



UAB „Audito tikslas”

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai

Uždarnosios akcinės bendrovės „Pagėgių komunalinis ūkis“ įmonės vadovybei

Nuomonė

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės „Pagėgių komunalinis ūkis“ įmonės (toliau – Įmonė) 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų Reguliuojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ir ataskaitinio laikotarpio turto duomenų ataskaitos (toliau – Reguliuojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų Reguliuojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodiką, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – 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 apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Reguliuojamos 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 finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų 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 Reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Įmonei 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 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 m. balandžio 10 d. pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Įmonės akcininkui.



UAB „Audito tikslas”

Įmonės kodas 177319474

PVM kodas LT773194716

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

Lietuvininkų g. 23,
Šilutė, LT-99134;
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Tel. 8-441 77100
Tel. 8-441 62290
Tel. 8-441 53200
Fak. 8-46 492727

Atlikdami Reguliuojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažinome su Įmonės Reguliavimo apskaitos sistema ir pateikėme Įmonės vadovybei Rekomendacijų laišką dėl audito metu pastebėtų Reguliavimo apskaitos sistemos trūkumų ir mūsų rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo. Šie dalykai buvo mūsų apsvarstyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie 2016 m. Įmonės Reguliuojamos veiklos ataskaitas.

Vadovybės atsakomybė už reguliuojamos 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 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 pasielgti.

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 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 Reguliuojamos 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 papareikšti 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 Reguliuojamos 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 Reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguliuojamos veiklos ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Auditorė Irena Vasilenko
2017.06.02
Auditorės pažymėjimo Nr. 000315

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



UAB "Audito tikslas"
Įmonės kodas 177319474
PVM kodas LT773194716

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

Lietuvinių g. 23,
Šilutė, LT-99134;
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Tel. 8-441 77100
Tel. 8-441 62290
Tel. 8-441 53200
Fak. 8-46 492727

Ūkio subjektas: Uždaroji akcinė bendrovė "Pagėgių komunalinis ūkis"
Ataskaitinis laikotarpis: 2016-01-01 - 2017-01-01

Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos 3 priedas

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	2016 m.	Paaškinimai
I	2	3	4
I.	PAJAMOS IŠ REGULIUOJAMOS VEIKLOS verslo vienety:	354,52169	
I.1.	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos	32,48068	4 priedo 7 eilutės 6 stulpelis
I.2.	Geriamojo vandens tiekimo veiklos	170,21559	4 priedo 7 eilutės 7-9 stulpeliai
I.3.	Nuotekų tvarkymo veiklos, iš šio skaičiaus:	151,82542	4 priedo 7 eilutės 10-14 stulpeliai
I.3.1.	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema	0,00000	
I.3.2.	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų tvarkymą, iš šio skaičiaus:	147,10894	
I.3.2.1.	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą	72,87467	
I.3.2.2.	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)	74,23427	
I.3.2.3.	pajamos už dumblo tvarkymą (be kitų bendrovių atvežto nuotekų dumblo)	0,00000	
I.3.3.	pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	0,00000	
I.3.4.	pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	0,00000	
I.3.5.	paviršinių nuotekų tvarkymo, jei yra atskirtas paviršinių nuotekų tvarkymo turtas	0,00000	4 priedo 7 eilutės 13 stulpelis
I.3.6.	nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis	4,71648	4 priedo 7 eilutės 14 stulpelis
II.	REGULIUOJAMOS VEIKLOS verslo vienety PARDAVIMO SAVIKAINA:	280,42	
II.1.	Tiesioginės sąnaudos:	271,41	4 priedo 1 eilutės 6-14 stulpeliai bei 14 priedo 1 eilutė
II.1.1.	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos	37,37	4 priedo 1 eilutės 6 stulpelis
II.1.2.	Geriamojo vandens tiekimo	110,60	4 priedo 1 eilutės 7-9 stulpeliai
II.1.3.	Nuotekų tvarkymo, iš šio skaičiaus:	123,45	4 priedo 1 eilutės 10-14 stulpeliai
II.1.3.1.	nuotekų surinkimo	31,53	4 priedo 1 eilutės 10 stulpelis
II.1.3.2.	nuotekų valymo	80,18	4 priedo 1 eilutės 11 stulpelis
II.1.3.3.	dumblo tvarkymo	0,00	4 priedo 1 eilutės 12 stulpelis
II.1.3.4.	paviršinių nuotekų tvarkymo, jei yra atskirtas paviršinių nuotekų tvarkymo turtas	1,99	4 priedo 1 eilutės 13 stulpelis
II.1.3.5.	nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis sąnaudos	9,74	4 priedo 1 eilutės 14 stulpelis

