

**Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis**

**Velžio k., Lietuva**

**Nepriklausomo auditoriaus išvada dėl**

**2016 m. gruodžio 31 d.**

**reguliuojamos veiklos ataskaitų**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITOS:

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

KONSOLIDUOTA TURTO IR KAPITALO ATASKAITA

KONSOLIDUOTA ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO FAKTINĖS  
INVESTICIJŲ GRAŽOS ATASKAITA

PATVIRTINIMAS DĖL REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ



## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio dalininkams

#### Nuomonė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio (toliau – Įmonė) 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Reguluojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduotoji turto ir kapitalo bei konsoliduotoji faktinės investicijų gražos ataskaitos (toliau – Reguluojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Reguluojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtinta VKEKK 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta VKEKK 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad čia pridėtos Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 dalies, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 11 dalies ir 20 straipsnio 9 dalies 2 punkto, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 4 punkto ir 33 straipsnio 9 dalies reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Įmonei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

#### Kiti dalykai

Įmonė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2016 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal verslo apskaitos standartus, apie kurias 2017 gegužės 11 d. pateikėme atskirą sąlyginę auditoriaus išvadą, skirtą Įmonės dalininkams.

Atlikdami Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažinome su Įmonės Reguliavimo apskaitos sistema ir nepateikėme Įmonės vadovybei Rekomendacijų laiško dėl audito metu pastebėtų Reguliavimo apskaitos sistemos trūkumų ir mūsų rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo. Šie dalykai buvo mūsų apsvaistyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie 2016 m. Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitas ir nepastebėjome Reguliavimo apskaitos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl Įmonės vadovybei nepateikėme Rekomendacijų laiško.



## Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už reguliuojamos veiklos ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šios Reguluojamos veiklos ataskaitų parengimą pagal VKEKK metodikos reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Reguluojamos veiklos ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šias Reguluojamos veiklos ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitų rengimo procesą.

## Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome Reguluojamos veiklos ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Reguluojamos veiklos ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Reguluojamos veiklos ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguluojamos veiklos ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB JUNG TINĖ AUDITORIŲ KONTORA

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001436

Auditorė

Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

2017 m. gegužės 11 d.

Vilnius, Lietuva











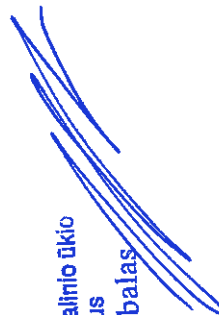


	Šiuo metų gautas vėlo vietas	Šiuos metų gautas vėlo vietas	Šiuos metų gautas vėlo vietas	Maznamo apmavimo vėlo vietas	Kuifio vėlo vietas	Pastatų addumo ir kuro vėlo vietas	ES apmavimo vėlo vietas	Kuro apmavimo vėlo vietas	Neapmavimo vėlo vietas	Remontavimo vėlo vietas	IS VISO	Partijos	Finansavimo planavimas
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m)
II 5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II 6	20070,77	10586,15	3941,2	1237,44	0	15063,81	20628,68	0	1528,05	0	1528,05	0	71528,05
II 7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II 8	1049,42	60,91	12,39	0,17	14,08	296,59	263,16	0	1696,72	0	1696,72	0	1696,72
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO (PRAEJUS LAIKOTARPIŠ)</b>	137130,23	418987,05	15321	307,64	296,59	219344,87	126445,21	0	569873,11	2491014,54	569873,11	0	5656964,26
<b>TUP 1.4. NUOMOJAMAS KONCESIJOS BŪDU (PRAEJUS LAIKOTARPIŠ)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO APIMTIS (PRAEJUS LAIKOTARPIŠ)</b>	1184755,46	392367,63	6915,22	282,79	16761,42	140897,7	67475,2	0	177136,57	-35718,85	177136,57	(5) = (1)+(2)+(3)+(4)	177376,57

Vytautas finansininkė  
Danutė Cvirkienė



Vsį Vėžio komunalinio ūkio  
direktorius  
Vaidas Virbalas







Nevežio g. 54, Velžys, LT-38129 Panevėžio r., tel. (8 45) 58 69 62, faks. (8 45) 43 01 99, el.p. info@velziokomunalinis.lt  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188967899, PVM mokėtojo kodas LT689678917

## PATVIRTINIMAS DĖL INFORMACIJOS ATITIKIMO

2017-04-28 Nr. S5- 477

Patvirtinu, kad 2016 m. veiklos ataskaitiniu laikotarpiu naudota reguliavimo apskaitos sistema bei metinėje atskaitomybėje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija atitinka sąnaudų paskirstymo metodikoje nustatytų apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus.

Direktorius

Vaidas Virbalas

Danutė Cvirkienė, tel.Nr. (8 - 45 ) 43 99 77. el. p. danute.cvirkiene@velziokomunalinis.lt