

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Panevėžio gatvės“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

Pagal sutartį Nr.2209A002/22, pasirašytą 2022 m. spalio 11 d. tarp UAB „Ekonominė nauda“ ir UAB „Panevėžio gatvės“ dėl UAB „Panevėžio gatvės“ 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio bei reguliuojamos veiklos ataskaitų audito paslaugų, mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Panevėžio gatvės“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar Įmonės 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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Pajamų ir sąnaudų reikšmingiems pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus, kurie pateikiami priede Nr. 1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginome bendrą IMNT įsigijimo vertę, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas bei kiekvienos nepaskirstomojo turto kategorijos įsigijimo savikainą ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Bendra turto įsigijimo vertė	RVA 4 pr.	RAS turto sąrašas	Skirtumas
Įsigijimo savikaina	6 204 873	6 204 873	0
Nepaskirstomo turto įsigijimo savikaina	0	0	0

b) Patikrinta ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA informacija	Skirtumas
	6 204 873	6 204 873	0

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

Patikrinta ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše finansuojamo iš dotacijų sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA informacija	Skirtumas
	2 147 934	2 147 934	0

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Įmonė nenaudojamo turto neturi.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė nederino turto vertės su VERT.

2.2.6. Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Ataskaitiniais metais tokių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atliktas IMNT sąrašo patikrinimas, siekiant įsitikinti ar Įmonė turi tokio turto, kuris turi būti priskirtas nepaskirstomajam turtui (kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms, investicinio turto, prestižo, plėtros darbai, nurodyti Apraše) ir kaip jis apskaitomas. Nustatyta, kad kito nepaskirstomo turto Įmonė neturi.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Įmonės RAS apraše nurodyti ilgaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodika visais reikšmingais atžvilgiais nesiskiria nuo Valstybės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3E-459 nuostatyti.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

*a) Patikrinta, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus. Neatitikimų nenustatyta.
b-c) Perskaičiuotas ataskaitiniais metais ir ankstesniais metais įsigyto ilgaikio turto nusidėvėjimas pagal RAS aprašo nuostatas, palygintas su RAS turto sąrašo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.*

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Buvo atrinkti turto vienetai iš tiesioginės ir bendros veiklos, kiekvienam atrinktam ilgaikio turto vienetai Įmonė pateikė priskyrimo pagrindimą, kuris pateiktas priede Nr. 1.

Tiesioginė veikla	
Pavadinimas	Inv. Nr.
LK tinklų avarijų sustabdymo įrenginys	IT00194
Bendras veiklos palaikymas	
Tranšėjų išramstymo skydų sistema D	IT00288
Termosas	IT00291
Spintelių komplektas (28 vnt.)	IT00287
Kopijavimo aparatas Canon iR ADV	IT00286
Lietaus nuotekų tinklai Medžiotojų g.	IT00282
A/m Renault Master platforma/savivartis	IT00284
A/m SKODA Rapid TMBEP6NH4J4556941	IT00292

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė turtą paskirsto paslaugoms pagal tiesiogiai paskirstomo ilgaikio turto proporcingumo kriterijų. Patikrinta, ar Įmonė laikosi nustatyto kriterijaus perskaičiavus RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta ar visų 2.4.1. punkte atrinktų turto vienetų RAS turto sąrašė vertė yra teisingai priskirta konkrečiai veiklai. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Įmonė pagrindines pajamas uždirba iš nereguliuojamos veiklos, todėl didžioji dalis Įmonės turto dalis yra naudojama nereguliuojamos veiklos pajamoms uždirbti. Priskyrimo neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	Pajamos (tūkst. Eur)	Turto įsigijimo vertė
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	1 811,45010	6 202 218

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	RVA 3, 4 priedai (tūkst. Eur)	RAS turto sąrašas (tūkst. Eur)
Metinio nusidėvėjimo suma	84,51	84,51

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atliktas pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas palyginant RVA ir FA sumas. Neatitikimų nenustatyta.

