



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

(UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmonės vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba))

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose (ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 – 2023-01-01, ataskaitų parengimo data: 2023-04-18) teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Pakruojo vandentiekis“ Įmone, 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 palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai, žr. "Dėl 2022 m. pajamų palyginimo su 2021 m." ir „Dėl 2022 m. sąnaudų palyginimo su 2021 m.“.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, taip pat nustatėme, kad IMNT metinis nusidėvėjimas RAS turto sąrašė nesutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, žr. žemiau:

	RAS turto sąrašas	RVA 4 priedas
IMNT metinis nusidėvėjimas	277.05	276.64

b) 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.

c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Pastabų nėra.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

c) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto vartotojų lėšomis sąrašas. Atsitiktine tvarka atrinkome turto vnt. ir sutikrinome kiekvieno turto vnt. lygmeniu duomenis su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nesuderinto turto.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonės įstatinis kapitalas didintas turtiniu įnašu. Pastabų nėra.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės Sistemos apraše nenurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT: Iš kiekvienos IMNT grupės atrankos būdu atrinkome turto vienetų. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimus remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atrankos būdu atrinkome turto vienetų. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimus remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys nesutampa. Gauti įmonės paaiškinimai nurodyti žemiau.

„Apskaitos atskyrimo aprašo III skyriaus 21.4. punkte rašoma, kad IT vertės didinimas koreguojamas Verslo apskaitos arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka. VERT darbuotojas šį įrašą paaiškino taip, kad padidinus IT vertę, nusidėvėjimas perskaičiuojamas pagal bendrovės nustatytą naują laikotarpį, nebeatsižvelgiant į apskaitos atskyrimo aprašo I priedo laikotarpius. Todėl IT objektams, kuriems yra padidinta vertė, apskaitos atskyrimo aprašo I priede esantys laikotarpiai nebuvo taikomi.

Iki 2015-01-01 teikiant duomenis kainų komisijai nusidėvėjimo nereikėjo perskaičiuoti, o senesniems IT objektams ne visada nusidėvėjimo laikotarpiai sutampa su kainų komisijos laikotarpiais, taigi tokiam turtui normatyvai galiojantys nuo 2019-01-01 jau yra antrą kartą keisti. Perskaičiavimas buvo atliekamas imant likutinę vertę 2015-01-01 ir jos nurašymą perskirstant pagal naują kainų komisijos laikotarpį (analogiškai perskaičiavimas atliekamas ir nuo 2019-01-01), todėl šiose lentelėse gaunasi skirtumai, nes skaičiuota pagal įsigijimo vertę“.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetų kiekvienam Verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. "2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas".

b) Netaikoma.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Žr. " 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas".

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo nuostatomis nenustatėme neatitikimų.

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1. punkte atrinktiems turto vienetais RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Netaikoma.

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Tokių paslaugų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nustatėme skirtumus (žr. žemiau):

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	11.34	11.35
II.Gavyba	7.30	7.77
II.Ruošimas	30.71	28.76
II.Pristatymas	42.24	47.96
III.Surinkimas	88.74	90.31
III.Valymas	51.74	47.10
III.Dumblas	6.55	7.14
III.Pav.nuotekos	-	-
IV.Kita_reguliuojama	27.78	28.61
Nereguliuojama		-
Netiesioginės sąnaudos		-
Bendrosios sąnaudos	10.65	10.65
Iš viso	277.05	279.65

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad bendra pajamų suma sutinka.

b) Tiesiogiai su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu pajamų paslaugų ir sistemų lygmeniu suvesti negalėjome. Gauti papildomi dokumentai ir Pakruojo rajono savivaldybės tarybos nutarimas dėl geriamojo vandens tvarkymo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo. Dokumentai ir skaičiavimai gauti ir peržiūrėti. Pastabų nėra.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją nustatėme, kad duomenys sutampa, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Koregavimai neatlikti

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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.

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	510.77	514.06	3.28

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

3.28	Atostogų kaupiniais mažinam DU sąnaudas	1917.11
	Ilgalaikiam turtui užpajamuoti skirta DU	1366.11

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktinę tvarką, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Atlikus atrankas gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą, darbuotojų vardai ir pavardės Įmonės paaiškinimuose pašalinti. Žr. „Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį darbuotojų priskyrimą“.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Įmonė neturi tokių paslaugų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija sutampa su RVA.
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo duomenis.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.
- d) Koregavimų neatlikta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosios dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Tokių sąnaudų nenustatėme.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų, priskirtų nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos tinkamai priskirtos paskirstomoms sąnaudoms, kaip nurodoma Aprašo 27 p.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.
- c) Koregavimų neatlikta.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Tiesioginės sąnaudos: Pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žr. "5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas".
- b) Netiesioginės sąnaudos: Netaikoma.
- c) Bendrosios sąnaudos: Gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Žr. " 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas".

