

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2021-09-21 dieną pasirašytą paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. PA/21-23 (sutarties šalys: UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ (Paslaugų gavėjas), UAB „Audito tikslas“ (Tiekėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 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 pasirinkti 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: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą su BA informacija, nustatėme, kad bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija

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: Patikrintas IT turto perkainavimas su IT kortelėmis, neatitikimų nenustatyta

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: Palyginę nesuderinto turto sumas su RAS turto sąrašo informacija, neatitikimų nenustatėme

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 sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Rezultatas: Patikrinus RAS turto sąraše 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: Perskaičius įsigyto turto 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: Perskaičius 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 priskiriamo 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	Pavadinimas	Pajamavimo data	RAS įsigijimo vertė EUR	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
6-53	2. Apskaitos veikla	Vandens apskaitos šulinėlis d1800mm, H-1500mm	2015-01-31	2259,04	Naudojamas tiesiogiai vandens ruošimui..
6-32E	2. Apskaitos veikla	Kasos aparatas VKPOS-E	2005-12-20	666,13	Įranga naudojama apskaitos veiklai
5-225E	2. Apskaitos veikla	Skaitiklis Zenner imp.Q25 DN65 šalto vandens	2012-02-09	191,44	Įranga naudojama apskaitos veiklai
2-47E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	Lumpėnų vandens bokštas	2000-01-01	25810,36	Vandens bokštas naudojamas išgauti vandens.
2-2E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	Pagėgių artezinis gręžinys Nr.1	1973-05-01	1818,23	Gręžinys skirtas vandens gavybai.
5-223E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	pDrive MX eco 7,5 KW su hidroforu 18V-	2011-11-18	1036,42	Dažnio keitiklis įmontuotas vandenvietėje, reguliuoja vandens gavimo spaudimą.
2-79E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	Stumbragirių artezinis gręžinys	2000-01-01	716,52	Gręžinys skirtas vandens gavybai.
5-200E	3.1. Geriamojo vandens gavyba	Turbina ST2512 4", variklis 4GG 1,1KW 380V	2010-06-23	228,80	Per vandens tinklus pristatomas vanduo
2-107E	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	Kokybiško vandens tiekimo funkcionavimo įrenginiai, Aušros g. Panemunės m.	2015-09-14	3849,00	Tai vandens gerinimo įrenginiai, skirti ruošti vandenį
3-110E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	Vand tinklai 518,8/100šp	2000-01-01	6739,17	Per juos surenkamos nuotekos
3-108E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	Vandens tinklai 196/100 šp. (Pagėgiai)	2000-01-01	3066,50	Vandens tinklai (vamzdynai) naudojami vandens pristatymui
3-132E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	Vandens tinklai, Plaškių km.	2008-10-31	911,27	Vandens tinklai (vamzdynai) naudojami vandens pristatymui
3-136E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	Vandens tinklai, Šakininkai	2008-11-30	183,34	Vandens tinklai (vamzdynai) naudojami vandens pristatymui
3-82E	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	Vand tinklai 71,5/20	2000-01-01	41,99	Vandens tinklai (vamzdynai) naudojami vandens pristatymui
3-127E	4.1. Nuotekų surinkimas	Nuotekų linija KL(U/N 4400-1134-3929)	2008-04-28	1801,43	Nuotekų tinklai (vamzdynai) naudojami nuotekų surinkimui
3-253	4.1. Nuotekų surinkimas	Lietaus nuotekų tinklai Klaipėdos g 4, Pagėgiai	2015-11-27	470,04	Nuotekų tinklai (vamzdynai) naudojami nuotekų surinkimui
3-250	4.1. Nuotekų surinkimas	Slėginiai nuotekų tinklai Vilniaus g. 9A Pagėgiai	2015-11-27	105,96	Eksploatuojami tiesiogiai nuotekų valymui.
3-183E	4.1. Nuotekų surinkimas	Buitinės nuotekynės išvadas Vytauto 42, Pagėgiuose	2010-06-30	38,51	Nuotekų tinklais surenkamos nuotekos
3-188E	4.1. Nuotekų surinkimas	Buitinės nuotekynės išvadas Žemaičių 41, Pagėgiuose	2010-06-30	15,26	Nuotekų tinklai (vamzdynai) naudojami nuotekų surinkimui