Pajamos (tūkst. Eur)	RVA (3 priedas)	FA	Skirtumas
	2 346,99	2 346,99	0

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimą, palygindami RVA ir DK sumas. Neatitikimų nenustatyta.

Verslo vienetas	Pajamos RVA (tūkst. Eur)	Pajamos DK (tūkst. Eur)	Skirtumas
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	535,54	535,54	0
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	1 811,45	1 811,45	0
Viso	2 346,99	2 346,99	0

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonė negauna pajamų iš reguliuojamosios veiklos turto nuomos.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Patikrinta ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 6.1 pr.)	RVA (4 pr.)	BA	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 087 321,6	-	1 087 321,6	0
DU suvestinės G stulpelio suma	1 087 321,6	1 087 321,6	-	0

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginta įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminiais DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 6.1 pr.)	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 087 321,6	1 087 321,6	0

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atsitiktine tvarka buvo atrinkti toliau pateikiami DU vienetai ir patikrinta ar padalinio darbo užmokestis teisingai buvo priskirtas atitinkamai veiklai. Įmonės pagrindimas pateikiamas priede Nr. 1.

Tiesioginė veikla		
DU Vienetas	DU suma (6.1 pr.)	DU žiniaraštis
Paviršinių nuotekų eksploatavimo ir administravimo padaliniai	142 571,62	142 571,62
Netiesioginė veikla		
Mechanizmų ir transporto padalinys	81 279,45	81 279,45
Bendrastatybinių darbų padalinys	296 169,74	296 169,74
Asfaltavimo padalinys	201 049,99	201 049,99
Apšvietimo padalinys	147 411,49	147 411,49
Inžinerinių tinklų statybos ir remonto padalinys	13 357,10	13 357,10

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Didžiąją dalį pajamų įmonė gauna iš nereguliuojamos veiklos ir atitinkamai didžioji dalis darbo užmokesčio yra priskirta nereguliuojamai veiklai. Neatitikimų nenustatyta.

Paslauga	Pajamos (tūkst. Eur)	Priskirtos DU sąnaudos (tūkst. Eur)
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	1 811,45	1 087,18

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atliktas DU suvestinės G stulpelio informacijos palyginimas su atitinkamais RVA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Atliktas sąnaudų perkėlimo patikrinimas, palyginant TU priedo 6.2. F stulpelio bendrą sumą su RVA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU 6.2 pr. (tūkst. Eur)	RVA (tūkst. Eur)	Skirtumas
suvestinės F stulpelio suma	2 283,69	2 283,69	0

b) Palyginta BA informacija apskaitos duomenų bazėje su TU priedo 6.2. D stulpelio bendra suma. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU 6.2 pr.	DK	Skirtumas
suvestinės D stulpelio suma	2 330 757,50	2 330 757,50	0

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Atliktas sąnaudų grupavimo patikrinimas: palyginta TU priedo 6.2. F stulpelio suma su RVA duomenimis ir palyginti RAS aprašo duomenys ir TU priedo 6.2 duomenys. Abiem atvejais neatitikimų nenustatyta.

b) Atliktas patikrinimas, ar stulpelių B-C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinta ar stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

d) Atliktiems E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams paaiškinimai pateikti N-O stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atliktas nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas palyginant TU priedo 6.3. duomenis su RVA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

Nepaskirstomosios sąnaudos	TU 6.3 priedas (tūkst. Eur)	RVA 3 priedas (tūkst. Eur)	Skirtumas
	29,48	29,48	0

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę (TU 6.3 pr.) siekdami įsitikinti ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų Aprašo 27.1 p. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atliktas nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas. Visos reikšmingos sąnaudos yra priskirtos atitinkamoms veikloms, sąnaudų, kurios turėjo būti priskirtos nepaskirstytosioms sąnaudoms, nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome ar užpildyto TU 6.4 priedo stulpelio F informacija atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

Stulpelio F informacija	TU 6.4 priedas (tūkst. eurai)	RVA 3 priedas (tūkst. Eur)	Skirtumas
	2 283,69	2 283,69	0

b) Patikrinome ar užpildyto TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka DK duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

Stulpelio D informacija	TU 6.4 priedas	DK	Skirtumas
	2 330 757,42	2 330 757,42	0

c) Visiems reikšmingiems E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams įmonės paaiškinimai pateikti Q-R stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Reguluojamos veiklos paslaugai gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Pagrindimai pateikti priede Nr. 1.