II.3.	Netiesioginės veiklos sąnaudos priskirtos pagal 4 priedą I-III verslo vienetams	9,01	4 priedo 2 eilutės 5 stulpelis
III.	REGULIUOJAMOS VEIKLOS verslo vienetų BENDRASIS PELNAS	74,10	
IV.	BENDROSIOS (ADMINISTRACINĖS) VEIKLOS SĄNAUDOS, PRISKIRTOS PAGAL 4 PRIEDĄ I-III verslo vienetams	90,92	4 priedo 5 eilutės 5 stulpelis
V.	VANDENTVARKOS (I-III verslo vienetų) VEIKLOS PELNAS	-16,82	
VI.	KITOS REGULIUOJAMOS VEIKLOS verslo vienetų	-18,92	
VI.1.	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto pajamos	54,88	4 priedo 7 eilutės 15 stulpelis
VI.2.	Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto sąnaudos:	73,80	4 priedo 6 eilutės 15 stulpelis
VI.2.1.	Tiesioginės veiklos sąnaudos	55,65	4 priedo 1 eilutės 15 stulpelis
VI.2.2.	Netiesioginės veiklos sąnaudos priskirtos pagal 4 priedą IV verslo vienetui	0,08	4 priedo 2 eilutės 15 stulpelis
VI.2.3.	Bendrosios (administracinės) sąnaudos priskirtos pagal 4 priedą IV verslo vienetui	18,07	4 priedo 5 eilutės 15 stulpelis
VII.	KITOS VEIKLOS (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetų	12,01	
VII.1.	Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto pajamos, iš šio skaičiaus:	34,51	4 priedo 7 eilutės 16 stulpelis
VII.1.1.	pajamos už paviršinio vandens naudojimą	0,00	
VII.1.2.	pajamos už biodygas (arba iš jų gautą produktą)	0,00	
VII.1.3.	pajamos už parduodamą sutvarkytą dumblių	0,00	
VII.1.4.	ilgalaikio turto perleidimo pelnas	1,11	
VII.1.5.	trumpalaikio turto pardavimas	0,00	
VII.1.6.	vandens laboratorijos teikiamų paslaugų pajamos	0,00	
VII.1.7.	nuotekų laboratorijos teikiamų paslaugų pajamos	0,00	
VII.1.8.	kitos vandens tiekimo padalinių pajamos	0,00	
VII.1.8.1	iš jų: reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos pajamos	0,00	
VII.1.9.	kitos nuotekų tvarkymo padalinių pajamos	0,00	
VII.1.9.1	iš jų: reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos pajamos	0,00	
VII.1.10.	kitos netiesioginių padalinių pajamos	0,00	
VII.1.10.1.	iš jų: reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos pajamos	0,00	
VII.1.11.	įrengimų remonto padalinių pajamos	0,00	
VII.1.12.	energetikos padalinių pajamos	0,00	
VII.1.13.	kitų netiesioginių padalinių pajamos	33,40	
VII.1.14.	metrologinės patikros ir kitos pardavimo padalinio pajamos	0,00	
VII.1.15.	projektavimo darbų ir kitos administracinės pajamos	0,00	
VII.1.15.1	iš jų: reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos pajamos	0,00	
VII.2.	Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto sąnaudos, iš šio skaičiaus:	22,50	4 priedo 6 eilutės 16 stulpelis

