

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Kelmės vanduo" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. spalio 7 d. Metinių finansinių ataskaitų rinkinių audito paslaugų teikimo sutartis Nr. 38/TAS/2019, sutarties šalys: Uždaroji akcinė bendrovė "Kelmės vanduo" ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės "Kelmės vanduo" reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 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 Taryba naudotų vertinant, ar Uždarnosios akcinės bendrovės "Kelmės vanduo" (toliau - Įmonė) 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 atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

1.1.1. Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome atskaitinio laikotarpio Reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- nuotekų valymo pajamos padidėjo 73 proc.;
- nuotekų dumblo tvarkymo pajamos sumažėjo 37 proc.;
- apskaitos veiklos pajamos padidėjo 76 proc.;
- nereguliujamosios veiklos pajamos padidėjo 35 proc.;
- technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos sumažėjo 33 proc.;
- šilumos energijos sąnaudos sumažėjo 29 proc.;
- nepaskirstomosios sąnaudos padidėjo 35 proc.

Pateikiame atskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;
- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija).

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mūsų pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	5.837,44	x	5.837,44	5.837,44
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	209,34	209,34	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos)	9.638,96	x	9.638,96	x
GVTNT				
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos)	0,00	x	x	x
KITA VEIKLA				
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	2.937,92	x	x	x
Nepaskirstoma (murašytas)**	4,49	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	118,79	x	x	x

Kontrolė

* pagal Aprašo nuostatas, dar įmonės veikloje dar nenaudojamas turas

** per ataskaitinį laikotarpį murašytas turas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas

b) Palyginę mūsų pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	18.537,59	18.533,10	4,49

Žemiau pateikiami įmonės patikslinimui detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

4,49 Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį murašytas parduotas INMT, kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas (žr. pildymą 2.1.1.)

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą įmonės parengtą RAS turto sąrašą.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetais, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) Šiuo metu įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli t.y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.

b) Šiuo metu įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli t.y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.

c) Netaikoma - įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vienetus, pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

Procedūrų neatlikome, nes Įmonė neturi perkainoto IMNT.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašyti pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį Įmonės veikloje nenaudojamo turto ir jo verčių sąrašą.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes Įmonė neturi veikloje nenaudojamo turto;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu turtiniai akcininkų įnašai nebuvo daryti.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;

e) plėtos darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: procedūrų neatlikome, nes Įmonė neturi nurodytų IMNT kategorijų turto.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 "Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai:

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nemateriالیs turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
vamzdiniai	50	50
Kiti įrenginiai (siurbtinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, musodimuvai, dujotiekiai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudynai, aerotankai, musodimuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidroizoliacinės mašinos, staklės, skendės, grętelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	5	5
apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
žemė	0	-
kompiuterinė technika	3	-

Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);
- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;
- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

a) Mes atlikome RAS turto sąrašą nurodant nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nemustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodant (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laisvą).

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS turto sąrašas*	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4	4-15
kitas nematerialus turtas	4	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-tikiniai ir pan.)	50	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
vamzdiniai	30	30
Kiti įrenginiai (siurbinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW,	35	35
nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	10	10
apskaitos prietaisai	5	5
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir	6	6
lengvieji automobiliai	6	6
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui,	7	7
žemė	10	10
kompiuterinė technika	0	0
	3	3

*turto vienetų pagerėjimai, jeigu nebuvo pralėgęs nurodyto tarnavimo laikas, nurodant per šiuos pagrindinio turto vieneto tarnavimo laiką. Jeigu pralėgęs - atitinkamos Apiešo 21.4. p.p. nuostatos.

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

a) geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetą: inv. Nr. TU07661, TU14046, TU80, TU14453 ir TU363;

b) nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą: inv. Nr. TU9726, TU9728, TU1025, TU14497 ir TU1946;

c) geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetą: inv. Nr. TU30A, TU2036, TU385, TU212 ir TU41A;

d) nereguliuojamosios veiklos verslo vienetą (viso 1 vnt.): inv. Nr. TU1966.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. TU2029, TU2001, TU2022, TU10540, TU14421, TU14427, TU14438, TU1928, TU1942, TU105, TU2020, TU900, TU91, TU86, TU14426, TU201, TU2027, TU9818, TU2021, TU529, TU611, TU614, TU62, TU2073 ir TU2124;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. TU14417, TU14451, TU528, TU1986 ir TU14310.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;
- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nemustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-tikriniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kiti įrenginiai (siurbinių stotiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, dūktiniai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metanankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo floratoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
vandens siurbilai, nuotekų ir dumblo siurbilai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, skleidės, gręžėlis, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
nuotekų ir dumblo siurbilai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
kitos transporto priemonės (transportas dumbtui, vandeniui vežti, autobusai žmonių vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos

žemė	C.6.1. Punkui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
kompiuterinė technika	C.6.2. Punkui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenumatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaiciuota reikšmė, vnt. dalys	Perskaiciuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	0,10	10,17	10,17	10,17	Atitinka
II. Gavyba		0,11	11,20	11,20	11,20	Atitinka
II. Ruošimas		0,05	4,94	4,94	4,94	Atitinka
II. Pristatymas		0,18	18,16	18,16	18,16	Atitinka
III. Surinkimas		0,14	13,68	13,68	13,68	Atitinka
III. Valymas		0,29	28,92	28,92	28,92	Atitinka
III. Dumbas		0,05	4,56	4,56	4,56	Atitinka
III. Pav. nuotekos		-	-	-	-	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V. Nereguluojama		0,08	8,37	8,37	8,37	Atitinka

*Išskaitom perskaičiuotą nusidėvėjimą ir koreguojamus, bei nepasiskirstančių sąnaudas

Gauti rezultatai:

- visi RVA 4 priede bei Aprašo 16.2.-16.3. ir 31.3. papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;
- netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 7 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklos analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	124,82	-
Priskirto IMT išigijimo savikaina	75,00	-

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 1, 4 ir 6 priedų atitinkamus duomenis.

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nematėme jokių skirtumų (žr. žemiau)

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I. Apskaitos veikla	1,31	1,31
II. Gavyba	6,15	6,15
II. Ruošimas	14,72	14,72
II. Pristatymas	51,15	51,15
III. Surinkimas	31,40	31,40
III. Valymas	70,78	70,78
III. Dumbas	7,49	7,49
III. Pav. nuotekos	-	-
IV. Kita reguliuojama	-	-
V. Nereguliuojama	6,70	6,70
Netiesioginės sąnaudos	16,57	16,57
Bendrosios sąnaudos	3,07	3,07
Iš viso	209,34	209,34

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai:

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	RVA	FA
Pajamos	1.361,20	1.361,20

- RVA, t. y. RVA 3 priede, ir FA, t.y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- kadangi pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t. y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminių pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau)

Pajamos	RVA	DK
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	430,33	430,33
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo	111,26	698,85
nuotekų valymo pajamos	516,04	
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	71,55	0,00
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,00	
Apskaitos veiklos pajamos	87,73	87,73
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00
nereguliuojamosios veiklos pajamos	124,82	124,82
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	19,48	19,48

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais (žr. RVA modelio lapus "Realizacija" ir "Pajamos"). Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

Atlikę procedūrą nematėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (t.y. 14 p.), žr. žemiau.

	Iš viso	Nereguluojama veikla	Reguluojama veikla
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos	19,48	9,74	9,74

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

- visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau - DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

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

	DU suvestinė	RVA	BA
E stulpelio suma	707,80	X	707,80
G stulpelio suma	697,38	697,38	X

b) Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleidžiamas DU sąnaudų koregavimas, apibūdinantis koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	707,80	716,76	8,96

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

8,96	Skirtumas susidaro dėl atostoginių kaupinių.
------	--

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

1) mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (technologas-avarinių atstatomųjų ir suvirintojas - geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis ir nuotekų šalinimo tarnybos vadovė - nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; abonentų apskaitininkas ir vandens apskaitos tarnybos vadovas - geriamojo vandens apskaitos

prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

2) mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (autokrano mašinistas, elektrikas, šaltkalvis remontininkas, valytoja ir statybininkas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

3) mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (direktorius, vyr. finansininkė, direktoriaus pavaduotojas, ekonomistė ir statybos inžinierius) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	134,56	-
Priskirta DU	18,86	-

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA, t. y. RVA 4-10 priedų, atitinkamais duomenimis.