Dokumento Nr.	Tiekėjas
VID2205682	UAB Viduryš
MC0069115	AB Nordic Metrology Science
PPA2204004165	AB Lietuvos paštas
VID2203683	UAB Viduryš
VT2204-66	UAB Vandens tyrimai
PRDSF0002645	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos
ATCD 029700	UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras
CRA77389460	UAB Cramo
RC12054643	Valstybės įmonė Registrų centras
RC12196507	Valstybės įmonė Registrų centras

b) Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomųjų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir, atsitiktine tvarka atrinkus įrašus, gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Dokumento Nr.	Pavadinimas
NUR000000406	Sunaudotų medžiagų be nustatytų normų nurašymo aktas
NUR000000408	Sunaudotų medžiagų be nustatytų normų nurašymo aktas
HMR9008065	UAB Hidrorema
EKSP0010135	UAB "Ektonas"
AUTO0024304	UAB Autošetas
HS288975	UAB "Hydroscand"
AUS220156	UAB "Aušvita"
TES1109828	UAB "TE taškas"
PNV-P01P-118922	UAB "Panevėžio Lytagra"
CTS2203408	UAB Kadex
SPS3508850	UAB "Šiaulių Skuba"
ZBL7484	Z. Babilo Įmonė
DM0038287	IĮ Leksema
KLO056519	A. Klovo įmonė
EKL0242866	UAB "Ektonas"
DYZL014190	UAB "Dyzelita"
NUR000000414	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas
NUR000000415	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas
NUR000000416	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas
NUR000000418	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskatinį laikotarpį ir, atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų, gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonės pagrindimai pateikiami priede Nr. 1.

Dokumento Nr.	Tiekėjas
PSL314452	AB "Panevėžio specialus autotransportas"
IPS13876	UAB Inovatyvių procesų sprendimai
31/00649596	UAB Eden Springs Lietuva
EDV-0860096	UAB Eurobiuras
INI144831	UAB "Ignitis"
EASS01871876	AB "Energijos skirstymo operatorius"
M17156189287	UAB "Tele2"
ARB1531273322	AB Telia Lietuva
CKLS00020600	UAB "Infociklas"
R12172200006831	AB "Panevėžio energija"

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinta ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Patikrinta ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
- c) Patikrinta ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atliktas patikrinimas ar RVA yra parengtos be matematinių klaidų. Matematinių klaidų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinimas atliktas palyginant RVA 3, 4, 5 priedus ir DSAIS ataskaitas. Nesutapimų nenustatyta.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kurių ataskaitinis laikotarpis prasideda 2020 m. sausio 1 d. ir baigiasi 2020 m. gruodžio 31 d., mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „Ekonominė nauda“

Giedraičių g.85-501, LT 08214 Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001265

Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

2023 m. balandžio 24 d.,

Vilnius



UAB „PANEVĖŽIO GATVĖS“

2023-04-18

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			
	2022 m.	2021 m.	Pokytis %
Pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	535,543	389,223	37,59
Nereguliuojamos veiklos pajamos	1811,45	1494,54	21,20

Įmonės paaiškinimas 1: Pajamos 2022 metais padidėjo, nes buvo surasta daugiau abonentų ir apmokestinta daugiau sklypų.

Įmonės paaiškinimas 2: Pajamos 2022 metais padidėjo, nes buvo atliekama daugiau darbų pagal sutartis su Panevėžio miesto savivaldybe.

