šilumos kainų nustatymo metodika¹⁰ (toliau Metodika), patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos komisijos 2009-07-08 nutarimu Nr.03-96, rajono savivaldybės Taryba¹¹ patvirtino šilumos ir karšto vandens kainų dedamasias. Pagal šias kainų dedamasias UAB „Krekenavos komunalinio ūkio“ šilumos tiekimo kaina per audituojamąjį laikotarpį nuo 23,70 ct pakilo iki 27,15 už kWh (be PVM), o karšto vandens kaina atitinkami buvo 15,44 – 17,20 Lt už kubinį metrą. Rajono Savivaldybės Taryba¹² patvirtino centralizuotai teikiamos šilumos gyventojams kainą – 22,06 ct už kWh (be PVM), tuo pačiu sumažėjo karšto vandens kaina gyventojams iki 14,60 Lt už kubinį metrą. *Dėl patvirtintos mažesnės šildymo kainos gyventojams Bendrovė per spalio-*

⁹ Panevėžio rajono valdybos 1992-12-11 potvarkis Nr.439.

¹⁰ Žin., 2009, Nr.61-2402

¹¹ 2011 m. rugpjūčio 25 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr.T-170 „Dėl UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ tiekiamos šilumos kainos dedamųjų nustatymo“

¹² 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr.T-172 „Dėl centralizuotai tiekiamos šilumos kainų gyventojams patvirtinimo“

gruodžio mėnesius nedagavo 17812,0 Lt pajamų. Pažymėtina, kad Žibartonių katilinės gaminamos šilumos savikaina visus metus didesnė už patvirtintą kainą.

Bendrovė, vadovaudamasi Metodikos 56 p. nuostatomis, kiekvieną mėnesį rajono Savivaldybei teikia duomenis apie praėjusio mėnesio pirktų kuro kainas, duomenis apie kintamosios dedamosios paskaičiavimą bei galutinės šilumos teikimo ir karšto vandens kainas. Vadovaujantis Metodikos 58 p. įstaiga Savivaldybės tinklalapyje viešai informuoja vartotojus apie šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius ir galutinės šilumos kainas, kurios įsigalioja nuo kito mėnesio pirmos dienos. Šilumos ir karšto vandens tiekimas iš Krekenavos katilinės bendrovei kainavo 511,0 tūkst.Lt. Lyginant su praėjusiais metais sąnaudos padidėjo 5,2 tūkst.Lt, o Žibartonių atitinkamai – 8,5 tūkst.Lt. Sąnaudų struktūroje didžiausią išlaidų dalį sudaro kuro sąnaudos: Krekenavos katilinėje - 48,2 %, Žibartonių katilinėje – 44,4 %, darbo užmokestis atitinkamai 20,7 % ir 27,5 %, ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 13,4 % ir 6,4 %. Eksploatuojant katilines susidaro dideli šilumos nuostoliai (santykis tarp realizuotos ir pagamintos šiluminės energijos). Per 2011 metus Krekenavos katilinės šilumos nuostolis vidutiniškai sudarė 21,4 %, o Žibartonių – 35,8 % . 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.

Kiti pastebėjimai

Apskaitos politika tai bendrieji apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti įmonės apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti¹³. 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 ataskaitose¹⁴. Pastebime, kad Bendrovės administracijoje dirba 3 buhalterijos darbuotojos (vyr. buhalterė ir dvi darbuotojos, kurių pareigybės , tuo pačiu ir vykdomos funkcijos, nėra aprašytos ir patvirtintos Bendrovės direktoriaus. Audito metu vyr. buhalterė pateikė vykdomų funkcijų pagal darbuotojas sąrašą, tačiau , pareigybės(uždaviniai ir funkcijos), susieti su vidaus finansine kontrole, neparengtos.*

Biudžeto lėšų panaudojimas

Eil. Nr.	Priemonės pavadinimas arba tikslas	Sutarties Nr., data	Sąmatos suma Lt	Gauta ir panaudota suma Lt
1.	Programos “Darbo politikos formavimas ir įgyvendinimas” vykdymui. <i>Viešieji darbai - parkų, polisinio zonų, žaliųjų plotų, gėlynų ir kitų objektų tvarkymo, priežiūros laikino pobūdžio darbai.</i>	2011-04-12, S1-227	2955,00	2736,67
2.	Programos “Panevėžio rajono infrastruktūros priežiūra, modernizavimas ir plėtra” vykdymas. <i>Aplinkos tvarkymas.</i>	2011-03-23, S1-171	69000,00	67085,00

