



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VELŽIO KOMUNALINIO ŪKIO 2015 METŲ
LICENCIJUOJAMOS VEIKLOS AUDITO
IŠVADA

2016 m. balandžio 29 d. Nr. PA- 10
Panevėžys

Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis Vadovybei

Vadovaudamasi Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 22 d. sprendimu Nr. T-208 „Dėl audito atlikimo viešojoje įstaigoje Velžio komunaliniame ūkyje“ mes atlikome viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio (toliau- Įstaiga) pateikiamos 2015 m. gruodžio 31d. pasibaigusią metų licencijuojamos veiklos (reguliuojamos veiklos) ataskaitos auditą. Ataskaitą sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduotoji turto ir kapitalo bei konsoliduotoji faktinės investicijų gražos bei kitos aiškinamosios pastabos. Licencijuojamos veiklos ataskaitą parengė VŠĮ Velžio komunalinio ūkio vadovybė pagal Sąnaudų paskirstymo metodikoje nustatytus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus¹, pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos reikalavimus².

Vadovybės atsakomybė už licencijuojamos veiklos ataskaitas

Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis vadovybė yra atsakinga už licencijuojamos veiklos ataskaitos parengimą pagal Sąnaudų paskirstymo metodikoje nustatytus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia vadovybės nuomone, yra būtina licencijuojamos veiklos ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė - apie šią licencijuojamos veiklos ataskaitą pareikšti nuomonę, remiantis atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog šioje licencijuojamos veiklos ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekėme surinkti audito įrodymus dėl licencijuojamos veiklos ataskaitos sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklausė nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant licencijuojamos veiklos ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką auditorius atsižvelgė į vidaus kontrolę, susijusią su licencijuojamos veiklos ataskaitos rengimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo vertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įradymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

¹ Lietuvos Respublikos Energetikos įstatymo Nr. IX-884 25 str.

² VKEKK 2013-02-28 nutarimas Nr.03-73“VKEKK metodikos reikalavimai“

Nuomonė

Mūsų nuomone, toliau pateikiama Viešosios įstaigos 2015m. gruodžio 31 d. pasibaigiančių metų licencijuojamos veiklos ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Sąnaudų paskirstymo metodikoje nustatytus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus ir VKEKK metodikos reikalavimus.

Apskaitos pagrindas ir platinimo bei naudojimo apribojimai

Nemodifikuodami savo nuomonės mes atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateikiama viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio licencijuojamos veiklos ataskaita yra sudaryta pagal Sąnaudų paskirstymo metodikoje nustatytus apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus, VKEKK metodikos reikalavimus ir tik siekiant pateikti informaciją Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 d., todėl ši ataskaita ir mūsų išvada yra skirta tik viešajai įstaigai Velžio komunalis ūkis ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė



Pranė Teišerskienė



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VELŽIO KOMUNALINIO ŪKIO 2015 METŲ FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2016-04-29 Nr. PA- 9

Panevėžys

Audito metu vertinome viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio 2015 metų finansinės atskaitomybės ir veiklos ataskaitas, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Viešoji įstaiga 2015 metų balansą, veiklos rezultatų ataskaitą ir aiškinamąjį raštą pateikė 2016-03-22 raštu Nr. S4-61 „Dėl 2015 metų audito atlikimo“.

Viešosios įstaigos direktorius yra atsakingas už apskaitos, finansinės atskaitomybės, įstaigos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę bei viešosios įstaigos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, įstaigos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme viešosios įstaigos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, ataskaitų parengimo ir pateikimo, įstaigos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio 2015 metų finansinė atskaitomybė ir ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiame, kad 2015 metais viešojoje įstaigoje įstaigos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme. Išskyrus tai, kad įstaigoje kietojo kuro inventorizacija atliekama metų pabaigoje ir yra formali, o kietasis kuras į sąnaudas nurašomas nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, dėl to mes negalime pasisakyti :

- kad kietasis kuras šilumos energijai gaminti panaudojamas racionaliai, o nurašytas jo kiekis yra tikras ir teisingas;
- dėl patirtų kietojo kuro sąnaudų pagrįstumo.

Išskyrus nurodytus dalykus, pareiškiame, kad viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio 2015 metų finansinė atskaitomybė ir ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiame, kad 2015 metais viešojoje įstaigoje įstaigos ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, jų naudojimo

įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams
nenustatėme.

Finansinio audito išvada pateikiama kartu su 2016-04-28 ataskaita Nr. PA- 8

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė



Pranė Teišerskienė