



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VELŽIO KOMUNALINIO ŪKIO 2011 METŲ LICENCIJUOJAMOS VEIKLOS AUDITO IŠVADA

2011-03-12 Nr. I- 4 (A- 4)
Panevėžys

Vadovaudamasi Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2011-12-13 sprendimu Nr. T-252 „Dėl viešųjų įstaigų auditų atlikimo“, atlikome viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio 2011 metų licencijuojamos veiklos (šilumos tiekimo) sąnaudų auditą. Viešajai įstaigai Licencija L4-ŠT-29 išduota 2004-04-29, pakeista 2010-02-19. Licencijuotos veiklos auditas ir išvada yra sudėtinė Viešosios įstaigos 2011 metų finansinio ir veiklos audito dalis.

VšĮ Velžio komunalinio ūkio 2011 metų finansinio audito metu įvertinome audituojamojo laikotarpio šilumos tiekimo veiklos ekonominių rodiklių suvestinėje (ERS) pateiktų duomenų teisingumą. Rodikliai parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 32 str. nuostatomis bei Centralizuotai teikiamos šilumos ir karšto vandens kainų nustatymo metodikos reikalavimais, kurie patvirtinti Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimais bei Panevėžio rajono savivaldybės sprendimais dėl VšĮ Velžio komunalinio ūkio centralizuotai teikiamos šilumos kainų nustatymo, taip pat Viešosios įstaigos buhalterinės apskaitos duomenimis. Už licencijuojamos veiklos sąnaudų apskaitą yra atsakingas Viešosios įstaigos direktorius Gediminas Vilkauskas, o už audito ataskaitoje ir šioje išvadoje pareikštą nuomonę – Savivaldybės kontrolierius.

Auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl licencijuojamos veiklos sąnaudų apskaitos ir jų atskyrimo. Audituojamajame subjekte sąnaudos apskaitomos atskirai pagal kiekvienoje katilinėje padarytas išlaidas, pagal išlaidų klasifikacinius straipsnius. Visos ūkinės operacijos registruojamos apskaitoje, grupuojamos pagal veiklos rūšis ir apibendrinamos pajamų ir sąnaudų sąskaitose. Apskaitos organizavimas leidžia atskleisti duomenis, reikalingus centralizuotai teikiamos šilumos 2011 metų ekonominių rodiklių suvestinei sudaryti.

Išskyrus tai, kad *negavome įrodymų dėl Metodikos taikymo ir negalime pasisakyti dėl pagamintos šilumos kiekio, nuostolių trasose ir katiluose nustatymo pagrįstumo*, Viešosios įstaigos pateiktoje ataskaitoje „Šilumos teikimo veiklos ekonominių rodiklių suvestinė“ esantis bendras rezultatas yra patvirtintas apskaitos registrų duomenimis ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi su licencijuojamos veiklos vykdymu susijusias sąnaudas.

Remdamasi surinktais įrodymais dėl 2011 metų Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio vykdytos licencijuojamos veiklos, pareiškiame, kad nepagrįstų sąnaudų, susijusių su licencijuojama veikla ir priskirtų šiai veiklai, nenustatyta. Susijusių asmenų ar sandorių, nebūdingų licencijuojamai veiklai, taip pat viešųjų pirkimų, nenustatyta.

Licencijuojamos veiklos išvada pateikiama kartu su 2011-03-12 ataskaita Nr.4 A.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Regina Viškeliene