VII.2.1.	Tiesioginės veiklos sąnaudos, iš šio skaičiaus:	16,99	4 priedo 1 eilutės 16 stulpelis
VII.2.1.1.	sąnaudos už paviršinio vandens naudojimą	0,00	
VII.2.1.2.	sąnaudos iš parduotų bičių (arba iš jų gauto produkto)	0,00	
VII.2.1.3.	sąnaudos iš parduodamo sutvarkyto dumblo	0,00	
VII.2.1.4.	parduoto ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	0,00	
VII.2.1.5.	parduoto trumpalaikio turto savikaina	0,00	
VII.2.1.6.	teikiamų kitų paslaugų sąnaudos	16,99	
VII.2.2.	Netiesioginės veiklos sąnaudos priskirtos pagal 4 priedą V verslo vienetai	0,00	4 priedo 2 eilutės 16 stulpelis
VII.2.3.	Bendrosios (administracinės) sąnaudos priskirtos pagal 4 priedą V verslo vienetai	5,51	4 priedo 5 eilutės 16 stulpelis
VIII.	FINANSINĖ VEIKLA	-3,78	
VIII.1.	Pajamos, iš šio skaičiaus:	1,51	
VIII.1.1.	delspinigių ir palūkanų iš pirkėjų pajamos	0,00	
VIII.1.2.	baudų pajamos	0,00	
VIII.1.3.	investicijų perleidimo pelnas	0,00	
VIII.1.4.	finansinio turto pajamos	0,00	
VIII.1.5.	kitos pajamos	1,51	
VIII.1.5.1.	iš jų: valiutų kursų įtaka	0,00	
VIII.2.	Sąnaudos, iš šio skaičiaus:	5,28	
VIII.2.1.	vandentvarkos reikmėms paskolų palūkanos	2,96	
VIII.2.1.1.	iš jų: į vandens ūkį investuotų paskolų	0,00	
VIII.2.1.2.	į nuotekų tvarkymo ūkį investuotų paskolų	2,96	
VIII.2.2.	apgyvartinėms lešoms	0,00	
VIII.2.3.	sumokėti delspinigiai, baudos	2,32	
VIII.2.4.	kitos sąnaudos	0,00	
VIII.2.4.1.	iš jų: valiutų kursų įtaka	0,00	
IX.	NEPASKIRSTYTINOS SĄNAUDOS	33,96	14 priedo 1 dalies sąnaudos, be 14 priedo 1.2, 1.16 - 1.18 eilučių sąnaudų ir 1.19 eilutės finansinių-investicinių sąnaudų
X.	YPATINGOJI VEIKLA	0,00	
X.1.	PAGAUTĖ	0,00	
X.2.	NETEKIMAI	0,00	
XI.	BENDROVĖS PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-61,46	V+VI+VII+VIII-IX+X
XII.	BENDROVĖS GRYNASIS PELNAS	0,00	

Direktorius
Saugintas Vaičiūnas

Ūkio subjektas: Uždaroji akcinė bendrovė "Pagėgių komunalinis ūkis"
Ataskaitinis laikotarpis: 2016-01-01 - 2017-01-01

Ataskaitinio laikotarpio turto duomenys

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos 7 priedas

Eil. Nr.	TURTO DUOMENYS		2016 m.	Paiškinimai
I dalis				
A	ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ (B+C+D+E+F+G+H+I+J+K)		11.955,57	
B	REGULIUOJAMO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ (pagal turto grupes)		958,67	8 priedo 19 stulpelio 4.1 eilutė
1.	Žemė		0,00	8 priedo 18 stulpelio 4.1 eilutė
2.	Pastatai		30,33	8 priedo 4 stulpelio 4.1 eilutė
3.	Statiniai		7,85	8 priedo 6 stulpelio 4.1 eilutė
4.	Vandentiekio tinklai		215,31	4 ir 5 eilutės suma atitinka 8 priedo 8 stulpelio 4.1 eilutę
5.	Nuotekų tinklai		657,00	
6.	Mašinos ir įrengimai		4,97	8 priedo 10 stulpelio 4.1 eilutė
6.1.	iš šio skaičiaus:	Siurbliai	4,52	
6.1.1.		vandens gavybos srityje	4,34	
6.1.2.		vandens ruošimo srityje	0,00	
6.1.3.		vandens pakėlimo stotyse	0,00	
6.1.4.		nuotekų siurblinėse	0,18	
6.1.5.		nuotekų valyklose	0,00	
6.1.6.		nuotekų dumblo tvarkymo srityje	0,00	
6.2.	Orapūtės (kompresoriai)		0,00	
6.2.1.		vandens ruošimo įrenginiuose	0,00	
6.2.2.		nuotekų valyklose	0,00	
6.3.	Kitos darbo mašinos ir įrengimai		0,45	
7.	Transporto priemonės		27,14	8 priedo 12 stulpelio 4.1 eilutė
7.1.	Vandenvėžės		0,00	
7.2.	Asenizacinės mašinos		0,00	
7.3.	Dumblavėžės		0,00	