SĄNAUDOS			
	2022 m.	2021 m.	Pokytis %
Tiesioginės sąnaudos:	273,47	344,61	-20,64
<i>Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos</i>	<i>0,06</i>	<i>0,05</i>	<i>12,00</i>
<i>Elektros energijos sąnaudos</i>	<i>1,22</i>	<i>0,58</i>	<i>110,17</i>
<i>Kuro transportui sąnaudos</i>	<i>0</i>	<i>0,38</i>	<i>-100</i>
<i>Šilumos energijos sąnaudos</i>	<i>1,74</i>	<i>1,26</i>	<i>38,33</i>
<i>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</i>	<i>50,84</i>	<i>0,71</i>	<i>7059,86</i>
<i>Metrologinės patikros</i>	<i>0,27</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
<i>Personalo sąnaudos</i>	<i>145,05</i>	<i>129,99</i>	<i>11,59</i>
<i>Administracinės sąnaudos</i>	<i>62,03</i>	<i>79,96</i>	<i>-22,42</i>
<i>Kitos sąnaudos</i>	<i>12,27</i>	<i>131,68</i>	<i>-90,68</i>
Netiesioginės sąnaudos	1045,79	806,96	29,60
<i>Kuro transportui sąnaudos</i>	<i>130,11</i>	<i>72,51</i>	<i>79,44</i>
<i>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</i>	<i>46,80</i>	<i>44,48</i>	<i>5,22</i>
<i>Personalo sąnaudos</i>	<i>868,88</i>	<i>689,97</i>	<i>25,93</i>
Bendrosios sąnaudos :	170,47	148,56	14,75
<i>Elektros energijos sąnaudos</i>	<i>4,94</i>	<i>1,66</i>	<i>197,59</i>
<i>Kuro transportui sąnaudos</i>	<i>0,15</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
<i>Šilumos energijos sąnaudos</i>	<i>0,26</i>	<i>1,81</i>	<i>-85,64</i>
<i>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</i>	<i>0</i>	<i>0,27</i>	<i>-100</i>

Personalo sąnaudos	91,02	102,80	-11,46
Mokesčių sąnaudos	29,07	11,65	149,53
Finansinės sąnaudos	3,50	1,09	221,10
Administracinės sąnaudos	31,23	19,22	62,49
Kitos sąnaudos	10,30	10,06	2,39

Įmonės paaiškinimas 1: Elektros energijos sąnaudos 2022 metais sąnaudos padidėjo dėl pakilusių kainų.

Įmonės paaiškinimas 2: Kuro transportui sąnaudos 2022 metais sąnaudų nebuvo, nes visi automobiliai ir mechanizmai buvo priskirti nereguliuojamai veiklai ir kuras buvo nurašomas nereguliuojamai veiklai.

Įmonės paaiškinimas 3: Šilumos energijos sąnaudos 2022 metais sąnaudos padidėjo dėl pakilusių šildymo kainų.

Įmonės paaiškinimas 4: Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos 2022 metais sąnaudos padidėjo, nes turtas buvo naudojamas ir remontuojamas.

Įmonės paaiškinimas 5: Metrologinės patikros sąnaudos 2022 metais sąnaudos padidėjo, nes buvo atliekama metrologinė patikra įrankiams, o 2021 metais ji nebuvo atlikta.

Įmonės paaiškinimas 6: Administracinės sąnaudos 2022 metai sąnaudos sumažėjo, nors padidėjo atliekų išvežimo sąnaudos, atlikta paviršinių nuotekų plovimo ir TV Diagnostikos paslaugų.

Įmonės paaiškinimas 7: Kitos sąnaudos 2022 metais sąnaudos sumažėjo, nes sumažėjo nuomos sąnaudos, nurašyta mažiau atsargų ir sumažėjo kitos pastoviosios sąnaudos.

Įmonės paaiškinimas 8: Netiesioginės sąnaudos 2022 metais sąnaudos buvo skirstytos taip pat kaip ir 2021 metais, kuro kainų padidėjimas lėmė sąnaudų padidėjimą, taip pat remontuota daugiau turto ir remonto sumos nėra pridėtos prie jų vertės, bei padidėjusios darbo užmokesčio sąnaudos.

Įmonės paaiškinimas 9: Bendrosios sąnaudos 2022 metais sąnaudos padidėjo, nes padidėjo elektros kainos, personalo sąnaudos sumažėjo, labai išaugo mokesčių sąnaudos, išaugo finansinės sąnaudos, bei padidėjo administracinės sąnaudos, kitos sąnaudos šiek tiek pakilo, bet labai nežymiai.

