



UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“

**AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL 2023 M. GRUODŽIO 31 D.
REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ**

Vilnius, 2024 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

UAB „INFOAUDITAS” AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....1-19

PRIEDAI:

UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“

1. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS UŽDUOTIES
6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5 priedai

Vilnius, 2024 m.



UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Tel/ 8 69815239
www.infoauditas.lt

UAB "Birštono vandentiekis"
Vadovybei
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr.2022/09/30/1, kurią su Jumis pasirašėme 2022 m. rugsėjo mėn. 29 d., mes atlikome su Jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Birštono vandentiekis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2023-12-31 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 UAB „Birštono vandentiekis“ (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo UAB „Birštono vandentiekis“ 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:

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitas ir tiesioginės bei netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitas duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokių pat ataskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis, pastebėjome nuotekų valymo pajamos padidėjo 31 %. Vadovybės paaiškinimu, šios pajamos lyginant 2022 metus su 2023 metais padidėjo, kadangi dėl elektros energijos sąnaudų padidėjimo buvo papildomai perskaičiuota paslaugų kaina, kuri ženkliai padidėjo. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos padidėjo 21 %. Šios pajamos padidėjo padidinus nuomos kainas.

Visiems reikšmingiems sąnaudų pokyčiams (>20%) paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, detalizuojančius pokyčių priežastis. Beveik visose sąnaudose: tiesioginėse, netiesioginėse ir bendrosiose sumažėjo daugiau kaip 20 %: elektros energijos sąnaudos, technologinių medžiagų ir technologinio kuro

šnaudos, kuro transportui šnaudos, šilumos energijos šnaudos, einamojo remonto ir aptarnavimo šnaudos. Vadovybės paaiškinimu, šių šnaudų mažėjimą įtakojo mažesnės kainos elektros energijos rinkoje, mažiau buvo sunaudota kuro, mažiau atlikta einamojo remonto.

Geriamojo vandens ruošimo šnaudose padidėjo 53 % administracinės šnaudos. Vadovybės paaiškinimu, kadangi 2022 m. šnaudos buvo nekorektiškai priskirtos gyventojų įmokų surinkimo šnaudos, 2023 m. šios šnaudos buvo iškeltos prie administracinių šnaudų. Geriamojo vandens pristatymo šnaudose padidėjo 550 % mokesčių šnaudos, nuotekų tvarkymo šnaudose - 154%, nuotekų valymo šnaudose- 37%, nuotekų dumblo tvarkyme - 100%. Vadovybės paaiškinimu, šios šnaudos padidėjo dėl 2022 m. netiksliai apskaitytų VERT mokesčių šnaudų, bei nuo 2023 m atsirado prievolė mokėti Garantiniam vandens tiekėjui pagal GVTNT įstatymo 15 straipsnį.

Iš vadovybės visi mūsų prašomi paaiškinimai buvo gauti.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA turto sąrašė esama informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys sulyginti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė identifiukuota kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikainos suma ir palyginta su RVA 5 priedo duomenimis.

Nustatyta: Bendra IMNT įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	3 543,19	x	3 543,19	3 543,19
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	102,74	102,74	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	3 165,83	x	3 165,83	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 144,05	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas)	1 686,84	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	262,61	x	x	x

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos (toliau – BA) informacija:

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	9802,52	9802,52	0,00

- Įmonės pateiktame RAS turto sąrašė įsigijimo savikainos duomenys sulyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta įsigijimo savikaina.

Nustatyta: IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

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

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija:

- Įmonės pateikti buhalterinės apskaitos IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), suvestiniai duomenys sutikrinti su RAS turto suvestiniais duomenimis;
- Peržiūrėta įmonės Didžiosios knygos (toliau – DK) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija, lyginant su pateiktais suvestiniais duomenimis ir Įmonės tvirtinimais;
- Gauti Įmonės patvirtinimai apie tai, kad Įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

Nustatyta:

- RAS turto suvestinėje bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija.
- Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	3165,83	3165,83	0
Sukauptas nusidėvėjimas	743,29	743,29	0
IMNT finansuota dotacijomis likutinė vertė	2422,54	2422,54	0

* skirtumas susidarė dėl apvalinimo

b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto suvestinėse sutampa su BA informacija:

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	696,56	696,56	0

- Įmonės pateikto RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašo bendros vertės palygintos su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo bendromis vertėmis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašas palygintas su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo duomenimis, tikrinant kiekvieno per ataskaitinį laikotarpį įsigyto vieneto duomenis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašas sutikrintas su buhalterinės apskaitos sąskaitų, susijusių su dotacijų apskaita, duomenimis, tikrinant kiekvieną įrašą.