7.4.	Abonentinės tarnybos transporto priemonės		1,27	
7.5.	Kitos transporto priemonės		26,09	
8.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga		16,07	8 priedo 14 stulpelio 4.1 eilutė
8.1.	Geriamojo vandens apskaitos priemonės		2,67	
8.1.1.	iš jų: apskaitos prietaisai butuose		2,67	
8.1.2.	įvadiniai apskaitos prietaisai individualiuose namuose		0,00	
8.1.3.	apskaitos prietaisai daugiabučiuose namuose		0,00	
8.1.4.	abonentų apskaitos prietaisai		0,00	
8.2.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga		13,41	
9.	Nematerialus turtas		0,00	8 priedo 16 stulpelio 4.1 eilutė
C	už Dotacijas įsigyto turto vertė		10 240,43	
D	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios		0,00	
E	Prestižo vertė		0,00	
F	Investicinio turto vertė		0,00	
G	Finansinio turto vertė		0,99	
H	Atidėtojo mokesčio turto vertė		0,00	
I	Kito ilgalaikio turto vertė		32,53	8 priedo 19 stulpelio 4.2 eilutė
J	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla		0,00	
K	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė		722,95	
L	PAGAL PANAUDĄ EKSPLOATUOJAMO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ		43,57	
II dalis				
B	REGULIUOJAMO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ (pagal verslo vienetus ir paslaugas)		958,67	8 priedo 19 stulpelio 4.1 eilutė
1.	Geriamojo vandens gavyba		12,29	8 priedo 19 stulpelio 4.1.2 eilutė
2.	Geriamojo vandens ruošimas		2,34	8 priedo 19 stulpelio 4.1.3 eilutė
3.	Geriamojo vandens pristatymas		227,48	8 priedo 19 stulpelio 4.1.4 eilutė
4.	Nuotekų surinkimas		594,49	8 priedo 19 stulpelio 4.1.5 eilutė
5.	Nuotekų valymas		12,53	8 priedo 19 stulpelio 4.1.6 eilutė
5.1.	iš šio skaičiaus: mechaniniai įrenginiai		38,87	
5.2.	biologiniai įrenginiai		0,00	
5.3.	denitrifikavimo įrenginiai		0,00	
5.4.	infiltraciniais laukais		0,00	
6.	Nuotekų dumblo tvarkymas		0,00	8 priedo 19 stulpelio 4.1.7 eilutė

6.1.	iš šio skaičiaus:	dumblo aikštelės	0,00	
6.2.		tankinimo įrenginiai	0,00	
6.3.		anaerobinio apdorojimo įrenginiai	0,00	
6.4.		džiovinimo įrenginiai	0,00	
6.5.		kompostavimo įrenginiai	0,00	
6.6.		kitas dumblo tvarkymo turtas (transportas ir pan.)	0,00	
7.	Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla (jei atskirtas turtas)		100,03	8 priedo 19 stulpelio 4.1.8 eilutė
8.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis		0,97	8 priedo 19 stulpelio 4.1.9 eilutė
9.	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla		8,54	8 priedo 19 stulpelio 4.1.1 eilutė
C	už Dotacijas įsigyto turto vertė		10.240,43	
D	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vieneto, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios		0,00	
E	Prestižo vertė		0,00	
F	Investicinio turto vertė		0,00	
G	Finansinio turto vertė		0,99	
H	Atidėtojo mokesčio turto vertė		0,00	
I	Kito ilgalaikio turto vertė		32,53	8 priedo 19 stulpelio 4.2 eilutė
J	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla		0,00	
K	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė		72,62	
III dalis				
A	ILGALAIKIO TURTO BALANSINĖ VERTĖ (B+C+D+E+F+G+H+I+J+K)		7.144,71	2 priedo A eilutė
B	REGULIUOJAMO TURTO BALANSINĖ VERTĖ (pagal verslo vienetus ir paslaugas)		576,59	9 priedo 19 stulpelio 4.1 eilutė
1.	Geriamojo vandens gavyba		6,98	9 priedo 19 stulpelio 4.1.2 eilutė
2.	Geriamojo vandens ruošimas		2,08	9 priedo 19 stulpelio 4.1.3 eilutė
3.	Geriamojo vandens pristatymas		85,53	9 priedo 19 stulpelio 4.1.4 eilutė
4.	Nuotekų surinkimas		371,63	9 priedo 19 stulpelio 4.1.5 eilutė
5.	Nuotekų valymas		7,47	9 priedo 19 stulpelio 4.1.6 eilutė
5.1.	iš šio skaičiaus:	mechaniniais įrenginiais	1,38	
5.2.		biologiniais įrenginiais	0,00	
5.3.		denitrifikavimo įrenginiais	0,00	
5.4.		infiltraciniais laukais	0,00	
6.	Nuotekų dumblo tvarkymas		0,00	9 priedo 19 stulpelio 4.1.7 eilutė
6.1.	iš šio skaičiaus:	dumblo aikštelės	0,00	

