

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis

Velžio k., Lietuva

Nepriklausomo auditoriaus išvada dėl

2018 m. gruodžio 31 d.

reguliuojamos veiklos ataskaitų

TURINYS

---

PUSLAPIS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

3

REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITOS:

KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA,,

5

KONSOLIDUOTA TURTO IR KAPITALO ATASKAITA

6

KONSOLIDUOTA ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO FAKTINĖS  
INVESTICIJŲ GRĄŽOS ATASKAITA

9

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis dalininkams

#### Nuomonė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis (toliau - įstaiga) 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguliuojamos veiklos ataskaitą, kurias sudaro konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita, konsoliduota turto ir kapitalo ataskaita, konsoliduota ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo faktinės investicijų grąžos ataskaita (toliau - Reguliuojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Reguliuojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Šilumos kainų nustatymo metodika, patvirtintas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau - VKEKK) 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. O3-73 (toliau vadina - VKEKK Metodika).

#### Pagrindas nuomonei pareikštis

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

#### Dalyko pabrėžimas - apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo aprifojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad čia pridėtos įstaigos Reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti įstaigai vykdyti Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 4 punkto ir 33 straipsnio 9 dalies reikalavimus. Todėl Reguliuojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik įstaigai 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

Įstaiga parengė atskiras finansines ataskaitas už 2018 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal verslo apskaitos standartus, apie kurias 2019 kovo 8 d. pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą įstaigos dalininkams.

Atlikdami Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažiname su įstaigos Reguliuavimo apskaitos sistema ir nepastebėjome Reguliuavimo apskaitos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl įstaigos vadovybei nepateikėme Rekomendacijų laiško.

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

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

Rengdama šias Reguliuojamos veiklos ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti įstaigos gebėjimą testi veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos testinumu ir veiklos testinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti įstaigos Reguliuojamas veiklos ataskaitų rengimo procesą.

**Auditoriaus atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguliuojamos 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 didelę įtakos vartotojų ekonominiam sprendimams, priimamiems remiantis reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome Reguliuojamos veiklos ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl kladų 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 įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atlirkų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įstaigos gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalone atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Reguliuojamos veiklos ataskaitose arba, jeigu tokius atskleidimus nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrastos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemти, kad įstaiga negalės toliau testi savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, išskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguliuojamos 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, išskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2019 m. gegužės 23 d.  
Vilnius

UAB Nexia JK  
Auditų įmonės pažymėjimo Nr. 001468  
Laisvės pr. 125, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171





**VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS**  
**ĮMONĖS KODAS 168967899, ADRESAS NEVĒŽIO G. 54, VELŽIO K., PANEVĒŽIO R. SAV.**

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis"  
 Imonės kodas 168967899, adresas Panevėžio r. sav. Velžio k. Nevėžio g. 54

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. KONSOLIDUOTA TURTO IR KAPITALO ATASKAITA**

2018.01.01 – 2018.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

2019 m. gegužės 14 d.

Eur.

(finansinių ataskaitų valiuta ir jos tikslumo lygis)

Pastabos		(a)		(b)		(c)		(d)		(e)		(f)	
												(g)	
												(h)	
												(i)	
												SUM (a.i)	
												(j)	
												2150.512	
												(1)	
												5.335.000	
												1.549	
A.	<b>ILGALAKIUS TORTAS</b>		1.141.973	388.816	1.363	0	8.935	0	24.688	19.858	564.879	2.150.512	(1)
I.	<b>NEMATERIAUSIS TURTAS</b>		0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
I.1.	Plėtros darbai		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.2.	Prestižas		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.3.	Patentai, licencijos		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.4.	Programinė įranga		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.507
I.5.	Kitas nemateriausis turtas		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42
II.	<b>MATERIAUSIS TURTAS</b>		1.141.973	388.816	1.363	0	8.935	0	24.687	19.857	564.879	2.150.511	5.333.451
II.1.	Žemė		3.961	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.961
II.2.	Pastatalių statiniai		1.080.423	385.029	919	0	73	0	18.365	11.485	0	1.496.294	4.535.922
II.2.1.	Gamybinės pastarkintų statinių		1.080.423	385.029	919	0	73	0	18.365	11.485	0	1.496.294	
II.2.2.	Administracinių, kitos pastarkintų statinių		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.3.	Mašinos ir renginiai		54.425	396	22	0	8.855	0	3.237	1.510	0	68.445	144.924
II.4.	Transporto priemonės		3.022	2.595	419	7	0	1.549	6.821	0	14.413	70.629	
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		143	796	3	0	0	1.536	42	0	2.519	13.136	
II.6.	Nebaigtai statyba		0	0	0	0	0	0	0	0	0	564.879	564.879
II.7.	Kitas materialusis turtas		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.8.	Investicinių turtais		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
II.8.1.	Žemė		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
II.8.2.	Pastatai		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.	<b>FINANSINIUS TURTAS</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.1.	Investicijos į pirtines ir asocijuotas įmones		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir antrinėms įmonėms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.3.	Po vienetių metų gautinių sumos		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III.4.	Kitas finansinius turtas		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
IV.1.	Atidėtojo mokestio turtas		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