Įmonės paaiškinimas 12: Administracinės sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2022 metais daugiausia sumažėjo (skirtumas 18,81 tūkstančių eurų ir -28,43%) transporto sąnaudos, buvo atliekama mažiau tinklų plovimo ir TV diagnostikos darbų.

Įmonės paaiškinimas 13: Administracinės sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2022 metais daugiausia sumažėjo (skirtumas 1,74 tūkstančio eurų ir -100%) apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos, 2021 metais buhalterinė apskaitos programa buvo nuomojama, o 2022 metais buvo įsigyta.

Įmonės paaiškinimas 14: Administracinės sąnaudos tiesioginėse sąnaudose padidėjo patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos (skirtumas 2,42 tūkstančio eurų ir +27,49%) dėl pakilusių kainų.

Įmonės paaiškinimas 15: Kitos sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2022 metais 3,42 tūkstančių eurų ir -49,26% sumažėjo turto nuomos sąnaudos, nes buvo mažiau nuomotasi įrankių.

Įmonės paaiškinimas 16: Kitos sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2022 metais padidėjo 0,37 tūkstančio eurų ir 20,67% laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos, dėl pakitusių kainų.

Įmonės paaiškinimas 17: Kitos sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2022 metais sumažėjo kitos pastoviosios sąnaudos 18,05 tūkstančio eurų ir -77,38%. Tame skaičiuje sumažėjo subrangos sąnaudos 15,08 tūkstančių eurų ir -90,41%, patys atlikome remonto darbus, sumažėjo įvairios sąnaudos 3,69 tūkstančio eurų ir -62,83%, padidėjo duomenų teikimo paslaugų sąnaudos 0,72 tūkstančio eurų ir 94,86%, nes daugiau buvo imta VĮ „Registrų centras“ nekilnojamo turto duomenų bazės išrašų.

Įmonės paaiškinimas 18: Kitos sąnaudos tiesioginėse sąnaudose 2022 metais nurašyta trumpalaikio turto mažiau už 98,31 tūkstančius eurų ir -98,67%, nes medžiagos tinklų remontui ir priežiūrai parodytos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudose.

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		
Tranšėjų išramstymo skydų sistema D	IT00288	Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas, kuris paskirstomas visoms tiesioginėms veikloms pagal jų pardavimų pajamas.
Termosas	IT00291	
Spintelių komplektas (28 vnt.)	IT00287	
Kopijavimo aparatas Canon iR ADV	IT00286	
Lietaus nuotekų tinklai Medžiotojų g.	IT00282	
A/m Renault Master platforma/savivartis	IT00284	
A/m SKODA Rapid TMBEP6NH4J4556941	IT00292	

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 eksploatavimo ir administravimo padaliniai</i>	142 571,62	142 571,62	UAB „Panevėžio gatvės“ 2023.02.22 įsakymo Nr. 1-3(1.2) reguliavimo apskaitos aprašas
Netiesioginė veikla			
<i>Mechanizmų ir transporto padalinys</i>	81 279,45	81 279,45	UAB „Panevėžio gatvės“ 2023.02.22 įsakymo Nr. 1-3(1.2) reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Bendrastatybinių darbų padalinys</i>	296 169,74	296 169,74	UAB „Panevėžio gatvės“ 2023.02.22 įsakymo Nr. 1-3(1.2) reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Asfaltavimo padalinys</i>	201 049,99	201 049,99	UAB „Panevėžio gatvės“ 2023.02.22 įsakymo Nr. 1-3(1.2) reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Apšvietimo padalinys</i>	147 411,49	147 411,49	UAB „Panevėžio gatvės“ 2023.02.22 įsakymo Nr. 1-3(1.2) reguliavimo apskaitos aprašas
<i>Inžinerinių tinklų statybos ir remonto padalinys</i>	13 357,10	13 357,10	UAB „Panevėžio gatvės“ 2023.02.22 įsakymo Nr. 1-3(1.2) reguliavimo apskaitos aprašas

