

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždaroji akcinė bendrovė „Palangos vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020-12-03 dieną pasirašytą paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. PA/20-20 (sutarties šalys: Uždaroji akcinė bendrovė „Palangos vandenys“ (Paslaugų gavėjas), UAB „Audito tikslas“ (Tiekėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždaroji akcinė bendrovė „Palangos vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 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 Uždaroji akcinė bendrovė „Palangos vandenys“ 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: 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 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: Patikrinus reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Patikrinus nustatytas skirtumas, kuris susidaro dėl laikinai nesuderinto turto.

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

Rezultatas: Patikrinus reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

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: 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 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 įsigijimo vertė EUR	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
096189	Apskaitos veikla	2015-05-13	13 975,21	Automobilis , priskirtas apskaitos veiklai važiuoti į objektus
096204	Apskaitos veikla	2017-06-20	9 600,00	Automobilis , priskirtas apskaitos veiklai važiuoti į objektus
067148	Apskaitos veikla	2019-07-31	6 737,40	apskaitos prietaisas(skaitiklis) , kurios prižiūri, montuoja ir aptarnauja šis veslo vnt.
067094	Apskaitos veikla	2018-12-12	4 872,00	apskaitos prietaisas(skaitliukas) , kurios prižiūri, montuoja ir aptarnauja šis veslo vnt.
067114	Apskaitos veikla	2019-03-07	4 582,00	apskaitos prietaisas(skaitliukas) , kurios prižiūri, montuoja ir aptarnauja šis veslo vnt.
016157	Geriamojo vandens gavyba	1978-12-06	362 989,26	II vandens pakėlimo siurblinė, tiesiogiai susijęs su vandens gamyba
010947	Geriamojo vandens gavyba	1980-10-01	83 908,20	transform.pastotė, tiesiogiai susijusi su vandens gamyba
026326	Geriamojo vandens gavyba	2011-07-26	32 946,60	vandenvietės, kur išgaunamas vanduo teritorijos tvora
026328	Geriamojo vandens gavyba	2012-06-28	31 674,87	vandenvietės, kur išgaunamas vanduo teritorijos tvora
036018	Geriamojo vandens gavyba	1997-03-14	25 355,84	vandens gręžinių vamzdiniai(tinklai)
026298	Geriamojo vandens ruošimas	1998-07-27	409 726,14	Filtrai vandeniui
026316	Geriamojo vandens ruošimas	2001-04-25	137 581,67	Filtrai vandeniui
014484	Geriamojo vandens ruošimas	1980-09-14	85 455,87	Gamybinis pastatas, kur stovi vandens filtrai
036302	Geriamojo vandens ruošimas	1998-07-27	77 497,10	vamzdynas vandeniui paduoti
026324	Geriamojo vandens ruošimas	2009-04-09	1 338 486,04	kokybiškam vandeniui užtikrinti fluoro šalinimo įrenginiai
030129	Geriamojo vandens pristatymas	1972-01-10	249 417,33	Vandentiekio tinklai pristatyti vandenį vartotojams
036146	Geriamojo vandens pristatymas	1991-03-24	227 144,27	Vandentiekio tinklai pristatyti vandenį vartotojams
030092	Geriamojo vandens pristatymas	1972-01-30	157 816,05	Vandentiekio tinklai pristatyti vandenį vartotojams
030069	Geriamojo vandens pristatymas	1972-01-31	143 567,68	Vandentiekio tinklai pristatyti vandenį vartotojams
030948	Geriamojo vandens pristatymas	1980-09-30	133 956,35	Vandentiekio tinklai pristatyti vandenį vartotojams
035005	Nuotekų surinkimas	1993-11-13	1 180 583,09	Spaudiminė nuotekų linija iki Būtingės
036142	Nuotekų surinkimas	1993-10-13	1 671 334,40	Spaudiminė nuotekų linija
036330	Nuotekų surinkimas	2000-09-25	896 347,85	Spaudiminė nuotekų linija
020664	Nuotekų surinkimas	1978-06-01	453 731,12	Buitinių nuotekų siurblinė
026144	Nuotekų surinkimas	1991-03-24	434 032,12	Buitinių nuotekų siurblinė
026300	Nuotekų valymas	1999-12-30	1 357 750,87	Įrenginys skirtas nuotekų valymui
026301	Nuotekų valymas	1999-12-30	627 629,21	Dumblo nusodintuvas, naudojams atskirti nuotekas nuo dumblo
026301A	Nuotekų valymas	1990-11-30	313 424,95	Dumblo nusodintuvas, naudojams atskirti nuotekas nuo dumblo
036319	Nuotekų valymas	1999-12-30	194 903,50	circuliacinio dumblo linija,naudojama atskirti nuotekas nuo dumblo
014824	Nuotekų valymas	1993-11-08	141 407,27	Apvalyto dumblo siurblinėir nuotekų skirstymo kamera
014819	Nuotekų dumblo tvarkymas	1993-11-08	1 458 087,88	Dumblo sausinimo korpusas
026303	Nuotekų dumblo tvarkymas	1999-12-30	367 250,93	Dumblo laikymo aikštelė
026304	Nuotekų dumblo tvarkymas	1999-12-30	289 208,47	Dumblo tankintuvas
014821	Nuotekų dumblo tvarkymas	1993-11-08	104 736,57	Buitinis-gamybinis pastatas Būtingėje , kur tvarkomas dumblas
096188	Nuotekų dumblo tvarkymas	2015-03-04	60 791,24	Krautuvas, naudojamas dumblo tvarkymui
096210	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	2019-04-10	55 000,00	Asenizacinės paskirties automobilis
016030	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	1991-12-10	27 454,78	Pirties pastatas