VIEŠOJI ISTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS  
ĮMONĖS KODAS 168967899, ADRESAS NEVĖŽIO G. 54, VELŽIO K., PANEVĖŽIO R. SAV.

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS  
ĮMONĖS CODAS 168967899, ADRESAS NEVĖZIO G. 54, VELŽIO K., PANEVĖZIO R. SAV.

TURTAS, NUOMOJAMAS KONCESIJOS BŪDУ*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(10)
ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE NAUDOJAMO KAPITALO APIMTIS	1.055.790	-419.438	17.067	367	18.071	0	-1.705.351	-465.708	598.915	(5) = $(1)+(10)+(2)-(3)-(4)$
									-900.287	1.860.234

\* Veikloje naudojamas turtas, nuomojamas koncesijos, šilumos ūkio turto nuomas būdu (4 iš 5 priedų duomenimis)

Direktorius  
(imones vadovo pareigu pavadinimas)

Vaidas Virbalas

Vyr. finansininko pavaduotoja  
(vyriausiojo buhalterio (buhalerio) pareigų  
pavaduojamas)

Audronė Štaroliénė  
(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ISTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS  
ĮMONĖS KODAS 168967899, ADRESAS NEVĒŽIO G. 54, VELŽIO K., PANEVĒŽIO R. SAV.

Viešoji istaiga Velžio komunalinis ūkis"

Įmonės kodas 168967899, adresas Panevėžio r. sav. Velžio k. Nevėžio g. 54

(Twirtnimo žyma)

2018 M. GRUODŽIO 31 D. KONSOLIDUOTA TURTO IR KAPITALO ATASKAITA

2018.01.01 – 2018.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

2019 m. gegužės 14 d.

Eur.

(finansinių ataskaitų vertinimo lėgis)

	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdaivimo verslo vienetas	Mažmeninio apfarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemu prižiūros verslo vienetas	ES aplinkosaugos reikalavimų įgyvendinimo verslo vienetas	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Nepaskirstytą	Iš viso	Pastabos
Pastabos	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	SUM (a:i)	
Verslo vieneto veiklos rezultatas (teigiamas/heigiamas), Eur**	523.891	-741	19.903	835	19.328	0	277.076	569.409	0	1.409.702	(1)
Verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo apimtis*, Eur	1.055.790	-419.438	17.067	367	18.071	0	-1.705.351	-465.708	598.915	-900.287	(2)
Faktinė verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo investicijų gražia, %	50%	0%	117%	228%	107%	0%	-16%	-122%	0%	-157%	(3)=(1)/(2)

\* nurodoma apskaičiuota Ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo apimtis pagal verslo vienetus (Šilumos kainų nustatymo metodikos 2 priedo duomenis)  
\*\* atitinka Šilumos kainų nustatymo metodikos 1 priedo 10 eil.

Direktorius  
(imonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vaidas Virbalas  
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininko pavaduoja  
(vyriausiojo buhalterio (buhalerio) pareigu pavadinimas)

Audronė Štaroliene  
(vardas ir pavardė)



Nevėžio g. 54, Velžys, LT-38129 Panevėžio r., tel. (8 45) 58 69 62, faks. (8 45) 43 01 99, el.p. [info@velziokomunalinis.lt](mailto:info@velziokomunalinis.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 168967899, PVM mokėtojo kodas LT689678917

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai  
Verkių g. 25C-1, 08223 Vilnius

2019-05-15

### PATV IRTINIMAS DEL REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITOS

Patvirtinu, kad 2018 m. veiklos ataskaitiniu laikotarpiu naudota reguliavimo apskaitos sistēma bei metineje atskaitomybėje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija atitinka sąnaudų paskirstymo metodikoje, patvirtintoje Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2013 m. vasario mėn. 28 d. nutarimu Nr. O3-73. nustatyta apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus.

Direktorius

Vaidas Virbalas

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Vaidas Virbalas'.

Audronė Štarolienė, tel.nr.(8 45) 439977, el. p. [audrone.staroliene@velziokomunalinis.lt](mailto:audrone.staroliene@velziokomunalinis.lt)