Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė DAINIUS VAIČEKONIS
Data: 2026-04-30 15:40:33

Elektroninio dokumento nuorašas
APSKAITOS IR MOKESČIŲ
KONSULTACIJOS

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

(*UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras* 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 Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras* 2025 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose, kurios parengtos 2025-04-02, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita taip pat gali apimti ankstesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos ataskaitas, kai jos buvo koreguotos Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu. Ši ataskaita skirta tik *UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras* vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir *UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras* pareigos ir atsakomybė

Taryba ir *UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras* patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su *UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras*, 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo 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 Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras*, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)

Įmonėms, kurios užsiema atliekų sektoriaus reguliuojama veikla, tokia patikra netaikoma.

2.2.2[3]. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Įmonėms, kurios užsiema atliekų sektoriaus reguliuojama veikla, tokia patikra netaikoma.

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

Buvo gauti Tarybos nutarimai dėl per ataskaitinį laikotarpį įvesto į eksploataciją suderinto turto. Patikrinus juose nurodytą informaciją su RAS turto sąrašu, neatitikimų nenustatyta. Suderintas reguloujamai veiklai priskirtas turtas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a-e, g) Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.

f) Įmonė pateikė dokumentą panaudos teise gautą IMNT. (žr. TU 9.2.2 pr.).

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su RVA 1, neatitikimų nenustatėme. Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo metodas atitinka Sąvado nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinus RAS turto sąrašą su RAS apraše nurodytais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais, nustatyti skirtumai. Gautas įmonės komentaras kai kuriems turto vienetams: „Visi šie turto vienetai yra kaip ankstesnio IT remontas, todėl nusidėvėjimo normatyvas nustatomas aktu. Nusidėvėjimas nustatomas remonto akte." (žr. TU 9.2.3 pr.).

b) Per ataskaitinį laikotarpį įvestiems į eksploataciją turto vienetams atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis – neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA 3 priede ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinus, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede sutampa su DK skirtumų nenustatėme. Palyginti verslo vienetų ir paslaugų lygmeniu negalėjome, nes tam reikalingi papildomi skaičiavimai.

b) Reguliuojamos veiklos pajamos verslo vienetams paskirtomos atliekant papildomus skaičiavimus. Įmonė pateikė papildomą lentelę, joje matomi papaildomi skaičiavimai atitinka Sąvado ir RAS aprašo nuostatas.

c) Netaikoma – Įmonė vykdo tik atliekų reguliuojamą veiklą.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma - Įmonė negavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinus, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės TU 9.1 priedo E stulpelio suma atitinka BA informacija, neatitikimų nenustatėme. Patikrinus ar DU suvestinės TU 9.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis, nustatėme neatitikimą 1475,66 tūkst Eur. Gautas Įmonės paaiškinimas - „Kadangi DU VV priskiriamos per netiesiogines sąnaudas, netiesiogiai tokios informacijos RVA formose/ lentelėse nėra reikalaujama atskleisti (nėra tokių eilučių), todėl šis palyginimas nėra korektiškas".

b) F stulpeliuose nėra atskleistų DU koregavimų, todėl Įmonės paaiškinimai nepateikiami.

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 mažiau tūkstančio eurų sumai. Gautas Įmonės paaiškinimas - „Skirtumas susidaro dėl perkeltų darbuotojų į MBA atostogų sąnaudų dengimo.". (žr. TU 9.4.1 pr.).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetus atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Buvo gauti įmonės pagrindimai. (žr. TU 9.4.2 pr.).

Tiesioginių DU sąnaudų vienetų pagal įmonės paaiškinimą nuo praeitų metų nebeliko.

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 9.2. H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus nustatėme, kad nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Sąvado punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Netaikoma – tehninėje užduotyje nurodytose RVA 3 sąnaudų pogrupiuose L.1-L.20 surašytos tik nepaskirstomų sąnaudų sumos. Daryti atrankas iš šių sumų detalizacijų ir aiškintis ar nėra įrašų nepriskitų nepaskirstomoms sąnaudoms yra netikslinga, nes visos sumos ir turi būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio informacija verslo vienetų lygmeniu sutampa su RVA priedais.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 9.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Atrinkti visi reikšmingi TU 9.4 priedo sąnaudų koregavimai. Įmonės komentarai pateikti, kad „Koregavimų vertės susidarė perskaičiuojant finansines nusidėvėjimo sąnaudas į reguliuojamos veiklos nusidėvėjimo sąnaudas.“.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 9.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome tiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų. Gauti Įmonės atsakymai.(žr. TU 9.5.1 pr.).

b) Remiantis Įmonės užpildyto TU 9.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome netiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų. Gauti Įmonės atsakymai.(žr. TU 9.5.1 pr.).

c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 9.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome bendrųjų sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų. Gauti Įmonės atsakymai (žr. TU 9.5.1 pr.).

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Sąvado nuostatoms.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma - regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.
b) Netaikoma - regioninių atliekų tvarkymo centrų atveju procedūra neatliekama.
c) Sutikrine gautas DSAIS formas iš Įmonės, pastebėjimo nesutapimus. Gavome Įmonės paaiškinimus - „skirtumas susidaro, nes DSAIS formose neaktyvūs langeliai eilutėje "Kitos sąnaudos", nėra galimybės išrašyti." (žr TU 9.6.2)

7. Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu atliktų RVA duomenų koregavimų tikrinimas (TU 9.6[1]. p.p.)

7.1.1. Patikrinti, ar pagal Tarybos patikrinimo akte nustatytus neatitikimus atlikti RVA duomenų koregavimai atspindėti koreguotose tikrinamųjų laikotarpių RVA.

Netaikoma - Įmonei nebuvo pateiktas tarybos patvirtinimo aktas.

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Antakalnio g. 48A-206 , Vilnius
2026 m. balandžio 30 d.