

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2019-01-10 dieną pasirašytą paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. SPA-19/01 (sutarties šalys: UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ (Paslaugų gavėjas), UAB „Audito tikslas“ (Tiekėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 metų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimai detalizuojantys pokyčių priežastis.

Rezultatas: Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys palyginti. Gauti reikšmingų pokyčių įmonės paaiškinimai.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su DK informacija.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

a) Patikrinta, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) sutampa su DK informacija

b) Visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinta ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Patikrinus reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinta, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonėje nėra perkainuoto turto

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonėje nėra perkainuoto turto

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo IMNT.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Rezultatas: Netaikoma – procedūros neatliekamos.

b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Rezultatas: Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Rezultatas: Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinta, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Rezultatas: Patikrinus RAS turto sąrašė nurodytus nusidėvėjimo normatyvus su Įmonės RAS aprašu reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrintas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: Perskaičiavus metinį nusidėvėjimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: Perskaičiavus metinį ir sukauptą nusidėvėjimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriama turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: Paaiškinimai pateikti lentelėje (žr. žemiau). Reikšmingų dalykų nenustatyta.

Inv. Nr.	Priskyrimas	Pajamavimo data	RAS išsigijimo vertė EUR	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
5-244Q	2. Apskaitos veikla	2019.07.15	550,00	Eksploatuojams tiesiogiai įmonės apskaitos tikslais.
6-53	2. Apskaitos veikla	2015.01.31	2259,04	Naudojamas tiesiogiai vandens apskaitai.
2-106E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	2015.09.14	2000,00	Naudojamas tiesiogiai vandens gavybai.
5-153E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	2009.10.13	927,81	Naudojamas tiesiogiai vandens gavybai.
5-206E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	2010.07.31	1749,50	Naudojamas tiesiogiai vandens gavybai.
5-239	3.1. Geriamojo vandens gavyba	2015.01.31	358,38	Naudojamas tiesiogiai vandens gavybai.
5-241	3.1. Geriamojo vandens gavyba	2015.07.31	520,00	Naudojamas tiesiogiai vandens gavybai.
2-107E	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	2015.09.14	2000,00	Naudojamas tiesiogiai vandens ruošimui..
3-1E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	2000.01.01	49969,59	Naudojama tiesiogiai vandens pristatymui.
3-251	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	2015.11.27	2300,00	Naudojama tiesiogiai vandens pristatymui.
3-33E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	2000.01.01	975,04	Naudojama tiesiogiai vandens pristatymui.
4-56E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	2014.05.31	6082,02	Naudojamas tiesiogiai prie vandens pristatymo darbų.
5-244O	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	2019.05.27	1300,00	Naudojamas tiesiogiai prie vandens pristatymo darbų.
3-114E	4.1. Nuotekų surinkimas	2000.01.01	178464,15	Naudojami tiesiogiai nuotekų surinkimui.
3-126E	4.1. Nuotekų surinkimas	2008.04.28	60240,96	Naudojami tiesiogiai nuotekų surinkimui.
3-249	4.1. Nuotekų surinkimas	2015.11.27	13200,00	Naudojami tiesiogiai nuotekų surinkimui.
4-50E	4.1. Nuotekų surinkimas	2009.04.30	2021,24	Eksploatuojamas tiesiogiai prie nuotekų sektoriaus.
5-245	4.1. Nuotekų surinkimas	2018.01.24	1450,00	Naudojama tiesiogiai prie nuotekų surinkimo.
3-250E	4.2. Nuotekų valymas	2016.05.02	1400,00	Eksploatuojami tiesiogiai nuotekų valymui.
5-97E	4.2. Nuotekų valymas	2016.12.21	1315,00	Eksploatuojamas tiesiogiai nuotekų valymui.
2-8E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	2000-01-01	3429,10	Eksploatuojama įmonės kitai reguliuojamai veiklai (pelenų saugojimui).
5-152E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	2018-10-01	413,22	Naudojamas tiesiogiai pie kitos reguliuojamos veiklos.
5-226E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	2012-02-09	232,98	Naudojamas tiesiogiai pie kitos reguliuojamos veiklos.
5-244J	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	2018-10-22	700,00	Naudojamas tiesiogiai pie kitos reguliuojamos veiklos.
5-96E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	2016-10-26	727,27	Naudojamas tiesiogiai pie kitos reguliuojamos veiklos.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: Paaiškinimai pateikti lentelėje (žr. žemiau). Reikšmingų dalykų nenustatyta.