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.
- c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

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

Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“

Antakalnio g. 48A-206, Vilnius

2023 m. gegužės 5 d.

UAB „PAKRUOJO VANDENTIEKIS“

Pramonės g. 1, LT-83163 Pakruojis, tel. (8 421) 61 227
el. paštas info@vandentiekis.com Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
Atsisk.sąsk. LT47 4010 0456 0003 0308 Luminor Bank AB. Kodas 167922698. PVM kodas LT679226917.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
digna@konsultantas.lt

2023-04-17

DĖL 2022 m. SĄNAUDŲ PALYGINIMO SU 2021 m.

UAB „Pakruojo vandentiekis“ 2022 metais elektros sąnaudų tiesioginėje veikloje patyrė 206,44 tūkst. Eur, o 2021 metais – 111,2 tūkst. Eur. Padidėjimą 85,6 % nulėmė ataskaitiniais metais išaugo elektros kaina ir sunaudota 9,2 tūkst. kwh daugiau elektros energijos.

Kuro transport priemonėms sąnaudos padidėjo 54,2% dėl padidėjusios kuro kainos.

Nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo 21,1% dėl 2022 m. gegužės mėn. Pakruojo rajono savivaldybės perduotų paviršinių nuotekų tvarkymo tinklų.

2022 m. pajamų iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų negavome, nes VERT nebuvo patvirtinta kaina, todėl visos sąnaudos (nusidėvėjimo ir personalo) priskirtos prie nereguliuojamos veiklos sąnaudų.

Vyr. buhalterė



Nijolė Janulienė

Originalas nebus siunčiamas

Nijolė Janulienė, tel. (8 421) 65059, el. p. nijole.januliene@vandentiekis.com

UAB „PAKRUOJO VANDENTIEKIS“

Pramonės g. 1, LT-83163 Pakruojis, tel. (8 421) 61 227
el. paštas info@vandentiekis.com Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
Atsisk.sąsk. LT47 4010 0456 0003 0308 Luminor Bank AB. Kodas 167922698. PVM kodas LT679226917.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
digna@konsultantas.lt

2023-04-17

DĖL 2022 m. PAJAMŲ PALYGINIMO SU 2021 m.

UAB „Pakruojo vandentiekis“ 2022 metais iš nereguliuojamos veiklos gavo 20.1% daugiau pajamų, nes buvo atlikti darbai pagal sutartis su Pakruojo rajono savivaldybe (Mikoliškio k., Gačionių k., Laipuškių k.) už 43660 eurų, UAB „Baltic Petroleum“ vandentiekio įvado įrengimas į administracinį pastatą už 9744 eurus.

Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą išaugo 2,75 karto, nes nuo 2022 metų prisidėjo daugiau įmonių, kurios moka už šią rodiklį (švietimo įstaigos, kitos įmonės, kurių išleidžiamų nuotekų rodikliai neatitinka sutartyse numatytų parametų)

Vyr. buhalterė



Nijolė Janulienė

Originalas nebus siunčiamas

Nijolė Janulienė, tel. (8 421) 65059, el. p. nijole.januliene@vandentiekis.com

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas

Ilgalaikio turto objektas	Pavadinimas	Turto rūšies pavadinimas	Išlaidų (pajamų) centras	Įmonės paaiškinimas
006	Garažas	Pastatai	vt	Garaže laikoma vandens tiekimo veiklai priskirta transporto priemonė, todėl jis priskirtas vandens tiekimo veiklai
4135	Artezinis gręžinys	Įrenginiai	VGav	Gręžinys naudojamas vandeniui išgauti, todėl priskirtas vandens gavybos veiklai
4786	Giluminis siurblys SP2517, Q-5,0 m3/h 1,5 kW Šikšnių v. ger. jr.	Mašinos ir įrengimai	VGav	Vandens siurblys naudojamas vandeniui išgauti, todėl priskirtas vandens gavybos veiklai
4390	Oro kompresorius Flac 2,2 kW su resiveriu, manometru ir oro s	Mašinos ir įrengimai	VGer	Kompresorius naudojamas oro įterpimui šalinant geležį iš vandens v. ger. įrenginiuose, todėl priskirtas vandens gerinimo veiklai
3740	Traktorius CASE IH JX95 su frontiniu krautuvu	Transporto priemonės	VT	Transporto priemonė naudojama vandentiekio tinklų avarijų likvidavimui, todėl priskirta vandens tiekimo veiklai

Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas

Ilgalaikio turto objektas	Pavadinimas	Turto rūšies pavadinimas	Išlaidų (pajamų) centras	Įmonės paaiškinimas
3789	Kiemo įrenginiai: vartai 5m	Įrenginiai	nv	Vartai įrengti prie nuotekų valymo įrenginių, todėl priskirti nuotekų valymo veiklai
1219	Fekaliniai nuotekų šalinimo tinklai 1141m	Vamzdynai	NS	Tinklai naudojami nuotekoms šalinti į nuotekų valyklą, todėl priskirti nuotekų šalinimo veiklai
3753	Lietaus kanalizacijos trasa. 157,3m	Technologiniai vamzdynai	DT	Tinklai naudojami nuvesti lietaus vandenį nuo dumblo sandėliavimo aikštelės, todėl priskirti dumblo tvarkymo veiklai
4255	Orapūtė DLT 15	Mašinos ir įrengimai	NV	Įrengimas naudojamas oro tiekimui valant nuotekas, todėl priskirtas nuotekų valymo veiklai
3713	Valymo įrenginiai	Įrenginiai	nv	Įrenginiuose valomos nuotekos, todėl priskirti nuotekų valymo veiklai

Apskaitos veiklos verslo vienetas

Ilgalaikio turto objektas	Pavadinimas	Turto rūšies pavadinimas	Išlaidų (pajamų) centras	Įmonės paaiškinimas
4624	Elektros srovės generatorius SDMO, abonentų skyrius R.Žalpy	Mašinos ir įrengimai	AB	Generatorius naudojamas vandens apskaitos mazgo remontui (vandens iš VT šulinių išpumpavimui), todėl priskirtas apskaitos veiklai
3096	Šalto vandens skaitiklis VS30-2.5 VSM	Vandens apskaitos prietaisai	AB	Skaitiklis apskaito patiekto geriamojo vandens kiekį vartotojui, todėl priskirtas apskaitos veiklai
s99995	Šalto vandens skaitiklis WEHRLE DN15	Vandens apskaitos prietaisai	AB	Skaitiklis apskaito patiekto geriamojo vandens kiekį vartotojui, todėl priskirtas apskaitos veiklai
4629	Automobilis VW Caddy MGE 203	Transporto priemonės	AB	Automobiliu naudojasi abonentų skyriaus darbuotojai, todėl priskirtas apskaitos veiklai
4343	Nešiojamas kompiuteris vandens apskaitos kontrolierei	Mašinos ir įrengimai	AB	Kompiuteriu dirba abonentų skyriaus darbuotojai, todėl priskirtas apskaitos veiklai

Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas

Ilgalaikio turto objektas	Pavadinimas	Turto rūšies pavadinimas	Išlaidų (pajamų) centras	Įmonės paaiškinimas
3776	Stalas	Kitas turtas	AD	Prie stalo dirba administracijos darbuotojas, todėl priskirtas bendrai veiklai
4602	Stelažas (septynių lentynų), Pakruojo administracinio pastato	Kitas turtas	AD	Stelažas naudojamas administracijos dokumentacijai laikyti, todėl priskirtas bendrai veiklai
3640	Apsauginė ir priešgaisrinė signalizacija	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai	AD	Signalizacija naudojama administracinio pastato apsaugai, todėl priskirta bendrai veiklai
4313	Rezervinio maitinimo šaltinis dispečerių kompiuteriams	Mašinos ir įrengimai	AD	Maitinimo šaltinis naudojamas kompiuteriams, kuriais dirba administracijos darbuotojai, todėl priskirtas bendrai veiklai
309	Priekaba lengvajam automobiliui "Zubironok", SL543	Transporto priemonės	AD	Priekaba tvirtinama prie administracinei veiklai priskirto automobilio, todėl priskirta bendrai veiklai

UAB „PAKRUOJO VANDENTIEKIS“

Uždaroji akcinė bendrovė, Pakruojo r. sav. Pakruojo m. LT-83163 Pramonės g. 1,

Tel. (8 421) 61 227. El. p. info@vandentiekis.com

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 167922698 PVM kodas LT679226917

Atsisk. sąsk. LT47 4010 0456 0003 0308 Luminor Bank AB

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“

2023-04-21

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį darbuotojų priskyrimą:

Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:

1	Dispečeris nuolat tikrina dispečerinės kompiuteriuose gaunamą informaciją iš vandentvarkos objektų ir pastebėjęs galimus gedimus, informuoja atsakingus asmenis.	Dispečeris (Vitalijus Jelinskas)
2	Technologė atsakinga už tiekiamo geriamojo vandens kokybės reikalavimų vykdymą.	Technologė (Lina Rubašienė)

Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas:

1	Elektrikas atsakingas už nuotekų siurblių elektros variklių nepertraukiamą veikimą. Todėl jis priskiriamas prie nuotekų tvarkymo veiklos verslo vieneto.	Elektrikas (Alvydas Simonaitis)
2	Suvirintojas-šaltkalvis prižiūri nuotekų tinklų būklę, likviduoja nuotekų tinklų avarijas, atlieka einamuosius remontus, kas susiję su nuotekų tiekimo tinklais.	Šaltkalvis-remontininkas (Vidmantas Budrys)

Apskaitos veiklos verslo vienetas

1	Vandens apskaitos kontrolierė tikrina pas vartotojus skaitiklių parodymus, esant būtinybei plombuoja skaitiklius.	Vandens apskaitos kontrolierė (Erika Šemetienė)
2	Šaltkalvis-remontininkas aptarnauja, keičia vandens apskaitos prietaisus pas abonentus, plombuoja skaitiklius.	Šaltkalvis-remontininkas (Ramūnas Žalpys)

Paviršinės nuotekos

1	Šaltkalvis-remontininkas prižiūri paviršinius nuotekų tinklus, likviduoja avarijas.	Šaltkalvis-remontininkas (Audrys Žukauskas)
2	Šaltkalvis-remontininkas prižiūri paviršinių nuotekų tinklus, likviduoja avarijas.	Šaltkalvis-remontininkas (Kęstutis Laurinavičius)

Administracija- bendram veiklos palaikymui

1	Direktorius vadovauja bendrovės veiklai, organizuoja, kad būtų įvykdyti numatyti gamybiniai ir finansiniai rodikliai.	Direktorius(Stasys Tamulionis)
2	Abonentų skyriaus viršininkė organizuoja abonentų skyriaus darbą, atsakinga už sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą ir pateikimą vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitą su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusią veiklą	Abonentų sk. viršininkė (Gintarė Brazienė)

3	Projektų vadovas atsakingas už visų verslo veiklų naujų projektų įgyvendinimą, todėl negalima tiesiogiai priskirti prie kažkurio vieno veiklos verslo vieneto.	Projektų vadovas (Dainius Jurgaitis)
4	Abonentų skyriaus apskaitininkė atsakinga už sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, sudaro vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo sutartis, jas registruoja, atnaušina.	Abonentų sk. apskaitininkė (Virginija Dičpetrienė)
5	Buhalterė tvarko visus dokumentus, susijusius su ilgalaikio turto apskaita.	Buhalterė (Rasa Liesytė)

Nijolė Janulienė, vyr. buhalterė

gas-

Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Tiesioginės sąnaudos

3.2. Geriamojo vandens ruošimas					
Operacijos data	Dokumentas	Debito sąskaita	Kredito sąskaita	Debetas sąskaitų plano valiuta	Įmonės paaiškinimas
31/10/2022	MMO.2022.10.31.00737	600201	20150	126.45	Dispečerinėje pakeista sulūžusi kėdė, dispečeris priskirtas prie Vgerinimo veiklos
31/08/2022	TKL.2022.08.31.00164	600202	600902	119.93	Kuras mašinai
31/01/2022	ITA.2022.01.31.1	600209	126017	99.80	Vger filtro nusidėvėjimas
31/03/2022	MMO.2022.03.31.00170	600218	2004	433.56	Gamtinių dujų nurašymas Vger įrenginiams patalpose šildymui
23/06/2022	PISF.2022.06.23.VFS#0004223	600222	4430	1 150.00	Vandens filtrų remontas
30/09/2022	ITA.2022.09.30.9	600309	128017	44.16	Vger įrenginių valdymo skydo nusidėvėjimas
31/12/2022	ITA.2022.12.31.12	600209	121017	24.19	Technologinis pastatas 10 m2 Gačionių v.ger.jr.
30/06/2022	BN.2022.06.30.6 DU IŠS	600211	4461	2 785.06	DU priskirtas
31/10/2022	MMO.2022.10.31.00782	600218	2004	46.48	Gamtinės dujos Pakruojo Vger.
26/05/2022	PISF.2022.05.26/IT#2201079	600222	4430	130.00	Vger įrenginių sistemos profilaktika (UAB Infes technologijos)