¹³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr.IX-574 (Žin., 2001, Nr.99-3515)

¹⁴ 2011-04-7 UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2010m. audito ataskaita; 2009-05-11 UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ 2010m. audito ataskaita

3.	Programos "Panevėžio rajono infrastruktūros priežiūra, modernizavimas ir plėtra" vykdymas. <i>Akcininkų įnašai 2010m. nuostolių dengimui</i>	2011-07-07, S1-437	162900,00	162900,00
4.	Programos "Panevėžio rajono infrastruktūros priežiūra, modernizavimas ir plėtra" vykdymas. <i>Vandentvarkos projekto vykdymas Krekenavoje ir Švenčiuliškuose(6 % savivaldybės biudžeto lėšos)</i>	2011-05-24, S1-346 2011-12-28, S1-889	141800,00 6500,00	 148282,00
5.	Pirties paslaugų išlaidų kompensacija	kas ketvirtį (2002-05-30 T-360 patvirtinta tvarka)	14387,02	14201,17
	Iš viso:	x	397542,02	395204,84

Bendrovė ,audituojamuoju laikotarpiu , biudžeto lėšoms gauti teikė paraiškas Savivaldybės administracijai, biudžeto išlaidų sąmatose patvirtintoms lėšoms gauti. Faktiškai patirtos sąnaudos pagrįstos pateisinamais dokumentais ir atsiskaitymai už lėšų panaudojimą buvo vykdomi finansavimo sutartyse nustatyta tvarka.

IŠVADOS

1. Audituojamuoju laikotarpiu Bendrovė dirbo nuostolingai. Veiklos rezultatas 239,2 tūkst.Lt nuostolis. Nuostolį 52,1 % nulėmė Žibartonių kaimui teikiamų paslaugų veiklos rezultatas.
 2. Žibartonių katilinės gaminamos šilumos savikaina visus metus išliko didesnė už patvirtintą kainą.
 3. Per audituojamąjį laikotarpį bendrovės skolos tiekėjams sumažėjo 22,1 %.Gautinos sumos sumažėjo 21,1 %.
 4. Gražintos paskola ir palūkanos sudarė 22,8 % visų pardavimų pajamų ir yra per didelis finansinis įsipareigojimas Bendrovei.
 5. Bendrovės vadovas neįvykdė visų ankstesnių auditų rekomendacijų :
 - 5.1.Bendrovė neturi parengusi ir patvirtinusi apskaitos politikos, kuri reglamentuotų kaip turi būti registruojama apskaitoje ir atskleidžiama finansinėje atskaitomybėje informacija apie įmonės ūkinę finansinę veiklą.
 - 5.2. Ne visas Bendrovės veikloje naudojamas turtas yra registruotas apskaitoje. Išlaidos padarytos eksploatuojant juridškai neįteisintą ir neapskaitytą turtą.
 6. Nepatvirtinti apskaitos darbuotojų pareigybių aprašymai.
 7. Medžio skiedrų kurui pirkimo sutartis neatitinka viešojo pirkimo sąlygų.
 8. Nepagrįstų sąnaudų ar sandorių, susijusių su licencijuojama veikla ir priskirtų šiai veiklai, nenustatėme.
- Apie rekomendacijų vykdymo planą informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2012 m. kovo 26d.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliene

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės :

Pranė Teišerskienė

Rita Kuncienė

Susipažinau:

UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ direktorius

Pranas Čekys

Vyr. buhalterė

Danutė Cvirkienė

UAB „KREKENAVOS KOMUNALINIS ŪKIS“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Panevėžys
2012...

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymo terminas	Priemonė rekomendacijai vykdyti	Vykdytojas
1.	Parengti ir patvirtinti Bendrovės apskaitos politiką ir apskaitos darbuotojų pareiginius nuostatus.			
2.	Įregistruoti ir apskaityti visą Bendrovės veikloje naudojamą turtą			
3.	Parengti priemonių planą paslaugų savikainai mažinti.			
4.	Imtis priemonių dėl kitų audito ataskaitoje nurodytų pastebėjimų ir neatitikimų.			

UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“ direktorius

Pranas Čekys