Nustatyta: Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis. Nesutapimų nenustatyta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikslu patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos informacija, buvo:

- Peržiūrėta įmonės DK, finansinių ataskaitų (toliau – FA) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Mums buvo pateiktas perkainuoto IMNT turto sąrašo suvestinė.
- Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkama Birštono savivaldybės tarybos sprendimo Nr.TSE-212 priedu, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Perkainota IMNT įsigijimo vertė	1 686,84	1 686,84	-

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais:

- Peržiūrėta Įmonės FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonė neturi nėra nenaudojamo turto.

Nustatyta: Nenaudojamo turto Įmonėje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti turtas derintas Tarybos nutarimu Nr. O3E-1011.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Siekiant patikrinti ataskaitinio laikotarpio Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitą buvo:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.);
- Peržiūrėti visi einamųjų metų Įmonės savininko (Birštono savivaldybės) sprendimai ir visos per ataskaitinį laikotarpį sudarytos sutartys.

Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio verte buvo darytas akcininkų įnašas, sąrašas ir susijęs akcininkų sprendimas:

- 2023 m. spalio 19 d. Birštono savivaldybės turto tarybos sprendimas Nr. TSE-212 „Dėl savivaldybės turto investavimo ir uždarnosios akcinės bendrovės „Birštono vandentiekis“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir jo priedas „Birštono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, investuojamo ir perduodamo uždarajai akcinei bendrovei „Birštono vandentiekis“ apmokant naujai išleidžiamą akcijų emisiją, sąrašas“ b) Palyginę akcininkų sprendimo priede ir turto sąrašė nurodytus duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

	RAS turto sąrašas	Akcininkų sprendimai
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)	1 718,07	1 718,07
<i>Iš to skaičiaus:</i>		

Turto likutinė vertė akcininko BA	31,23	31,23
Perkainota dalis	1 686,84	1 686,84
Iš viso	1 718,07	1 718,07

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
- Investicinis turtas;
- Prestižas;
- Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atliktos procedūros:

- Patikrinti RAS suvestinių duomenys ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija,
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo aukščiau nurodyto turto.

Nustatyta: Įmonėje nėra aukščiau nurodyto IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- Patikrinta, ar Įmonės patvirtintame reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau-RAS) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdiniai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdiniai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10

nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga**	4	4
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
standartinė programinė įranga	4	4

Nustatyta:

RAS apraše patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 1 priede nurodytiems nusidėvėjimo normatyvams. Įmonė atlieka nusidėvėjimo paskaičiavimą, vadovaujantis Aprašo nuostatomis.
 Pastabų nėra.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

-a) patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vnt.).

- b) 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 per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT.

Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis

Gauti rezultatai atitinka RAS turto sąrašo duomenis:

-c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

-Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Nustatyta:

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

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Gauti Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 ilgalaikio materialiojo ir 5 ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Mes peržiūrėjome RAS 6 priede nurodytus kriterijus dėl netiesioginės veiklos turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar netiesioginio turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės (RVA 6 ir 7 priedai) apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Mes peržiūrėjome RAS 7 priede nurodytus kriterijus dėl tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės (RVA 6 ir 7 priedai) paskirstytos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatėme, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatyta:

- Įmonės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (IMNT) paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas atskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokių mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaičiuojami pagal verslo vienetams priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą;
- Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

b) Patikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas:

- Atliktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų perskaičiavimas pagal RAS aprašo nuostatas ir palygintas su įmonės apskaičiuotomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti tiesiogiai atitinkamoms konkrečioms paslaugoms RVA:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetams, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;

- patikrinta, ar suminiai duomenys iš RAS turto grupių, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RVA 6 prieduose pateiktą informaciją.