4.1. Nuotekų surinkimas					
Operacijos data	Dokumentas	Debito sąskaita	Kredito sąskaita	Debetas sąskaitų plano valiuta	Įmonės paaiškinimas
31/05/2022	MMO.2022.05.31.00331	600201	20150	2 417.28	Medžiagos Plaučiškių k.
31/10/2022	MMO.2022.10.31.00771	600203	20170	63.46	Dangtis Plaučiškių k. nuotekų šuliniui
25/03/2022	PISF.2022.03.25.GRE#12049	600204	4430	108.09	Detalės asenizacinei mašinai Volvo
30/09/2022	PISF.2022.09.30.TEP#0100648	600204	4430	230.60	Tepalai asenizacinei mašinai MAN
29/12/2022	PISF.2022.12.29.LYT-F 110PW042840	600204	4430	15.19	Mažaverčio turto pirkimas
31/01/2022	ITA.2022.01.31.1	600209	123017	2 601.29	Nuotekų tinklai Pakruojo m.
30/06/2022	BN.2022.06.30.00038	600210	600910	6 494.33	Elektros sąnaudos
31/07/2022	BN.2022.07.31.7 DU IŠS	600212	4463	108.18	Du priskirtas
27/07/2022	PISF.2022.07.27.SRV#14000761	600222	4430	1 223.01	UAB Skuba remonto asenizacinę mašiną VOLVO
27/12/2022	PISF.2022.12.27.TVS#000108955	600222	4430	15.00	Transporto kontrolės mokestis Asenizacinėje mašinoje MAN

7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą					
Data	Dokumentas	Debito sąskaita	Kredito sąskaita	Debetas sąskaitų plano valiuta	Įmonės paaiškinimas
28/02/2022	PISF:PT#020385	623	4430	1 079.59	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: AB "Energijos skirstymo operatorius". Elektros įrenginių prijungimas siurblinėje šikšnių kaime <304151376 : AB "Energijos skirstymo operatorius">
18/10/2022	PISF:TAU#0032	623	4430	240.00	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: Taurita. <305582027 : Taurita>
30/06/2022	MMO.00444	6232	20150	139.30	Atsargų nurašymas. Padalinys: Kloviniai. Kloviniai
30/12/2022	MMO.00985	6232	20150	61.98	Atsargų nurašymas. Padalinys: Rozalimas. Rozalimas Naujakurių 21
30/06/2022	BN:6 DU KTV	6234	4461	1 494.98	DU iš kitos veiklos
30/11/2022	BN:11	625127	600209	64.80	Tr.pr. NŠ
30/11/2022	BN.2022.11.30:11 DU IŠS	600212	4463	13.07	NŠ : Nuotekų šalinimas>
30/11/2022	BN.2022.11.30:11 DU IŠS	600211	4461	738.42	
30/11/2022	TKL.2022.11.30.00222	600202	600902	311.78	
10/06/2022	PISF:SAP#290181921	623	4430	55.56	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: Tella Lietuva. <121215434 : Tella Lietuva>

c) Bendrosios sąnaudos

Bendrosios sąnaudos					
Data	Dokumentas	Debito sąskaita	Kredito sąskaita	Debetas sąskaitų plano valiuta	Įmonės paaiškinimas
30/04/2022	BN:4 DU ATS	61102	44851	3.10	Vykdomieji raštai (nedarbingumo pašalpos, kitos išmokos)
30/08/2022	PISF:EDV#0868820	611110	4430	108.40	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: Eurobūras. Kanceliarinės prekės <176556043 : Eurobūras>
31/01/2022	PISF:PP#133264	611115	4430	220.87	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: Perlas Finance. <301169732 : Perlas Finance>
31/07/2022	PISF:INI#154687	611118	4430	10.16	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: IGNITIS. <303383884 : IGNITIS>
14/02/2022	BN:00023	611121	44862	815.23	Mokestis padidintu tarifu pagal teismo sprendimą <186659752 : VM>
31/10/2022	PISF:TA#0055076773	611109	4430	104.45	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: "Bite Lietuva". <110688998 : "Bite Lietuva">
28/02/2022	ITA:2	61105	121017	299.88	
02/08/2022	PISF:IND#3050863	61106	4430	509.50	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: "Tautvilė". GCH238 kondicionieriaus remontas <300647574 : "Tautvilė">
30/11/2022	PISF:AD#03305	61106	4430	80.00	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: D.Adomaičio. GZV957 stabdžių sistemos remontas (VT), kliems padangų montavimai <168093236 : D.Adomaičio>
31/01/2022	PISF:SOL#2200731	61115	4430	24.74	Paslaugų pirkimas. Tiekėjas: Solio. <302575294 : Solio>