

UAB „PANEVĖŽIO GATVĖS“

2021-05-31

Įmonės paaiškinimai ir pagrindimai pagal auditoriaus prašymą, kuris parengtas atlikus sutartas procedūras, numatytas techninėje užduotyje**1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas**

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Pajamų ir sąnaudų reikšmingiems pokyčiams pateikite paaiškinimus (Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas).

PAJAMOS			
	2020 m.	2019 m.	Pokytis
Pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	320,881	357,004	-10,12
Nereguliuojamos veiklos pajamos	1698,53	1901,87	-10,69

Įmonės paaiškinimas 1: 2019 metais iki 2019.04.30 galiojo – 0,09 Eur kaina, nuo 2019.05.01 iki 2020.07.31– 0,07 Eur kaina. Nuo 2020.08.01 buvo patvirtinta 0,07 Eur/m³ paviršinių nuotekų tinklų tvarkymo paslaugos kaina.

Įmonės paaiškinimas 2: Pajamos 2020 metais sumažėjo, nes buvo atliekama mažiau darbų pagal sutartis su Panevėžio miesto savivaldybe.

SĄNAUDOS			
	2020 m.	2019 m.	Pokytis
Tiesioginės sąnaudos:	1006,98	1794,78	-43,89
Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	0,55	0	100,00
Elektros energijos sąnaudos	2,25	0	100,00
Kuro transportui sąnaudos	8,01	0	100,00
Šilumos energijos sąnaudos	7,29	0	100,00
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1	922,9	-99,89
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	59,86	25,65	133,37
Personalo sąnaudos	105,06	728,2	-85,57
Mokesčių sąnaudos	1,84	3,26	-43,56
Administracinės sąnaudos	128,17	97,41	31,58
Kitos sąnaudos	692,95	17,37	3889,35
Netiesioginės sąnaudos	890,455	0	100,00
Kuro transportui sąnaudos	69,029	0	100,00
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	15,607	0	100,00
Personalo sąnaudos	805,819	0	100,00
Bendrosios sąnaudos :	44,914	288,89	-84,45
Elektros energijos sąnaudos	1,551	2,653	-41,54

<i>Kuro transportui sąnaudos</i>	2,145	6,229	-65,56
<i>Šilumos energijos sąnaudos</i>	1,465	0	100,00
<i>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</i>	1,494	11,088	-86,53
<i>Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</i>	0	1,624	-100,00
<i>Personalo sąnaudos</i>	-0,179	222,452	-100,08
<i>Mokesčių sąnaudos</i>	9,659	6,254	54,45
<i>Finansinės sąnaudos</i>	0,887	0,977	-9,21
<i>Administracinės sąnaudos</i>	17,462	13,844	26,13
<i>Kitos sąnaudos</i>	10,43	23,769	-56,12

Įmonės paaiškinimas 1: Tiesioginės sąnaudos: 2020 metais tiesiogiai buvo paskirstomos geriamo vandens, elektros energijos, patalpų šildymo, apsaugos sąnaudos padaliniams, 2019 metais visos šias sąnaudas Įmonė buvo parodžiusi bendrosiose administracinėse sąnaudose ir ataskaitose priskyrusi prie bendrųjų sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas 2: Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos tiesiogiai priskirtos pagal veiklas, o 2019 metai jos buvo priskirtos prie bendrųjų sąnaudų. Sumos mažesnės, nes dalis remonto sąnaudų buvo pridėta prie turto vertės.

Įmonės paaiškinimas 3: Nusidėvėjimo sąnaudos 2019 metais buvo priskirtos tiesioginėms ir bendrosioms sąnaudoms, o 2020 metais – tik tiesioginėms sąnaudoms.

Įmonės paaiškinimas 4: Netiesioginės sąnaudos pagal UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašą, 2019 metais šios sąnaudos buvo priskirtos prie bendrųjų sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas 5: Bendrosios sąnaudos pagal UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašą, 2019 metais šios sąnaudos buvo priskirtos bendrosioms sąnaudoms. 2020 metais tiesiogiai buvo paskirstomos geriamo vandens, elektros energijos, patalpų šildymo, apsaugos sąnaudos padaliniams. 2019 metais visos šios sąnaudos buvo rodomos bendrosiose administracinėse sąnaudose ir ataskaitose priskirtos prie bendrųjų sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas 6: Personalo sąnaudos tiesioginėje sąnaudose parodytos tik tiesiogiai reguliuojamoje veikloje patirtos sąnaudos, visa kita dalis pagal UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašą. 2019 metais šios sąnaudos buvo priskirtos bendrosioms sąnaudoms.

Įmonės paaiškinimas 7: Mokesčių sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2020 metais parodomas pelno mokesčiai, visi kiti mokesčiai pateikti bendrosiose sąnaudose. 2019 metais tiesioginėse sąnaudose yra parodyti aplinkos teršimo ir kiti mokesčiai, o likusieji - bendrosiose sąnaudose.