Nustatyta: RAS turto suvestinėje tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Įmonė patikrai pateikė RAS turto sąrašą pagal kiekvieną turto vieneta, buvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas kiekvienas turto vienetas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Įmonės BA IMNT sąrašuose pateikta informacija atitinka RAS suvestinius duomenis,

b) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui, ir ar jie buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar 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.

Nustatyta: 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.

c) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai, naudojami bendram veiklos palaikymui, buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas atitinka apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Nustatyta: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokių turto vienetų Įmonė neturi, nes kogeneracinė veikla Įmonėje nėra vykdoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta:

- Ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis);
- Patikrinta RAS ir BA IMNT sąrašai;

Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija; Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto :

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

Visos sumos nurodytos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	31,22	43,17
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	30,61	68,70

Nustatyta:

Nereguliuojamoms veiklos ir kitos reguliuojamos veiklos paslaugoms IMNT yra priskirtas.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RAV pateikimu detalumu)

Nustatyta: RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su atitinkamais RVA duomenimis t.y.4 priedo atitinkamus duomenis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	7,60	7,60
II.Gavyba	13,61	13,61
II.Ruošimas	17,28	17,28
II.Pristatymas	26,59	26,59
III.Surinkimas	24,79	24,79
III.Valymas	3,27	3,27
III.Dumblas	0,75	0,75
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	3,06	3,06
Netiesioginės sąnaudos	3,47	3,47
Bendrosios sąnaudos	2,33	2,33
Iš viso	102,74	102,74

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras: Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa:

- palyginti Įmonės FA duomenys su RVA 3 priede nurodytais duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai į užklausas dėl pajamų pergrupavimo RVA, lyginant su FA.

	RVA	FA
Pajamos	1 136,91	1 136,91

Nustatyta: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais:

- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės DK ir BA buhalterinių sąskaitų įrašais.

b) Tais tavejais, jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinta, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų:

- gauti Įmonės parengti suvestiniai duomenys nuotekų tvarkymo veiklų paskirstymui ir paaiškinimai, kaip duomenys gauti;
- Įmonės skaičiavimai patikrinti, juos perskaičiuojant, vadovaujantis RAS nuostatomis;
- gauti suvestiniai duomenys palyginti su papildoma buhalterinės apskaitos informacija.

Pajamos	RVA	DK suvestinė	Skirtumai
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	409,65	413,98	4,33
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	164,25	599,35	-0,74
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	336,44		
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	99,40		
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	44,35	44,35	
apskaitos veiklos pajamos	43,17	43,17	
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	31,22	31,96	0,74
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	8,43	4,10	-4,33
Iš viso:	1136,91	1136,91	0

Vadovybės paaiškinimu, skirtumas susidaro dėl turto nuomos pajamų, kurios 6 mėn. buvo apskaitomos 5001 pardavimo pajamų už vandenį DK sąskaitoje, o rengiant RVA visos pajamos atskirto turto nuomos eilutėje ir atsižvelginat į Sąvado 14 punktą paskirtytos reguliuojama ir nereguliuojamai veiklai.

Vadovybės paaiškinimu, skirtumas susidaro dėl atvežtinių nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo pajamų, kurios pagal Sąvado nuostatas atskleidžiamos reguliuojamoje veikloje, o nuotekų transportavimo dalis lieka nereguliuojamoje veikloje, o DK, kas susiję su nuotekų transportavimu apskaitoma vienoje sąskaitoje.