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
011564	Netiesioginės veiklos verslo vienetas/paslauga	1984-08-31	234 159,78	Mechaninės dirbtuvės
021567	Netiesioginės veiklos verslo vienetas/paslauga	1984-08-31	96 815,04	privažiavimo keliaiir aikštelė prie dispeč.
096191	Netiesioginės veiklos verslo vienetas/paslauga	2015-05-13	74 000,00	Ekskavatorius , priklausantis transporto sk.
012186	Netiesioginės veiklos verslo vienetas/paslauga	1987-09-30	72 560,15	Surenkamas sandėlis, naudojamas netiesiog.veikloje
056467	Netiesioginės veiklos verslo vienetas/paslauga	2013-06-29	40 170,30	Traktorius , priklausantis transporto sk.

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
016303	Bendrosios veiklos verslo vienetas/paslauga	1998-07-27	634 478,39	administracijos pastatas
046300	Bendrosios veiklos verslo vienetas/paslauga	1998-10-20	39 074,28	Dujinės katilinės pastatas
096199	Bendrosios veiklos verslo vienetas/paslauga	2016-09-27	14 640,00	tarnybinis automobilis, priskirtas direktoriui
096200	Bendrosios veiklos verslo vienetas/paslauga	2016-10-25	12 706,61	tarnybinis automobilis, priskirtas administracijai
036311	Bendrosios veiklos verslo vienetas/paslauga	1998-10-20	5 937,21	dujotekio tinklai

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 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 sąrašė 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: Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos patikrintos, neatitikimų nenustatyta.

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: 152,826 tūkst. Eur subsidija, 53,2 tūkst. Eur nebaigta statyba ir 22,197 tūkst. Eur mirties pašalpa, pajamos natūra, išmokos jubiliejaus ar vaiko gimimo proga.

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 2020 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Gintaras Beinoravičius	Įrenginių eksploatavimo meistras/VA/12	Apskaitos veikla	16530,07	Tiesiogiai dirba su apskaitos prietaisų eksploatacija ir priežiūra, montuoja apskaitos prietaisus.
Viktoras Miežetis	Vidaus santchnikos tinklų ir įrenginių santchnikas vairuotojas/VA/16	Apskaitos veikla	12096,87	Tiesiogiai dirba su apskaitos prietaisų eksploatacija ir priežiūra, montuoja apskaitos prietaisus.