Inv. Nr.	Priskyrimas	Pajamavimo data	RAS įsigijimo vertė EUR	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
1-6E	Netiesioginės sąnaudos	2000.01.01	26189,37	Eksploatuojamas įmonės netiesioginei veiklai.
2-32E	Netiesioginės sąnaudos	2000.01.01	2472,49	Eksploatuojama įmonės netiesioginei veiklai.
4-59E	Netiesioginės sąnaudos	2018.06.13	150,00	Eksploatuojamas įmonės netiesioginei veiklai.
5-236	Netiesioginės sąnaudos	2015.01.31	149,12	Eksploatuojamas įmonės netiesioginei veiklai.
6-55	Netiesioginės sąnaudos	2016.06.22	695,00	Eksploatuojamas įmonės netiesioginei veiklai.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą

Rezultatas: Paaiškinimai pateikti lentelėje (žr. žemiau). Reikšmingų dalykų nenustatyta.

Inv. Nr.	Priskyrimas	Pajamavimo data	RAS įsigijimo vertė EUR	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
1-10E	Bendrosios sąnaudos	2000.01.01	5993,46	Administracinis įmonės pastatas.
5-244R	Bendrosios sąnaudos	2019.07.31	387,60	Administracinis įmonės pastatas.
7-24	Bendrosios sąnaudos	2015.07.09	483,47	Administracinis įmonės pastatas.
7-25E	Bendrosios sąnaudos	2018.01.03	500,00	Administracinis įmonės pastatas.
7-26	Bendrosios sąnaudos	2018.07.10	528,93	Administracinis įmonės pastatas.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Įmonės ilgalaikio turto apskaitos programoje kiekvienas turtas yra priskiriamas reguliuojamam verslo vienetai arba į netiesioginę, administracinę ar kitą nereguliuojamą veiklą.

b) Patikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: Naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinta, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas priskirtas RVA teisingai.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas paskirstytas teisingai.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas paskirstytas teisingai.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąraše nurodytas metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta, duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Rezultatas: Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su DK pajamų suvestine, nustatėme, kad duomenys sutampa

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Rezultatas: Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Rezultatas: Neaktualu.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Rezultatas: Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumo susidarymo priežastis: atostogų kaupinių rezervas.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Pateikti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

Vardas Pavardė	Pareigos	Veikla	DU per 2019 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Laimutė Sinkevičienė	Klientų aptarnavimo	2. Apskaitos veikla	10234,33	Įveda mokėjimus, išrašo sąskaitas faktūras, išduoda pažymas, suveda kontrolierių
Artūras Skėrys	Elektrikas	4.1. Nuotekų surinkimas	10263,8	Atlieka elektros įrenginių apžiūras ir juos remontuoja.
Petras Martinaitis	Suvirintojas -	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	10180,19	Atlieka vyr. inžinieriaus pavestus suvirimo darbus.
Algirdas Mikolaitis	inžinierius- elektrikas	3.1. Geriamojo vandens gavyba	11327,43	Užtikrina patikimą elektros, vandentiekio įrenginių veikimą.
Algis Vitkus	Valymo įrenginių	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	1841,92	Dirba valymuose prie dumblo sausinimo įrangos pagal nustatytą darbo technologiją.
Indrė Paliokaitė	ekologas (-ė)	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	12403,88	Organizuoja monitoringo vykdymą. Rengia ir teikia ataskaitas VM VT ir AAA prie AM.
Vincas Kundrotas	Spec. aseniz.	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	8728,18	Vykdo nuotekų trąšų praplovimo darbus.
Lionė Žilinskienė	Valymo įrenginių	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	7208,55	Dirba valymuose prie dumblo sausinimo įrangos pagal nustatytą darbo technologiją.
Sergėjus Balsys	Darbininkas	4.1. Nuotekų surinkimas	8787,2	Atlieka vyr. inžinieriaus nurodytus darbus.
Orinta Freitakaitė	Buhalterė	Bendrosios sąnaudos	888,3	Užtikrinti, kad turto ir darbo užmokesčio apskaitos operacijos būtų vykdomos tik
Jonas Daraškevičius	kūrikas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7286,37	Aptarnauja katilus ir organizuoja šilumos tiekimą.
Alfonsas Šulcas	Kontrolierius	2. Apskaitos veikla	9040,29	Vykdo skaitiklių aptarnavimo užduotis.
Nerijus Gedgaudas	Sandėlininkas- katilinių	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	8539,43	Prižiūri katilines, priima kietą kurą į sandėlį ir kontroliuoja jo panaudojimą.
Raimondas Fridrikas	Vyr. inžinierius	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	10133,16	Atsakingas už įmonės vandenviečių, tinklų ir įrenginių eksploatavimą ir operatyvinės
Rimantas Gerbatavičius	Šaltkalvis-	3.1. Geriamojo vandens gavyba	3089,57	Atlieka suvirintojo dujomis ir elektra darbus.
Vytautas Stanišauskas	Projektų vadovas	Bendrosios sąnaudos	2115,95	Atsakingas už įmonės APVA projektų įgyvendinimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Rezultatas: Pateikti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