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

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla	78,61	78,61
II. Gavyba	7,42	7,42
II. Ruošimas	28,58	28,58
II. Pristatymas	74,51	74,51
III. Surinkimas	81,49	81,49
III. Valymas	65,15	65,15
III. Dumbias	12,05	12,05
III. Pav. nuotekos	0,00	0,00
IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00
V. Nereguliuojama	18,86	18,86
Netiesioginės sąnaudos	106,74	106,74
Bendrosios sąnaudos	223,97	223,97
Iš viso	697,38	697,38

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, t. y. atitinkamais RVA 3 ir 4 priedų duomenimis;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją: ši bendra suma sutampa su DK ir FA sąnaudų bendra suma, t. y. visi sąnaudų duomenys iš buhalterinės apskaitos registų perkelti į reguliavimo apskaitos sistemą (Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą).

a)- b) 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 (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	1.354,82	1.354,82	X
D stulpelio suma	1.354,82	X	1.354,82

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensiųjų duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA, t. y. RVA 4 priedo, duomenis: į TU 6.2 priedą perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 19 punkte nurodytas sąnaudų grupes;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensiųjų duomenis.

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

d) Įmonės pasiūlymai, E stulpeliuose atskleidžiamų sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija, t. y. RVA 3 priedo atitinkamais sąnaudų duomenimis.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo G-H stulpelius)

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 4 priedo B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4 ir E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosios sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios;

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK ir (ar) DK dimensių informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis;

- visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t.y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis, t.y. stulpelio D duomenys sutampa su atitinkamais DK ir FA sąnaudų duomenimis;

- visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)
- c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleidžiamų sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tūslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;
- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;
- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų (DK dimensijų) 6012, 6014, 6016, 6018, 60012, 60014, 60016, 6020, 6021 ir 6022 10 įrašų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų (DK dimensijų) 6030, 6031, 6032, 6034, 6040, 6041, 6042, 6050, 6051 ir 6052 10 įrašų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų (DK dimensijų) 6070, 6071, 6072, 6074, 6075, 6078, 60791 ir 6079 10 įrašų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitų (DK dimensijų) 6080, 6081, 6082, 6084, 6085, 6086, 6088, 6089, 60891 ir 60892 10 įrašų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų (DK dimensijų) 6110, 6111, 6112, 6113, 6114, 6115, 6116, 6117, 6118 ir 6119 10 įrašų.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nemustatėme neatitinkimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateikiamame kartu su RVA nemustatėme neatitinkimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau).

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija šilumai, orapūtėms, maityklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenuacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vėžti, autobusams žmonėms vėžti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (keičimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Darbdavio įmokų VSDV ir kitų darbdavio įmokų VSDV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Baziko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos

Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Pašto, pašuminių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos

c) Patikrinę visų atskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nemustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau)

Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, vnt. dalys	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirtos sąnaudos atskaitinio laikotarpio pabaigoje*	0,10	10,17	10,17	Atitinka
II. Gamyba		0,11	11,20	11,20	Atitinka
II. Ruošimas		0,05	4,94	4,94	Atitinka
II. Pristatymas		0,18	18,16	18,16	Atitinka
III. Surinkimas		0,14	13,68	13,68	Atitinka
III. Valymas		0,29	28,92	28,92	Atitinka
III. Dumbas		0,05	4,56	4,56	Atitinka
III. Pav. nuotekos		-	-	-	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V. Nereguluojama		0,08	8,37	8,37	Atitinka

*Išskaitom perskaičiuojamą nustatėme tik ir koreguojamus, de nepasiskirstančių sąnaudų.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

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

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t.y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa.

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	5.837,44	5.837,44	x
IMNT likutinė vertė	3.167,18	x	3.167,18

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 3 ir 4 prieduose sutampa.

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą | 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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą | 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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- a) RVA 3 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- b) RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- c) RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nemustatėme neatitikimų.

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr. žemiau).

			1. Iš viso	2. Apskaitos veikla	3. Iš viso GVT	3.1. Geriamojo vandens gavimasis	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4. Iš viso NT	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetams
RVA 4pr.	A.3.	Elektrinės energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	152,18	0,54	38,65	29,06	0,81	8,77	94,73	7,26	86,72	0,75	0,00	0,00	18,27
DSAIS	A.3.	Elektrinės energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	150,18	0,29	37,97	28,93	0,70	8,35	93,81	6,94	86,21	0,65	0,00	0,00	18,11
		Skirtumas	2,00	0,25	0,67	0,13	0,12	0,42	0,92	0,32	0,51	0,10	0,00	0,00	0,16

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektrinės energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektrinės energijos sąnaudos.

c) RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė

Minties g. 54-33, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2020 m. rugpjūčio 14 d.