Algirdas Danius	Avarinių ir atnaujinimo darbų šaltkalvis/VG/17	Vandens gamyba	15331,79	tiesiogiai dirba vandens gamybos verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Tomas Jankauskas	Avarinių ir atnaujinimo darbų šaltkalvis/VG/17	Vandens gamyba	13039,28	tiesiogiai dirba vandens gamybos verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Rolandas Birškus	Vandentiekio ir nuotakynų dispečeris/RPS/14	Vandens ruošimas/Vandens pristatymas/Nuotekų surinkimas	18536,03	Paskirstomi nurodytiems padaliniais(VR 20%, VP30% ir NS 50%), nes atlieka automatizuotų sistemų monitoringą, kontroliuoja situaciją, registruoja pranešimus apie avarijas ir organizuoja jų likvidavimo darbus
Stanislovas Ubys	Vandentiekio ir nuotakynų dispečeris/RPS/14	Vandens ruošimas/Vandens pristatymas/Nuotekų surinkimas	15812,19	Paskirstomi nurodytiems padaliniais(VR 20%, VP30% ir NS 50%), nes atlieka automatizuotų sistemų monitoringą, kontroliuoja situaciją, registruoja pranešimus apie avarijas ir organizuoja jų likvidavimo darbus
Gintaras Falkauskas	Avarinių ir atnaujinimo darbų šaltkalvis vairuotojas/VP/17	Vandens pristatymas	13252,16	tiesiogiai dirba vandens pristatymo verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Romas Milvydas	Avarinių ir a.darbu šaltkalvis-vairuotojas/VP/17	Vandens pristatymas	18578,41	tiesiogiai dirba vandens pristatymo verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Vladas Karolis	Avarinių ir atnaujinimo darbų šaltkalvis/NS/17	Nuotekų surinkimas	13625,29	tiesiogiai dirba nuotekų surinkimo verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Bronius Pikturna	Tinklų priež.ir stat.sk nuotakyno tinklų priežiūros poskyris	Nuotekų surinkimas	13299,5	tiesiogiai dirba nuotekų surinkimo verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Loreta Daukšaitė	Chemikė/EL/13	Nuotekų valymas	17167,22	tiesiogiai dirba nuotekų valymo verslo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Algirdas Malakauskas	Nuotekų apdorojimo įrenginių operatorius/NL/14	Nuotekų valymas	18457,24	tiesiogiai dirba nuotekų valymo verslo vnt. prižiūri, šalina avarijas ir pan.
Alfridas Burvys	Šaltkalvis/D/17	Nuotekų dumblo tvarkymas	13330,43	tiesiogiai dirba nuotekų dumblo tvarkymo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Romualdas Tarvydas	Traktorininkas šaltkalvis/D/18	Nuotekų dumblo tvarkymas	13123,26	tiesiogiai dirba nuotekų dumblo tvarkymo vnt. prižiūri įrengimus, šalina avarijas ir pan.
Pranas Bakevičius	Šaltkalvis elektrikas/NSU/17	Nuotekų surinkimas/Paviršinės	12935,23	Paskirstoma pagal atliekamą darbą nurodytiems padaliniais(NS 40% ir PAV 60%,)
Silvija Lukošienė	Duomenų įvesties operatorius/VAU/14	Bendrosios sąnaudos/Paviršinės	13812,07	Paskirstoma pagal atliekamą darbą nurodytiems padaliniais(BENDr. 90% ir PAV 10%,)

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 2020 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Rokas Bernotas	Techninių dokumentų inžinierius/EU/13	Netiesioginės sąnaudos/Paviršinės	13758,82	Paskirstoma pagal atliekamą darbą nurodytiems padaliniais(Netiesiog. 90% ir PAV 10%,)

Vita Buivydienė	Techninių dokumentų inžinierė projektuotoja/E/13	Netiesioginės sąnaudos	13340,36	darbas susijęs su naujų vandens ir nuotekų tinklų prijungimų projektavimu, dokumentų ruošimu ir negali būti priskiriama tiesiog. veiklai
Nijolė Galbuogienė	Kompiuterių sistemų specialistas/E/13	Netiesioginės sąnaudos	15343,3	darbas susijęs su kompiuterinių sistemų (vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo) priežiūra ir negali būti priskiriama tiesiog. veiklai ar bendr.
Kęstutis Rėpšas	Ekskavatoriaus mašinistas/E/18	Netiesioginės sąnaudos	22654,34	Dirba transporto sk. , kuris aptarnauja visus padalinius
Arvydas Tiškus	Automatikos įrangos elektrikas/E/20	Netiesioginės sąnaudos	15148,22	prižiūri elektros įrangą ar įrengimų elektrines dalis ir aptarnauja visus verslo vnt.

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 2020 metus EUR	Įmonės paaiškinimas
Vaida Bertašiūtė	Buhalteris/M/13	Bendrosios sąnaudos	16518,12	Atlieka įmonės apskaitos funkciją ir negalima priskirti tiesioginei veiklai ar aptarnaujančiai
Virgilijus Beržanskis	Direktorius/M/	Bendrosios sąnaudos	40323,04	Vadovauja įmonei
Diana Latakaitė	Juristas/VA/12	Bendrosios sąnaudos	21300,08	Atlieka skolų išieškojimą sprendžia įvairaus pobūdžio juridinius klausimus
Irena Šatkauskienė	Vyriausiasis ekonomistas/M/12	Bendrosios sąnaudos	18923,7	Skaičiuoja kainas , ruošia ir teikia įvairias ataskaitas , veda RAS apskaitą .
Aušra Valaitienė	Inspektorė-sekretorė/M/13	Bendrosios sąnaudos	15211,48	Dirba su įmonės korespondencija bei personalo klausimais.

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 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 nepaskirstomosios 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), jokie 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
2021.06.28
Auditorės pažymėjimo Nr. 000039

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