Vardas Pavardė	Pareigos	Veikla	DU per 2019 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Teresė Stanišauskaitė	Valytoja	Netiesioginės sąnaudos	5115,73	Palaiko įmonės patalpų švarą.
Jonas Gandramas	Kūrikas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas; Netiesioginės sąnaudos	9598,86	Aptarnauja katilus ir organizuoja šilumos tiekimą, ne sezono metu direktoriaus įsakymu perkeltas į renonto dirbtuves.
Alvydas Montvila	Darbo saugos	Netiesioginės sąnaudos	8817,04	Atsakingas už DSS reikalavimų organizavimą ir vykdymą. Rengia DSS instrukcijas ir
Sigitas Gaubys	Darbininkas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas; 6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas; Netiesioginės sąnaudos	7860,02	Atlieka vyr. inžinieriaus nurodytus darbus, direktoriaus įsakymu dirba remonto dirbtuvėse.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys priskyrimą.

Rezultatas: Pateikti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetais.

Vardas Pavardė	Pareigos	Veikla	DU per 2019 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Saugintas Vaičiūnas	Direktorius	Bendrosios sąnaudos	22035,39	Vadovauja įmonės veiklai.
Ilona Drukeitinienė	Projektų vadovas	Bendrosios sąnaudos	1937,83	Atsakinga už įmonės APVA projektų įgyvendinimą.
Orinta Freitakaitė	Buhalterė	Bendrosios sąnaudos	888,3	Užtikrinti, kad turto ir darbo užmokesčio apskaitos operacijos būtų vykdomos tik tinkamai jas įforminant.
Renata Balčiūnė	Buhalterė	Bendrosios sąnaudos	10546,42	Užtikrinti, kad turto ir darbo užmokesčio apskaitos operacijos būtų vykdomos tik tinkamai jas įforminant.
Vytautas Stanišauskas	Projektų vadovas	Bendrosios sąnaudos	2115,95	Atsakingas už įmonės APVA projektų įgyvendinimą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Rezultatas: Patikrinta, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gaunami visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuojami apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms:

Rezultatas: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Rezultatas: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

b) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar turto duomenys RVA 5, 6, 7 prieduose sutampa.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar sąnaudų duomenys RVA 3, 4 prieduose sutampa.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinti ar RVA 5, 6, 7 priedai parengti be matematinių klaidų.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Prie šios ataskaitos pridame elektroninėje formoje patikros procedūroms atlikti naudotą esminę informaciją (ataskaitinio laikotarpio RVA ir kita svarbi informacija).

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Džiuljeta Cibauskaitė
2020.09.09
Auditorės pažymėjimo Nr. 000039

UAB „Audito tikslas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388
Lietuvininkų g.23, Šilutė, Lietuvos Respublika