

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis vadovybei

ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2023 m. vasario 8 d. VŠĮ Velžio komunalinio ūkio 2022, 2023, 2024 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir vandens sektoriaus reguliuojamos veiklos atskaitomybės ataskaitų audito paslaugų pirkimo sutartis Nr. 110-48, sutarties šalys: Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis (toliau - Įmonė) vandens sektoriaus reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

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

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios 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 surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos padidėjo 42 proc.;
- nuotekų dumblo tvarkymo pajamos padidėjo 25 proc.;
- kitos reguliuojamosios veiklos pajamos padidėjo 102 proc.;
- nereguluojamosios veiklos pajamos padidėjo 26 proc.;
- geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos sumažėjo 58 proc.;
- elektros energijos sąnaudos padidėjo 109 proc.;
- technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos padidėjo 97 proc.;
- kuro transportui sąnaudos padidėjo 43 proc.;
- šilumos energijos sąnaudos sumažėjo 100 proc.;
- nepaskirstomosios sąnaudos padidėjo 30 proc.

Pateikiame ataskaitinio 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 sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;
- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija);
- patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mums 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 sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	2 123,96	x	2 123,96	2 123,96
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	53,01	53,01	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	3 614,89	x	3 614,89	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA	365,12	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	363,25	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas)	850,52	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	962,45	x	x	x

Kontrolė

*pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

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

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	8 293,68	8 280,19	13,49

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

13,49

Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT (žr. Aplanką 2.1.1.)

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutinę IMNT vertę) turto vieneto lygmeniu (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sarasų palyginimas VLZKU“, supelėiai AY-BA) nustatytas neatitikimas (žr. žemiau)

	2021 m. RAS turto sąrašas	2022 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	2 194,69	2 156,83	37,85

Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis pateikti minėto dokumento, stulpelyje „Paaškinimas“ (BB stulpelis).

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 sąrašė 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 sąrašė 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 sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. aplanką 2.2.1).

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	3 980,01	3 948,73	31,28

0

Žemiau pateikiamas Įmonės paaiškinimas detalizuojantis skirtumo susiformavimo priežastį:

-39,36	Skirtumą sudaro 2019 m. atlikta turto vieneto (Inv.nr.12100022E), sukurto už ES lėšas, modernizacija (RAS sąraše 12100022E_pag) nuosavomis lėšomis (žr. aplanką 2.2.1.)
70,64	Skirtumą sudaro 2015 m. atlikta turto vieneto (Inv.nr.12100070E) pagerinimas, kuris buvo dalinai finansuotas už ES lėšas, modernizacija (RAS sąraše 12100070E_pag)

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) nebuvo.

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto ir tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį perkainotiems turto vienetais (viso 10 vnt.) patikrinome, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamai Panevėžio rajono savivaldybės sprendimais bei perduoto turto apskaitos kortelių duomenimis (žr. aplanką 2.2.3), nustatėme, kad 2014 m. duomenys nesutampa (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	BA 2014	BA 2016	BA 2019	BA 2020	BA 2021	BA 2022
Perkainota IMNT įsigijimo vertė	850,52	(219,15)	52,83	10,31	78,72	911,64	0,56

(0)

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

13,40	Skirtumą sudaro 2019 m. nurašytas/parduotas INMT (žr. aplanką 2.2.3.-> 2014 m.)
2,23	Skirtumą sudaro turto vieneto 12100063E 2017 m. modernizacija (žr. aplanką 2.2.3.-> 2014 m.)

b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį perkainoto IMNT sąrašas (žr. aplanką 2.2.3 -> 2022 m.). Visų vienetų duomenis palyginę su RAS turto sąrašo duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

Inv.Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
230364	Kiti inžineriniai statiniai – vandens bokštas Jotainių g. 14B, Jotainių k., 4400-0780-3205	(3,03)	(3,03)	-
230379	Pastatas – vandenvietė Laisvės g. 24A, Raguvos mstl., 6699-7005-4033	(5,18)	(5,18)	-
230380	Kiti inž. statiniai (tvora, vand.bokštas)Laisvės g. 24A, Raguva 6699-7005-4022	17,98	17,98	-
230381	Pastatas nugeležinimo Tabolsko g. 17, Krekenavos mstl.4400-0741-7485	2,43	2,43	-
230382	Inžineriniai tinklai buitinių nuotekų tinklai Daukniūnų k., 4400-5718-3196	(11,65)	(11,65)	-
230362	Žemės sklypas (0,2188 ha)Miško g. 7, Genėtinių k., Vadoklių sen 4400-2018-3699	-	0,01	(0)
230363	Žemės sklypas (0,1457 ha) Jotainių g. 14B, Jotainių k., Vadoklių sen 4400-2029-1009	-	(0,00)	0

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.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu;
- bendru sąrašu suderintus turto vienetus (pvz., smulkus inventorius) patikrinti agreguotu lygmeniu, t. y. bendrą tokių vienetų sumą lyginti su atitinkamo sąrašo suma.

