



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: 2024-01-01 – 2025-01-01, ataskaitų parengimo data: 2025-05-20) 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 atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį 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 nepareiškiame 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. "1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas“.

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. 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	334.37	326.62

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) Netaikoma. Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo ilgalaikio turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis).

c) Netaikoma. Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

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

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį buvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

- a) Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio verte buvo darytas akcininkų įnašas, sąrašas ir 2024 m. birželio mėn. 27 d. Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-251 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto investavimo ir UAB „Pakruojo vandentiekis“ įstatinio kapitalo didinimo turtiniu ir piniginiu įnašu“.
- b) Palyginę akcininko sprendime ir turto sąrašė nurodytus duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa ir neatitikimų nenumatėme.

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 nenumatėme jokių skirtumų. Įmonės Sistemos apraše nenumatytas 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 vienetams 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 taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado III skyriaus 21.4. punkte rašoma, kad IT vertės didinimas koreguojamas Lietuvos finansinės atskaitomybės arba Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose nustatyta tvarka; VERT darbuotojas šį įrašą paaiškino taip, kad padidinus IT vertę, nusidėvėjimas perskaičiuojamas pagal bendrovės nustatytą naują laikotarpį, nebeatsižvelgiant į apskaitos atskyrimo sąvado 1 priedo laikotarpius. Todėl IT objektams, kuriems yra padidinta vertė, apskaitos atskyrimo aprašo 1 priede esantys laikotarpiai nebuvo taikomi.

Iki 2015-01-01 teikiant duomenis kainų komisijai nusidėvėjimo nereikėjo perskaičiuoti, o seniau įsigytiems IT objektams ne visada nusidėvėjimo laikotarpiai sutampa su apskaitos atskyrimo sąvado 1 priedo laikotarpiais, taigi tokiam turtui normatyvai galiojantys nuo 2019-01-01 jau yra antrą kartą, o galiojantys nuo 2023-01-01 – trečią kartą pakeisti. Perskaičiavimas buvo atliekamas imant likutinę vertę 2015-01-01 ir jos nurašymą perskirstant pagal naują laikotarpį (analogiškai perskaičiavimas atliekamas ir nuo 2019-01-01 ir nuo 2023-01-01), 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 IT priskyrimo 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 IT priskyrimo 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 jokie 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	10.95	11.23
II.Gavyba	12.557	11.49
II.Ruošimas	50.745	46.46
II.Pristatymas	46.859	51.73
III.Surinkimas	92.356	93.52
III.Valymas	57.175	51.84
III.Dumblas	1.519	2.27
III.Pav. nuotekos	47.665	47.63
IV.Kita_reguliuojama		
Nereguliuojama	3.907	0.22
Netiesioginės sąnaudos		
Bendrosios sąnaudos	10.637	10.23
Iš viso	334.37	326.62

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru 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 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 darbo užmokesčio 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	645.5	639.52	5.98

Skirtumas yra dėl atostoginių kaupinių.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Atlikus atrankas gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą. Žr. „4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas“.

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 nepaskirstomosioms 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
2025 m. gegužės 21 d.