Nustatyta:

Bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

- Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo nuostatomis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Mes peržiūrėjome Įmonės BA apskaitytas kitos veiklos pajamas ir patikrinome ar teisingai išskirtos turto nuomos pajamos gautos už reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, taip pat patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

BA	RVA 3 priedas
----	---------------

Nuomos pajamos	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
	Suma	%	Suma	%
8,43	4,22	50,00	4,22	50,00

Neatitikimas 0,01 tūkst. eurų dėl apvalinimo

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: “Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertė ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui”.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

- palyginti RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis.

b) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o G stulpelio sumą su RAV duomenimis :

- palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenys su DK informacija.
- 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 užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su PVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Sąnaudos	DU suvestinė	RVA	BA informacija
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	443,51	X	443,51
TU 6.1 pr.G stulpelio suma	443,21	443,21	X

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Sąnaudos	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	443,51	444,96	1,45

Nustatyta: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma nesutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis 1,45 tūkst eurų. Vadovybės paaiškinimu, skirtumas susidarė dėl atostoginių kaupimų 1,75 eurų, skirtumas 0,30 eurų susidaro dėl DK 60511 priskaitytų medžiagų sąnaudų, kurios buvo neteisingai apskaitytos. Paaiškinimai atvaizduoti per K7 kooregavimą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje sugrupuoti duomenys pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti po 2 DU vienetai kiekvienam verslo vienetui (toliau –VV) kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Nustatyta:

- Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 2 arba 1, jei darbuotojų VV nėra daugiau, DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti 5 (penki) DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Nustatyta:

- Netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 5 DU vienetų, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad 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 atrinkti 5 DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys priskyrimą.

Nustatyta:

- Bendram veiklos palaikymui priskiriamų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų:

Visos sumos nurodytos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- gauti Įmonės DU sąnaudų priskyrimo veikloms pagrindimai.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	35,44	43,17
Priskirta DU	1,39	39,89

Nustatyta: Nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, yra priskirta nereguliuojamai veiklai DU sąnaudų. Kitos reguliuojamos veiklos grupėje pajamų nėra.

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.

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	39,89	39,89
II.Gavyba	0,00	0,00
II.Ruošimas	35,56	35,56
II.Pristatymas	35,16	35,16
III.Surinkimas	32,73	32,73
III.Valymas	78,58	78,58
III.Dumblas	16,21	16,21
III.Pav.nuotekos	15,93	15,93
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	1,39	1,39
Netiesioginės sąnaudos	74,72	74,72
Bendrosios sąnaudos	113,03	113,03
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x
Iš viso	443,21	443,21

Skirtumas dėl apvalinimo 0,01 tūkst. eurų

Gauti rezultatai : DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA , t.y. RVA 4-10 priedų, atitinkamais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priede nurodytų duomenų suma.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

– TU 6.2 priede nurodyti duomenys palyginti su Įmonės DK. Duomenys pateikiami žemiau:

	TU 6.2 priedas	RVA	BA
F stulpelio suma	996,60	996,60	X
D stulpelio suma	996,60	X	996,60

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma sutampa su BA informacija.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis:

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA 3 priede pateikta informacija.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, duomenys, sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

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

Patikrinus nepaskirstomųjų sąnaudų visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, nenustatyta sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) patikrinti visi individualiai nereikšmingi sąskaitos įrašai, norint nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinti visi įrašai iš kitų nepaskirstomosioms sąskaitoms priskirtų DK sąskaitos įrašų.

Nustatyta:

- Įmonės DK sąskaitose, priskirtose nepaskirstomosioms sąnaudoms, nėra įrašų, kurie papildomai turėtų būti priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA 3, 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede, pridedamame prie šios ataskaitos, nurodyta informacija atitinka RVA

Sąnaudos	TU 6.4 pr. F stulpelio informacija	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	903,39	903,39	903,39	0,00
Nepaskirstomosios sąnaudos	93,20	93,20	x	

b) stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos DK duomenis.

Sąnaudos	TU 6.4 pr. D stulpelio informacija	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	996,60	996,60	0,00

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede pateikta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai.

* Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo visi reikšmingi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastingumo principu):

- visi reikšmingiausi koregavimai susiję su apskaitoje apskaitytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumų eliminavimo ir pagal RAS apskaičiuoto nusidėvėjimo priskyrimu veikloms;

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Trims pasirinktoms tiesioginių sąnaudų, priskirtų reguliuojamųjų veiklų paslaugoms: geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų valymo, gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (Geriamojo vandens gavyba, Geriamojo vandens pristatymas, Nuotekų valymas) atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. Buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktiems netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupės centrams atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

c) Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Atsitiktine tvarka 10 įrašų atrinktiems ir patikrintiems bendrųjų sąnaudų įrašams sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti. Buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

Nustatyta: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga ataskaitiniu laikotarpiu;
- Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo, priežiūros, vartotojų ir abonentų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui)²
- Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų;
- Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

b) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Nustatyta: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sąrašas pateikiamas kartu su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją.