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Reguluojamos veiklos paslaugai atrinkome 10 įrašų už ataskaitinį 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
VID2205682	UAB Viduryš	Paviršinių nuotekų tinklų plovimo paslauga
MC0069115	AB Nordic Metrology Science	Metrologinė patikra
PPA2204004165	AB Lietuvos paštas	Ryšių paslaugos
VID2203683	UAB Viduryš	Paviršinių nuotekų tinklų plovimo paslauga
VT2204-66	UAB Vandens tyrimai	Laboratorijos paslaugos
PRDSF0002645	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Pažymos išdavimas
ATCD 029700	UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras	Atliekų išvežimas
CRA77389460	UAB Cramo	Įrankių nuoma
RC12054643	Valstybės įmonė Registrų centras	Duomenų teikimo paslaugos
RC12196507	Valstybės įmonė Registrų centras	Duomenų teikimo paslaugos

b) Trims pasirinktomis netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį 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
NUR000000406	Sunaudotų medžiagų be nustatytų normų nurašymo aktas	Tepalų nurašymas
NUR000000408	Sunaudotų medžiagų be nustatytų normų nurašymo aktas	Atsarginių dalių nurašymas
HMR9008065	UAB Hidrorema	Autogreiderio remontas
EKSP0010135	UAB "Ektonas"	Ratų suvedimas
AUTO0024304	UAB Autosetas	Padangos remontas
HS288975	UAB "Hydroscand"	Atsarginės dalys mechanizmams
AUS220156	UAB "Aušvita"	Atsarginės dalys automobiliams
TES1109828	UAB "TE taškas"	Tepalų ir filtrų keitimas
PNV-P01P-118922	UAB "Panevėžio Lytagra"	Atsarginės dalys mechanizmams
CTS2203408	UAB Kadex	Atsarginės dalys automobiliams
SPS3508850	UAB "Šiaulių Skuba"	Atsarginės dalys automobiliams
ZBL7484	Z. Babilo Įmonė	Dažai automobiliui
DM0038287	IĮ Leksema	Atsarginės dalys automobiliams
KLO056519	A. Klovo įmonė	Atsarginės dalys įrankiams
EKL0242866	UAB "Ektonas"	Atsarginės dalys automobiliams
DYZL014190	UAB "Dyzelita"	Automobilio remontas
NUR000000414	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas	Kuro nurašymas
NUR000000415	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas	Kuro nurašymas
NUR000000416	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas	Kuro nurašymas
NUR000000417	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas	Kuro nurašymas
NUR000000418	Sunaudotų medžiagų nurašymo aktas	Kuro nurašymas

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
<i>PSL314452</i>	<i>AB "Panevėžio specialus autotransportas"</i>	<i>Atliekų išvežimas</i>
<i>IPSI3876</i>	<i>UAB Inovatyvių procesų sprendimai</i>	<i>Personalo blaivumo kontrolės paslauga</i>
<i>31/00649596</i>	<i>UAB Eden Springs Lietuva</i>	<i>Vandens aparato nuoma</i>
<i>EDV-0860096</i>	<i>UAB Eurobiuras</i>	<i>Kanceliarinės prekės</i>
<i>INI144831</i>	<i>UAB "Ignitis"</i>	<i>Elektros tiekimo sąnaudos</i>
<i>EASS01871876</i>	<i>AB "Energijos skirstymo operatorius"</i>	<i>Elektros tiekimo sąnaudos</i>
<i>M17156189287</i>	<i>UAB "Tele2"</i>	<i>Ryšų paslaugos</i>
<i>ARB1531273322</i>	<i>AB Telia Lietuva</i>	<i>Ryšų paslaugos</i>
<i>CKLS00020600</i>	<i>UAB "Infociklas"</i>	<i>Kompiuterinės įrangos priežiūra</i>
<i>R12172200006831</i>	<i>AB "Panevėžio energija"</i>	<i>Šildymo paslaugos</i>

Vyriausioji buhalterė Inga Jurgaitienė