2-70E	4.2. Nuotekų valymas	Stoniškių valymo įrenginiai	2000-01-01	26689,35	Nuotekų valymo įrenginiai skirti nuotekų valymui.
2-16E	4.2. Nuotekų valymas	Piktupėnų valymo įrenginiai	2000-01-01	10783,71	Nuotekų valymo įrenginiai skirti nuotekų valymui.
3-250E	4.2. Nuotekų valymas	Lumpėnų nuotekų valymo įrenginiai 1. Valymo įrenginių siurblynė-4400-2087-8979, plotas-20,91kv.m. 2. Valymo įrenginių kompresorinė-4400-2087-8990, plotas 49,72 kv.m. 3. Valymo rezervuaras 4400-2087-9004,	2015-11-27	1400,00	Nuotekų valymo įrenginiai skirti nuotekų valymui.
5-97E	4.2. Nuotekų valymas	SL1.80.100.22.4.50 DC SIURBLYS	2016-12-21	1315,00	Siurblys įrengtas nuotekų valykloje, skirtas nuotekų valymui.
3-174E	4.2. Nuotekų valymas	Siurblys IR32-200NC-O-HP5,5 V230/400;Pultas CADBP 4,0 KW 380	2009-08-20	631,08	Siurblys įrengtas nuotekų valykloje, skirtas nuotekų valymui.
5-194E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Siurblys SEG 40.26.2.50B	2010-02-01	11832,40	Siurblys įrengtas nuotekų valykloje, skirtas nuotekų valymui.
2-8E	reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Žvyro aikštelė prie pastoties (Pagėgiai)	2000-01-01	3429,10	Eksploatuojamas tiesiogiai nuotekų valymui yra nuotekų valykloje
6-21E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Šilumos skaitiklis QALCOMET HEAT1 U2-SDU-1 DN 25 Vilniaus g.15 - Policijoje	2017-01-01	318,58	Šilumos skaitiklis reikalingas apskaityti šilumos kiekius
5-218E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Šildymo skaitiklis	2010-11-26	312,19	Skaitiklis pastatytas katilinėje, naudojamas šildymo veikloje
5-226E	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	Ultra.šilumos skaitiklis 2,5m3/h pad.DN20 Siemens su ant galiu	2012-02-09	232,98	Skaitiklis pastatytas katilinėje, naudojamas šildymo veikloje

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	Pavadinimas	Pajamavimo data	RAS įsigijimo vertė EUR	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
2-32E	Netiesioginės sąnaudos	Betono tvora (Klaipėdos 6A, Pagėgiai)	2000-01-01	2472,49	Tvora yra prie remonto dirbtuvių
5-203E	Netiesioginės sąnaudos	Vibrio plokštė	2010-07-12	885,61	Įrankis dirbtuvėse, naudojamas visose veiklose, todėl priskirtas netiesioginei veiklai
5-231E	Netiesioginės sąnaudos	Izomacijos ir pereinamųjų kontaktų varžos matuoklis	2013-06-30	320,90	Įrankis dirbtuvėse, naudojamas visose veiklose, todėl priskirtas netiesioginei veiklai
5-236	Netiesioginės sąnaudos	PŪSTUVAS ECHO PB-251	2015-01-31	149,12	Įrankis dirbtuvėse, naudojamas visose veiklose, todėl priskirtas netiesioginei veiklai
5-3E	Netiesioginės sąnaudos	Priekaba ZPTS-4 Nr.37-65LP GGGGGGGG\	2000-01-01	52,42	Įrankis dirbtuvėse, naudojamas visose veiklose, todėl priskirtas 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	Pavadinimas	Pajamavimo data	RAS įsigijimo vertė	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
7-17E	Bendrosios sąnaudos	Spausdintuvas Konica Minolta BIZHUB	2012-05-03	647,46	Įranga, naudojama administracijos veiklai
7-26	Bendrosios sąnaudos	Neš. kompiuteris Dell 15.6"/i3/8gb/256gb	2018-07-10	528,93	Kompiuterinė įranga, naudojama administracijoje
7-24	Bendrosios sąnaudos	HP 350 i5-4200U 15.6 4GB/500 WIN	2015-07-09	483,47	Įranga, naudojama administracijos veiklai
7-22E	Bendrosios sąnaudos	Dell Desktop Vostro 270 pentium g2030 4g	2013-11-30	359,03	Įranga, naudojama administracijos veiklai
7-18E	Bendrosios sąnaudos	Procesorius Intel Pentium G630 2,7G	2012-07-31	251,08	Įranga, naudojama administracijos veiklai

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 vienetui 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 vienetams 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 registų 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. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios 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 sumą „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 bei Dariaus Šalkausko pašalpos bei pajamos natūra.