Gauti rezultatai:

- per ataskaitinį laikotarpį į eksploataciją įvestas IMNT su Taryba derintas nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

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

Gauti rezultatai:

- a) Mums buvo pateiktos ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio vertė buvo daryti akcininkų įnašai ir susijęs akcininkų sprendimai (žr. aplanką 2.2.6):
 - 2022 m. kovo 31 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-70 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VŠĮ Velžio komunalį ūkį“
 - 2022 m. birželio 16 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-137 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VŠĮ Velžio komunalį ūkį“
- b) Palyginę akcininkų sprendimuose ir turto sąraše nurodytus duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	Akcininkų sprendimai	
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)	47,4	47,4	(0)
<i>Iš to skaičiaus:</i>			
Turto likutinė vertė akcininko BA	46,9	46,9	-
Perkainota dalis	0,6	0,6	(0)
Iš viso	47,4	47,4	(0)

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) plėtros 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 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 “Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo” patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo 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 nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-tūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
vamzdynai	50	50
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 siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai 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 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	-

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis surta) 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 pasirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis surta) 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:

- 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:
 - geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 11200003E, 12100012E, 12100077, 12100099 ir 163606;
 - nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 12100017E, 12100053E, 12100086, 12100093 ir 111191E;
 - geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 12400078, 163611, 230207, 230228 ir 230227;

d) nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas (viso 4 vnt.): inv. Nr. 11200007, 12100004E, 12200002E, 12200007E ir 12300023E.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka turėjome atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir turėjome paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 12200041, 12300008E, 12300011E, 12400011E ir 12400040E.

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 turto sąrašė nėra netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto;

- 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.

Gauti rezultatai:

- Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginei veiklai priskirtino turto;

- Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginei veiklai priskirtino turto.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;

b) 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) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 7 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) RAS turto sąrašė nėra duomenų apie netiesiogiai paslaugoms priskiriamą turtą;

c) 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 nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

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

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	762,71	2 435,15
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	248,04	3 019,85

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 nenustatėme jokių skirtumų (žr. žemiau)

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	2,04	2,04
II.Gavyba	1,50	1,50
II.Ruošimas	0,32	0,32
II.Pristatymas	1,62	1,62
III.Surinkimas	5,66	5,66
III.Valymas	0,00	0,00
III.Dumblas	0,00	0,00
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00
IV.Kita_reguliuojama	34,85	34,85
V.Nereguliuojama	4,87	4,87
Netiesioginės sąnaudos	-	-
Bendrosios sąnaudos	2,14	2,14
Iš viso	53,01	53,01

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

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

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

	RVA	FA
Pajamos	3 694,12	3 694,12

0,00

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

b) 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 sutampa (žr. žemiau)

Pajamos	RVA	DK	
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	177,94	177,94	(0,00)
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo	157,08	317,35	0,96
nuotekų valymo pajamos	139,57		
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	21,67		
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	-	0,00	-
Apskaitos veiklos pajamos	50,54	50,54	-
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	2 384,61	2 384,61	-
nereguliuojamosios veiklos pajamos	762,71	763,68	(0,96)
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	-	-	-

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

0,0 Skirtumas dėl DK 7412104 sąskaitoje apskaitytų nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo pajamų, kurios RVA perkeltamos prie reguliuojamos veiklos.

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 nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: RVA 3 priede nėra duomenų apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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:

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

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

Gauti rezultatai:

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informacija nustatėme, kad duomenys skiriasi, įmonė paaiškino, kad skirtumas susidaro dėl savivaldybės kompensuotos DU dalies pirčių veiklai. Patikrinę stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA	BA	
E stulpelio suma	842,55	X	842,55	-
G stulpelio suma	842,55	842,55	X	-

b) Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys 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	842,55	826,69	-15,86

-0

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

23,09	Atidėjinių sąnaudos
-5,24	Kompensacija kurui
-1,99	Iškelta į nebaigtą statybą

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:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (vandentvarkos inžinierius ir tarnybos vadovas - geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; vandentvarkos inžinierius ir tarnybos vadovas - nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; šaltkalvis santechnikas ir vandentvarkos inžinierė - 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;

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

- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (elektrikas automatikas, elektrotechnikas, tarnybos vadovas, šaltkalvis santechnikas ir šaltkalvis-santechnikas-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;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (direktorius, vyr. finansininkė, buhalterė, direktoriaus pavaduotojas, administratorė-personalo specialistė) 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 pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus.