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, atliekant perskaičiavimą ir gautų duomenų palyginimą su Įmonės pateiktomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

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

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių

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

patikrą.

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 6 ir 7 prieduose pateiktus duomenis su 5 priedu.

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	3466,46	3543,19	x	0
	Priskirta kitoms veikloms	76,73			
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	2166,31		2194,57	0
	Priskirta kitoms veikloms	28,26			

Nustatyta: Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nebuvo atliktas pajamų skirtinguose RVA prieduose patikrinimas, procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 3 ir 4 prieduose pateiktus duomenis.

Sąnaudų kategorijos	RVA 3pr.	RVA 4pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	903,39	903,39	0,00

Nustatyta: Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose nesutampa dėl apvalinimo.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Nustatėme, kad RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar:

– RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa.

– RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa.

– RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl Įmonės 2023 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų 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.

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084
Užupio g. 7-68, Vilnius
UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2024 m. gegužės 20 d.



Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

**VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠANAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK DIMENSIJŲ SUMA	K7	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H
1	166011 Paviršinių nuotekų darbo užmokesčio sąnaudos	1,00	III Pav. nuotekos	15.500,84	-	15.500,84	
2	166020 Paviršinių nuot. tvark. atost. kaupinių sąnaudos		III Pav. nuotekos	433,83	-	433,83	
3	60211 Vandens nušimo darbo užmokeskis	2,50	II Ruošimas	36.887,38	-	36.887,38	
4	60216 Vandens nušimo atostoginių kaupimo sąnaudos		II Ruošimas	-1.330,76	-	(1.330,76)	
5	60311 Vandens tiekimo darbo užmokeskis	2,50	II Pristatymas	36.211,93	-	36.211,93	
6	60316 Vandens tiekimo atostoginių kaupinių sąnaudos		II Pristatymas	-1.049,07	-	(1.049,07)	
7	60411 Nuotekų surinkimo darbo užmokeskis	1,90	III Surinkimas	32.385,83	-	32.385,83	
8	60416 Nuotekų surinkimo atostoginių kaupimo sąnaudos		III Surinkimas	348,74	-	348,74	
9	60511 Nuotekų valymo darbo užmokeskis	4,50	III Valymas	81.182,96	(301,24)	80.881,72	
10	60516 Atostoginių kaupinių sąnaudos		III Valymas	-2.300,23	-	(2.300,23)	
11	60611 Dumblo tvarkymo darbo užmokeskis	1,00	III Dumbblas	16.035,57	-	16.035,57	
12	60616 Dumblo tvarkymo atostoginių kaupinių sąnaudos		III Dumbblas	178,12	-	178,12	
13	60711 Netiesioginių sąnaudų darbo užmokeskis	4,00	Netiesiogines sąnaudas	72.374,60	-	72.374,60	
14	60715 Atostoginių kaupimų sąnaudos	2,00	Netiesiogines sąnaudas	2.344,15	-	2.344,15	
15	60811 Pardavimų veiklos atostoginių kaupinių sąnaudos		Netiesiogines sąnaudas	40.300,07	-	40.300,07	
16	60816 Pardavimų veiklos atostoginių kaupinių sąnaudos		I Apskaitos veikla	-413,36	-	(413,36)	
17	60911 Asensiacinės masinės darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	0,10	V Nereguluojama	1.394,83	-	1.394,83	
18	6100 Administracijos ir aptar. personalo atlyginimų išlaidos	4,00	Bendrosios sąnaudos	112.989,97	-	112.989,97	
19	6102 Atostoginių kaupimas admin. padalinio		Bendrosios sąnaudos	37,49	-	37,49	
81	NEPASKIRSTOMOSIOS ŠANAUDOS						
IŠ VISO:		23,5	X	443.512,89	-301,24	443.211,65	RVA 4 PR.