Įmonės paaiškinimas 8: Administracinės sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2020 metais pateiktos tiesiogiai paskirstytos sąnaudos. Daugiausia padidėjo (28,3 tūkst. eurų) transporto sąnaudos, buvo atliekama daugiau tinklų plovimo ir TV diagnostikos darbų. 2020 metais **Bendrosiose sąnaudose** pateiktos sąnaudos sumažėjo dėl 1,677 tūkst. eurų ryšių sąnaudų, nes 2020 metais buvo paskirstoma tiesiogiai veikloms. 3,469 tūkst. eurų padidėjo orgtechnikos priežiūros sąnaudos, 2,608 tūkst. eurų padidėjo apskaitos ir audito sąnaudos.

Įmonės paaiškinimas 9: Kitos sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2020 metais 13,32 tūkst. eurų padidėjo turto nuomos sąnaudos, atlikta daugiau laboratorinių tyrimų (1,53 tūkst. eurų), pirkti subrangos darbai, todėl padidėjo kitos pastoviosios sąnaudos, nurašyta trumpalaikio turto už 625,90 tūkst. eurų ir 13,2 tūkst. eurų kitos veiklos sąnaudos sudaro kitos veiklos sąnaudos. **Bendrosios sąnaudos** 2020 metais sumažėjo 3,82 tūkst. eurų dėl kitų perkamų paslaugų sąnaudų sumažėjimo ir 9,819 tūkst. eurų - dėl kitų sąnaudų sumažėjimo.

Įmonės paaiškinimas 10: Finansinės sąnaudos pateiktos banko mokesčių sąnaudos, jos 2020 metais buvo mažesnės nei 2019 metais.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) iš tiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų ir prašome pateikti paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Tiesioginė veikla		Įmonės pagrindimas
Pavadinimas	Inv, Nr,	
LK tinklų avarijų sustabdymo įrenginys	IT00194	Paviršinių nuotekų tvarkymas, reguliuojama veikla, Šis turtas naudojamas konkrečiai tik šiai veiklai,
Bendras veiklos palaikymas		
Stalinės gręžimo staklės SUS-1	IT00009	Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas, kuris paskirstomas visoms tiesioginėms veikloms pagal jų pardavimų pajamas
Valtis AMBER 315 Nr,216	IT00216	
Kompiuteris Mikronas 2000	IT00166	
Ratinis-transportin, traktorius MTZ82,1 valst,nr,08	IT00028	
A/m Mercedes Benz(Mob,kėl,platforma WT195);WDB6683231N094488;GDT166;2000	IT00183	

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atsitiktine tvarka buvo atrinkti toliau pateikiami DU vienetai ir patikrinta ar padalinio darbo užmokestis teisingai buvo priskirtas atitinkamai veiklai, *Įmonė turėtų pagrįsti pirminį priskyrimą.*

Tiesioginė veikla			Įmonės pagrindimas
DU Vienetas	DU suma (6,1 pr.)	DU žiniaraštis	
<i>Paviršinių nuotekų tvarkymo padalinys</i>	104476,43	104476,43	UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašas
Netiesioginė veikla			
<i>Transporto padalinys</i>	36491,65	36491,65	UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Viešųjų erdvių padalinys</i>	27344,61	27344,61	UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Asfaltavimo padalinys</i>	145632,41	145632,41	UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Apšvietimo padalinys</i>	125608,9	125608,9	UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Želdinių padalinys</i>	24715,08	24715,08	UAB „Panevėžio gatvės“ 2021.04.13 įsakymo Nr.1-16(1.2)reguliavimo apskaitos aprašas

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

b) Patikrinome užpildyto TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka DK duomenis, Nustatėme, kad duomenys nesutampa, Paaiškinkite duomenų nesutapimą,

Stulpelio D informacija	TU 6.4 priedas	DK	Skirtumas
	1999915	2010310	-10395

Įmonės paaiškinimas 1: Skirtumas susidaro perskaičiavus ilgalaikio turto nusidėvėjimą pagal VERT normatyvus ir RAS aprašą (DK IT nusidėvėjimas 70256,05 Eur, po perskaičiavimo IT nusidėvėjimas – 59860,91 Eur, skirtumas – 10395,14 Eur).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Reguluojamos veiklos paslaugai atrinkome 10 įrašų už atskaitinį laikotarpį pagal DK sąskaitas priskiriamų tiesioginėms sąnaudoms ir prašome jūsų pagrįsti pirminį jų priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Dokumento Nr.	Tiekėjas	Įmonės pagrindimas
CRA77254893	Cramo UAB	Įrankių nuoma
CRA77258659	Cramo UAB	Įrankių nuoma
ZS0009	Zenono Skeiverio įmonė Ekskavatoriaus nuoma (paviršinės nuotekos)	Mechanizmų nuoma
VVV3023	V. Vareikos įmonė	Mechanizmų nuoma
VID204848	UAB "Viduryis"	Paviršinių nuotekų tinklų plovimo paslauga
VN1101344	UAB "Raguvilė"	Paviršinių nuotekų tinklų plovimo ir t.v. diagnostikos paslauga
GER4225	Gerba, UAB UAB Gerba	Mechanizmų ir transporto nuoma
RAD000030314	UAB RADESTA	Įrankių remontas
RVR001018552	UAB Vairotas	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
AUTO0020729	UAB AUTOSETAS	Padangų montavimas ir balansavimas

b) Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus įrašus gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.

Dokumento Nr.	Pavadinimas	Įmonės Pagrindimas
NUR08-3	Nurašomo kuro savikaina (Želdinių pr.sk.)	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
NUR08-9	Nurašomo kuro savikaina (Želdinių pr.sk.)	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
L51200005175	UAB Inter Cars Lietuva automašinos MB 612 FCM094 remontas	Atsarginės dalys automobilio remontui
AUTO0019484	UAB AUTOSETAS	Padangos remontas
NUR08-3	Nurašomo kuro savikaina (Apšvietimo pr.)	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
NUR8-26	Nurašomo kuro savikaina (Apšvietimo pr.)	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
DYZL013144	UAB "Dyzelita"	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
TES1102740	UAB TE taškas	Tepalų keitimas
NUR08-2	Remonto ir eksplotacinės sąnaudos (asfaltavimas)	Atsarginės dalys sunaudotos remontui
WIRT80002	UAB "Wirtgen Lietuva"	Atsarginės dalys mechanizmams
SAL0027616	UAB "Šalvis"	Asfalto klotuvo remontas
PDA009928	UAB Agroservisas LT	Traktoriaus remonto paslaugos
1370430782	Hansa Flex Hidraulika UAB	Ekskavatoriaus hidraulinės žarnos keitimas
AA0048453	UAB "Rokdema" Autogreiderio GS14.02 92-07LA remonto paslaugos	Autogreiderio variklio remonto paslaugos
AA0048680	UAB "Rokdema"	Autogreiderio galinio tilto centrinio reduktoriaus remontas
IDB002609	UAB Darbo bitės	Galinio tilto keitimas
NAI0016039	UAB Naideka Medžio apdirbimo staklių remontas	Įrengimų remontas
DAG3984	MB Gintaro "Dagi"	Starterio remontas
MNV0036993	UAB Monvika	Įrankių remontas
DYZL012674	UAB "Dyzelita" a/m Renault Master KZU810 remontas	Elektros instaliacijos taisymas, kuro sistemos taisymas, purkštukų remontas
MP200420	UAB EVELKAS	Automobilio remontas
RVR001018326	UAB Vairotas a/m Renault Master KZU810 remontas	Automobilio remontas
EGZ0589318	Lipeikio įmonė "Egzotika"	Padangos, jų montavimas ir balansavimas
DON0024600	UAB Gordijaus varžtai	Atsarginės dalys
PSTG507052	AB Panevėžio statybos trestas fil. Gerbusta a/m Man26430 valst.Nr.FCK 578 nuoma	Transporto nuoma
PNS202412	UAB "Panevėžio skuba"	Atsarginės dalys

AA0048845	UAB "Rokdema"	Autogreiderio priekinio tilto ir kabinos remontas
DAG4146	MB Gintaro "Dagi"	Automobilio remonto paslaugos
RRG054968	UAB GINSAUTĖ	Atsarginės dalys ir remonto paslauga
HMR9006402	UAB HIDROREMA	Autogreiderio hidraulinio cilindro remontas

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir prašome jūsų pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Dokumento Nr.	Tiekėjas	Įmonės pagrindimas
VAL215	UAB "Valymas LT"	Patalpų dezinfekcija
EPA200413	UAB "EKSITONAS BUSINESS SOLUTIONS"	Buhalterinės programos aptarnavimas
SIST200822	UAB "Sistela"	Programos Sistela atnaujinimas
EDV0728219	UAB "Eurobiuras" biuro popierius	Kanceliarinės prekės
PPA2002004868	AB Lietuvos paštas	Pašto sąnaudos
22192813	UAB "DPD Lietuva"	Siuntos pristatymas
VPF1378	D. Maceinos firma "VIRTUALUS PASAULIS"	Interneto paslaugos
LEX10610	Advokatų profesinė bendrija Lexem	Teisinės paslaugos
EN0006647	"E-WAY" UAB	Elektroninių sąvadų prenumerata
A200000778	UAB Ginaura	Administracinių patalpų interjero papuošimas

Vyriausioji buhalterė Inga Jurgaitienė