6.2.		tankinimo įrenginiai	0,00	
6.3.		anaerobinio apdorojimo įrenginiai	0,00	
6.4.		džiovinimo įrenginiai	0,00	
6.5.		kompostavimo įrenginiai	0,00	
6.6.		kitas dumblo tvarkymo turtas (transportas ir pan.)	0,00	
7.		Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla (jei atskirtas turtas)	97,26	9 priedo 19 stulpelio 4.1.8 eilutė
8.		Nuotekų transportavimas asenizacijos mobiliosiomis transporto priemonėmis	0,42	9 priedo 19 stulpelio 4.1.9 eilutė
9.		Atsiskaitymų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	5,22	
C		už Dotacijas įsigyto turto vertė	6.476,54	
D		Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios	0,00	
E		Prestižo vertė	0,00	2 priedo 1.2 eilutė
F		Investicinio turto vertė	0,00	2 priedo II.1.11 eilutė
G		Finansinio turto vertė	0,98	2 priedo III eilutė
H		Atidėtojo mokesčio turto vertė	0,00	2 priedo IV.1 eilutė
I		Kito ilgalaikio turto vertė	17,98	9 priedo 19 stulpelio 4.2 eilutė
J		Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla	0,00	
K		Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė	72,62	2 priedo II.1.8-II.1.10 eilutės
IV dalis				
1.	METINĖS REGULIUOJAMO TURTO NUSIDĖJĖJIMO SĄNAUDOS (pagal Metodikos reikalavimus)		26,57	
2.	Pastatų		0,83	
3.	Statinių		0,31	
4.	Vandentiekio tinklų		4,29	
5.	Nuotekų tinklų		13,23	
6.	Mašinų ir įrengimų		2,42	
6.1.	iš šio skaičiaus: Siurblių		0,48	
6.1.1.	vandens gavybos srityje		0,46	
6.1.2.	vandens ruošimo srityje		0,00	
6.1.3.	vandens pakėlimo stotyse		0,00	
6.1.4.	nuotekų siurblinėse		0,02	
6.1.5.	nuotekų valyklose		0,00	
6.1.6.	dumblo tvarkymo srityje		0,00	

6.2.	Orapūčių (kompresorių)		0,00	
6.2.1.		vandens ruošimo įrenginiuose	0,00	
6.2.2.		nuotekų valyklose	0,00	
6.3.	Kitos darbo mašinos ir įrenginiai		1,94	
7.	Transporto priemonių		2,92	
7.1.	Vandenvėžių		0,00	
7.2.	Asenizacinių mašinų		0,00	
7.3.	Dumblavėžių		0,00	
7.4.	Abonentinės tarnybos transporto priemonių		0,16	
7.5.	Kitų transporto priemonių		2,76	
8.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga		2,58	
8.1.	Geriamojo vandens apskaitos priemonių		0,24	
8.1.1.	iš jų:	apskaitos prietaisų butuose	0,24	
8.1.2.	įvadiniių apskaitos prietaisų individualiuose namuose		0,00	
8.1.3.	apskaitos prietaisų daugiabučiuose namuose		0,00	
8.1.4.	abonentų apskaitos prietaisų		0,00	
8.2.	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrangos		2,34	
9.	Nematerialaus ilgalaikio turto amortizacija		0,00	
10.	Nenaudojamo turto nusidėvėjimas		0,00	

Direktorius

Saugintas Vaičiūnas



UAB "Audito tikslas"

Rekomendacijų laiškas

Uždarnosios akcinės bendrovės „Pagėgių komunalinis ūkis“

2017-06-02 Nr.17/208

Direktoriui

Mes atlikome uždarnosios akcinės bendrovės "Pagėgių komunalinis ūkis" 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų Reguliuojamos veiklos ataskaitų (t.y. ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ir ataskaitinio laikotarpio turto duomenų ataskaitų) auditą.