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 2022 metus EUR	Įmonės paaiškinimas	Pastabos
Augenija Smirinenkienė	kontrolierius	5.1. Apskaitos veikla; 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	9713,91	Vykdo skaitiklių aptarnavimo užduotis.	Pagal faktiškai dirbtas valandas (kurios apmokėtos pagal darbų atlikimo aktą) apskaičiuota darbo užmokesčio dalis priskirta paslaugoms (6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas)
Alvydas Montrimas	Kontrolierius	5.1. Apskaitos veikla; Netiesioginės sąnaudos	10008,2	Vykdo skaitiklių aptarnavimo užduotis.	Nuo 11.01 pervestas į kontrolieriaus pareigas, priskirtas Apskaitos veiklai
Darius Šalkauskas	Šaltkalvis – santehnikas	2.1. Geriamojo vandens gavyba; 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	10051,87	Atlieka suvirintojo dujomis ir elektra darbus.	
Arvidas Kirsnauskas	inžinierius-elektrikas	3.1. Geriamojo vandens gavyba / 3.2. Geriamojo vandens ruošimas/3.3. Geriamojo vandens pristatymas/4.1. Nuotekų surinkimas/4.2. Nuotekų valymas	19175,97	Užtikrina patikimą elektros įrenginių darbą vandentvarkos veikloje	Pagal direktoriaus įsakymą DU išskirstytas procentaliai VG, VR, VP, NS, NV Pagal faktiškai dirbtas valandas (kurios apmokėtos pagal darbų atlikimo aktą) apskaičiuota darbo užmokesčio dalis priskirta paslaugoms (6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas)
Linas Bučinskas	Katilinių eksploatacijos meistras - sandėlininkas	3.1. Geriamojo vandens gavyba / 6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	12932,21	Atlieka suvirintojo dujomis ir elektra darbus./ Prižiūri, organizuoja šildymo veiklą.	Sausio- balandžio mėnesiais mokamas priedas už šilumos ūkio priežiūrą. Nuo rugsėjo pervestas į katilinių eksploatacijos meistro pareigas, DU priskirtas 70 proc. į VG, 30 Proc. į šildymą. Pagal faktiškai dirbtas valandas (kurios apmokėtos pagal darbų atlikimo aktą) apskaičiuota darbo užmokesčio dalis priskirta paslaugoms (6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas)
Kęstutis Balčytis	Sezoninis-kūrikas	3.2. Nuotekų valymas/6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5367,14	Dirba nuotekų valykloje, nuotekų valymo operatoriaus pareigose/Aptarnauja katilus ir organizuoja šilumos tiekimą.	Iki rugsėjo 30 d. dirbo nuotekų valykloje, nuotekų valyklos operatoriumi, nuo spalio 1 d. Pervestas į sezoninio kūriko pareigas, priskirtas šildymui (6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas)
Lionė Žilinskienė	Valymo įrenginių operatorius	4.2. Nuotekų valymas	9961,68	Dirba nuotekų valykloje, nuotekų valymo operatoriaus pareigose	
Arūnas Smailys	suvirintojas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	10737,42	Vykdo santehninės sistemos reguliavimo ir tvirtinimo darbus.	Pagal faktiškai dirbtas valandas (kurios apmokėtos pagal darbų atlikimo aktą) apskaičiuota darbo užmokesčio dalis priskirta paslaugoms (6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas)
Rimantas Montvilas	Santehnikas – suvirintojas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas; Bendrosios sąnaudos	3206,98	Atlieka suvirintojo dujomis ir elektra darbus/Organizuoja gedimų šalinimo darbus bei kitus darbus.	Iki 11.30 dirbo kontrolieriaus pareigose (apskaitos veikla). Nuo 12.01 pervestas į pareigas, priskirtas Vandens pristatymui. Pagal faktiškai dirbtas valandas (kurios apmokėtos pagal darbų atlikimo aktą) apskaičiuota darbo užmokesčio dalis priskirta paslaugoms (6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas)
Antanas Gaubys	Sezoninis-kūrikas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	3309,75	Aptarnauja katilus ir organizuoja šilumos tiekimą.	
Linas Šneideraitis	Sezoninis-kūrikas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	4285,53	Aptarnauja katilus ir organizuoja šilumos tiekimą.	
Vincas Kundrotas	Spec. aseniz. Mašinos vairuotojas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	10899,72	Vykdo nuotekų trąšų praplovimo darbus.	

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 2022 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Ingrida Pėkautaitė	Valytoja	Netiesioginės sąnaudos	2625,75	Palaiko įmonės patalpų švara.

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 vienetams.

Vardas Pavardė	Pareigos	Veikla	DU per 2022 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Vilma Stanišauskienė	Vyr.buhalterė	Bendrosios sąnaudos	19661,89	Organizuoja įmonės ūkinės ir finansinės veiklos buhalterinę apskaitą.
Antanas Žukauskas	Darbų vykdytojas	Bendrosios sąnaudos	12807,69	Organizuoja gedimų šalinimo darbus bei kitus darbus.
Ilona Drukteinienė	Projektų vadovas	Bendrosios sąnaudos	971,68	Atsakingas už įmonės APVA projektų įgyvendinimą.
Snieguolė Mažutienė	Kasininkė - abonentų	Bendrosios sąnaudos	9350,96	Organizuoja įmonės kasos darbą.
Giedrius Bartkevičius	Informacinių sistemų specialistas	Bendrosios sąnaudos	2573,39	Užtikrina skalandų įmonės kompiuterių darbą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios 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 registru 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 dimensių 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 pridėdame 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 nepareiškiame.

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
2023.06.12
Auditorės pažymėjimo Nr. 000039

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