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	762,71	2 435,15
Priskirta DU	169,24	191,38

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 nenustatėme (žr. žemiau)

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	13,38	13,38
II.Gavyba	18,16	18,16
II.Ruošimas	14,59	14,59
II.Pristatymas	5,83	5,83
III.Surinkimas	14,66	14,66
III.Valymas	17,97	17,97
III.Dumblas	3,02	3,02
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00
IV.Kita_reguliuojama	178,00	178,00
V.Nereguliuojama	169,24	169,24
Netiesioginės sąnaudos	223,89	223,89
Bendrosios sąnaudos	183,82	183,82
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x
Iš viso	842,55	842,55

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų 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 registrų 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 BA informaciją (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	BA
F stulpelio suma	3 863,99	3 863,99	X
D stulpelio suma	3 863,99	X	3 863,99

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 dimensijų duomenis;

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

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 dimensijų duomenis.

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo J-K 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 dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-I 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.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

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 nepaskirstomosioms 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 nepaskirstomosioms;

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

Gauti rezultatai:

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

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK ir (ar) DK dimensijų 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 buhalterinės apskaitos duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą ir Įmonės paaiškinimus.

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 vienetą; nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą; geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos verslo vienetą) 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) turėjome gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų ir paprašyti 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 vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų VAND, NUGELEZ ir SVPARD 10 įrašų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų NT ir NV 10 įrašų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų DarirGir, DembGuob, DembMelK, DembVeter, KastK, KREKKAT, KREKLIGON, KurgSkk, LINKAUCIU ir MiezKK 10 įrašų;
- TU 6.4 priedo D stulpelyje nėra duomenų apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų ADM, BENDRAS ir TEISMAS 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.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 22, 24-26 punktų nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 4 priedas) nenustatė neatitinkimų Aprašo nuostatoms.

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

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė neatitinkimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau)

Kriterijus - Personalo sąnaudų grupei

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas sąnaudų paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	23 358,89	0,29	0,29	Atitinka
II. Gavyba		55 088,38	0,68	0,68	Atitinka
II. Ruošimas		161 509,73	1,98	1,98	Atitinka
II. Pristatymas		1 455 932,93	17,84	17,84	Atitinka
III. Surinkimas		2 277 457,32	27,91	27,91	Atitinka
III. Valymas		942 867,96	11,55	11,55	Atitinka
III. Dumblas		-	-	-	Atitinka
III. Pav. nuotekos		-	-	-	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		2 996 490,94	36,72	36,72	Atitinka
V. Nereguluojama		247 676,54	3,04	3,04	Atitinka

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą ir perkainotą turtą.

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 6.5 priedo duomenis nustatė, 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	2 123,96	2 123,96	x
IMNT likutinė vertė	1 465,99	x	1 465,99

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 į 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 į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

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

Gauti rezultatai:

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

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

			1. IŠ VISO	2. Iš viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavyma	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. Iš viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	475,92	68,26	57,30	10,29	0,67	134,90	58,90	75,97	0,03	-	64,70	0,19	64,50	208,06
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	468,46	67,00	56,95	10,05	-	133,55	58,11	75,44	-	-	61,62	-	61,62	206,29
		Skirtumas	7,45	1,26	0,35	0,24	0,67	1,35	0,79	0,53	0,03	0,00	3,07	0,19	2,88	1,77
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

			1. IŠ VISO	2. Iš viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavyma	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. Iš viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	B.2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	85,83	-	-	-	-	85,27	33,54	26,39	25,33	-	0,00	-	0,00	0,56
DSAIS	B.2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	85,27	-	-	-	-	85,27	33,54	26,39	25,33	-	0,00	-	0,00	0,56
		Skirtumas	0,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Įmonės paaiškinimas: B.2.1. eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos, t.y. nepridedamos Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų šio pogrupio sąnaudos stulpelyje „1.IŠ VISO“. Dėl šios eilutės netikslumo nesutampa ir suminė eilutė A.7.

Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatė neatitikimų.

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 2022 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

2023 m. birželio 8 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2023 m. birželio 8 d.