10 priedas
Skirtumas

DK 443.512,89
Skirtumas -

DK 23,50
Skirtumas -

DK 443.211,65
Skirtumas -

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas)
- 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vieni konkreti paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje
- 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybų lygmeniu, pateikiamas pareigybų sąrašas
- 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybų lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybų informacija
- 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas
- Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padalinui, DK dimensijai, kt.)
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus
- Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją
- E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Iterpiama tiek koregavimų stulpeliu, kiek reikalinga koregavimams atskleisti
- G Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK, ir FA sąnaudų duomenimis
- H Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
- I RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys
- F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
- J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

VANDENS SEKTORIUS
PIRMŪNŲ PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAMŲDŲ KATEGORIJA	SANAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DIMENSIJOS	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	Nr.	Koregavimo aprašymas	RVA 3-4 PRIEDAS	Kontrolė	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
		60013	14 541,13													
	2.1. Geriamojo vandens gavyba	60014	479,91	-14 541,13	13 607,29				-0,00	76 531,79		K1	INMT bešaltinio nušildymo eliminavimas	76 531,79		
		60015	20 389,40									K2	INMT perkauduoto nušildymo spaudų įkeitimas			
		60017	36 059,00									K3	VERKT morkosų srautų perkaudymas pagal pradžios			
		60017	3 306,24									K4	Įmonų Čiautėnėn vandens tiekimo perskaičiavimas pagal			
		60018	1 700,49									K5	Pirminto kuro šilumos šaltinio perskaičiavimas			
		60018	1 921,36									K6	Avantių šilumos ir montavimo paslaugų atskirimas iš			
		60211	36 987,38									K7				
		60212	652,89									K8				
		60213	18 385,49									K9				
		60214	2 479,75									K10				
		60215	4 415,03									K11				
	2.2. Geriamojo vandens tiekimas	60215	-1 330,76	-18 385,49	17 280,18			-1 186,21		63 160,43		K12		63 160,43		
		60217	-22,55									K13				
		60217	326,87									K14				
		60217	2 821,31									K15				
	Geriamojo vandens tiekimas	60217	98,96													
		60219	270,00													
		60218	468,58													
		60311	36 211,93													
		60312	639,23													
		60313	20 001,02													
		60314	1 847,78													
		60315	1 187,83													
		60315	-1 049,07													
	2.3. Geriamojo vandens prietaisai	60317	-18,57	-30 001,02	26 586,70	-1 460,98	-633,58	1 186,21		79 430,68				79 430,68		
		60317	33,34													
		60317	2 207,20													
		60317	67,33													
		60319	270,00													
		60319	3 821,55													
		60320	2 534,18													
		60321	6 000,00													
		60411	32 385,83													
		60412	573,21													
		60413	23 689,04													
		60413	352,20													
		60414	813,84													
	3.1. Nuotekų surinkimas	60415	12 796,19	-24 041,24	24 786,33	418,93	2 094,67			80 333,48				80 333,48		
		60416	348,74													
		60417	61,7													
		60417	87,32													
		60417	4 866,91													
		60418	1 033,66													
		60419	81,98													
		60511	81 182,96													
		60512	1 431,63													
		60513	13 899,44													
		60514	1 380,24													
		60515	74 461,34													
		60515	-2 300,23													
		60517	-40,71													
	3.2. Nuotekų valymas	60517	16 650,00	-13 099,44	3 288,24	770,53	-2 818,23			223 034,43				223 034,43		
		60517	1 461,12													
		60517	1 405,78													
		60517	1 642,72													
		60517	4 148,13													
		60517	33 503,95													
		60517	350,22													
		60517	1 025,00													
		60519	155,87													
		60520	6 670,89													
		60611	16 035,57													
		60612	283,87													
		60613	3 067,56													
		60614	43,66													
		60615	3 473,85													
	3.3. Nuotekų dumblo	60616	1781,12	-3 067,56	759,40	771,51	1 337,56			46 657,64				46 657,64		

Tiesioginės sąnaudos