Uždarnosios akcinės bendrovės „Pagėgių komunalinis ūkis“ 2016 metų Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikrinimą atlikome vadovaujantis 800-uoju tarptautiniu audito standartu „Specialūs svarstymai – pagal specialios paskirties tvarką sudarytų finansinių ataskaitų auditas“ ir kitais taikytiniais tarptautiniais audito standartais (toliau – TAS), kaip tai numato minėtas 800-asis TAS pagal iš anksto sutartas procedūras.

Šios procedūros buvo atliktos siekiant padėti jums įvertinti 2016 metų Reguliuojamos veiklos ataskaitų pateiktą informaciją.

Patikrinimo metu mes atlikome šias procedūras:

1. susipažinome su įmonės Reguliavimo apskaitos sistema;
2. patikrinome ar reguliavimo apskaitos sistema yra įmonės veiklos apskaitos sistema, apimanti apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais, ar reguliuojamos veiklos apskaitos principai ir vidinė metodika atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos metodiką;
3. patikrinome matematinį nešiklių pritaikymo teisingumą paskirstant ilgalaikį turtą ir netiesiogines sąnaudas;
4. patikrinome ar įmonės faktiškai pritaikytos nešiklių vertės atitinka nešiklių vertes, nurodytas nešiklių sąraše;
5. patikrinome, ar bendri suminiai Papildomų ataskaitų finansiniai duomenys matematiškai sutampa su audituojamomis Reguliuojamos veiklos ataskaitomis.
6. vidaus kontrolės sistemos testavimas. Kontrolės rizikos įvertinimas. Atliekant šias audito procedūras, mes norėjome įsitikinti, ar vidinės kontrolės sistema padeda apskaitos sistemai siekti savo tikslų, ar įmonės Reguliuojamos veiklos ataskaitai parengti taikyti reikšmingi apskaitos principai, ar t.y. ar visos ūkinės operacijos atliekamos nevirsijant įgaliojimų, o kitu atveju tik vadovybei leidus; ar visos operacijos nedelsiant įrašytos teisingomis sumomis į atitinkamas sąskaitas ir tuo laikotarpiu, kuriuo padarytos; ar nustatytais terminais sulyginami apskaitiniai ir faktiniai duomenys ir ar padaryti atitinkami veiksmai nustačius neatitikimus.

Žemiau norime pateikti audito metu pastebėtus Reguliavimo apskaitos sistemos trūkumus ir auditoriaus rekomendacijas dėl geriamojo vandens tiekėjų, nuotekų tvarkytojų ir paviršinių nuotekų tvarkytojų reguliavimo apskaitos sistemos tobulinimo:

Eil.Nr.	Pastabos
1.	Siekiant aiškaus sąnaudų segmentavimo, siūlome patirtas dumblo kaip atliekos išvežimo išlaidas apskaitoje detalizuoti.
2.	Siekiant objektyviau detalizuoti darbo užmokesčio sąnaudas nustatytoms Reguliavimo sistemos veikloms, siūlome įmonėje pasirinkti objektyvesnius sąnaudų paskirstymo kriterijus darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų paskirstymui ir tuo vadovaujantis konkrečiau paskirstyti patirtas darbo užmokesčio sąnaudas.
4.	Mes nesame atsakingi už pasirinktų ir taikytų nešiklių sąrašo tinkamumą, tačiau rekomenduojame apsvarstyti galimybę ir taikyti skirtingus nešiklius atskiriems netiesioginių veiklos sąnaudų straipsniams. Reikėtų siekti, kad pasirenkant nešiklius būtų vadovaujamasi ekonomine logika ir kad tai leistų kuo tiksliau paskirstyti sąnaudas skirtingoms veikloms.

Šioje ataskaitoje pateikta informacija yra gauta iš pateiktų dokumentų bei pokalbių su bendrovės darbuotojais. Mes būsimė dėkingi už pastabas ar paaiškinimus dėl kiekvieno dalyko klaidingo supratimo, nes mūsų visų bendras tikslas pateikti teisingą ir pilną informaciją metinėse finansinėse ataskaitose.

Dėkojame už malonų priėmimą ir tikimės sėkmingo tolimesnio bendradarbiavimo.

2017 m. birželio mėn. 2 d.

Audito įmonė -UAB "Audito tikslas"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388

Adresas- Lietuvininkų g.23, Šilutė Lietuvos Respublika

Auditorė Irena Vasilenko

