

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Raseinių vandenys“ (toliau – Įmonė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2021 m. gruodžio 22 d. sutartį Nr. 211222/369AU, UAB „Patikimas auditas“ ir UAB „Raseinių vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2021 metus. 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 Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc. ir >1 tūkst. Eur) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Geriamojo vandens gavybos veikloje:**

Sąnaudos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4,72	7,97	69%	Padidėjo dėl brangesnio gręžinių siurblių remonto, atliktas gręžinių namelių einamasis remontas
I. Personalo sąnaudos	9,26	11,95	29%	Padidėjo dėl ataskaitiniais metais privalomų darbuotojų mokymų, atestacijos
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	2,42	4,86	101%	Padidėjo dėl 38 proc. pabrangusio Ariogalos ir Raseinių m. vandenviečių monitoringo sąnaudų, dėl telekomunikacinių ryšių sąnaudų padidėjimo, padidėjusių turto draudimo sąnaudų

- *Geriamojo vandens ruošimo veikloje:*

Sąnaudos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5,26	14,26	171%	Padidėjo dėl pabrangusio termoreguliatorių remonto ir vandens gerinimo įrenginių aptarnavimo

- *Geriamojo vandens pristatymo veikloje:*

Sąnaudos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
C. Elektros energijos sąnaudos	19,96	30,77	54%	Padidėjo dėl 7 proc. daugiau klientams patiekto geriamojo vandens, įvestų į eksploataciją naujų vandentiekio tinklų bei dėl elektros kainos didėjimo
E. Kuro transportui sąnaudos	24,24	37,89	56%	Padidėjo dėl dažnesnio vykimo šalinti gedimus į tolimesnius aptarnaujamos teritorijos kaimus, gyvenvietes
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	40,38	74,68	85%	Padidėjo dėl geriamojo vandens pristatymo veikloje dirbančios senstančios technikos pabrangusio remonto ir aptarnavimo
I. Personalo sąnaudos	191,62	232,71	21%	Padidėjo dėl ataskaitiniais metais privalomų darbuotojų mokymų, atestacijos
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	17,09	24,78	45%	Padidėjo dėl telekomunikacinių ryšių sąnaudų padidėjimo ir dėl geriamojo vandens laboratorinių tyrimų 40 proc. padidėjusių sąnaudų padaugėjus privalomų tirti elementų kiekiui

- *Nuotekų surinkimo veikloje:*

Sąnaudos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
C. Elektros energijos sąnaudos	26,15	32,58	25%	Padidėjo dėl į eksploataciją įvestų naujų nuotekų surinkimo tinklų, nuotekų siurblių padidėjusio elektros energijos naudojimo
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	10,30	13,36	30%	Padidėjo dėl nuotekų surinkimo veikloje dirbančios senstančios technikos pabrangusio ir dažnesnio remonto ir aptarnavimo
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	55,36	79,39	43%	Padidėjo dėl pradėtų eksploatuoti naujų centralizuotų nuotekų surinkimo tinklų

- *Nuotekų valymo veikloje:*

Sąnaudos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
C. Elektros energijos sąnaudos	75,97	97,57	28%	Padidėjo dėl 6,6 proc. didesnio išvalytų nuotekų kiekio

J. Mokesčių sąnaudos	7,40	19,50	164%	Padidėjo dėl 2,6 karto didesnių įsigaliojusių naujų taršių elementų įkainių, dėl padidėjusio nekilnojamojo turto mokesčio nuo naujų turto mokestinių verčių
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	3,62	5,33	47%	Padidėjo dėl dumblo aikštelės apsaugos sistemos remonto sąnaudų, padidėjusių turto draudimo sąnaudų

- Nuotekų dumblo tvarkymo veikloje:**

Sąnaudos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
E. Kuro transportui sąnaudos	19,97	24,15	21%	Padidėjo dėl sunaudoto didesnio kuro kiekio, tvarkant 12 proc. padidėjusį dumblo kiekį dumblo tvarkymo aikštelėje
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	18,25	28,26	55%	Padidėjo dėl dumblo aikštelėje dirbančios technikos pabrangusio remonto ir aptarnavimo

- Pajamos:**

Pajamos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	7	24	260%	Padidėjo dėl 6,6 proc. (35 tūkst. m3) didesnės nuotekų realizacijos, atitinkamai apmokestinta daugiau padidėjusios taršos nuotekų
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	181	272	50%	Padidėjo dėl padidėjusių pajamų už statybos darbus prijungiant naujus vartotojus, įrengiant centralizuoto vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo įvadus, atliekant kitus statybos bei tinklų remonto darbus

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Atliktas RVA 4, 5, 6 ir 7 priedų ir RAS turto sąrašo įsigijimo savikainos, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo informacijos sulyginimas. Nustatyti skirtumai (žr.žemiau):

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 7 pr.	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	44 386,56	x	44 398,27	x	11,71
IMNT metinis nusidėvėjimas	407,46	407,46	x	x	0,00
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	27 043,02	x	27 054,72	x	11,70

IMNT įsigijimo vertė paskirstymui	17 343,54	x	x	17 343,54	0,00
-----------------------------------	-----------	---	---	-----------	------

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

11,71	Skirtumą sudaro RAS apraše nerodomas IT vienetas hidrotechninė įranga-fontanas 11,71 tūkst. Eur.
-------	--

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

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	44 386,56	44 898,71	-512,15

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-500,44	Skirtumą sudaro į RAS turto sąrašą neįtraukta nebaigta statyba
-11,71	Skirtumą sudaro į RAS turto sąrašą neįtraukta Hidrotechninė įranga-fontanas, lėšas skyrė savivaldybė

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

a) Šiuo metu Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama.

b) Visi, per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis pateikti RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

c) Per 2021 m. įsigytų turto vienetai, finansuotų vartotojų lėšomis, nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi turto finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Perkainoto turto Įmonėje nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonėje nenaudojamo turto nėra..

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma, visas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas reguliuojamos veiklos turtas pažymėtas kaip nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visas 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 (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
- c) Investicinis turtas;
- d) Prestižas;
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Rastas vienas objektas, kuris priskirtas nepaskirstomam turtui.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar naudojami normatyvai ir nusidėvėjimo pradžios momentas atitinka aprašo nuostatas. Nusidėvėjimo normatyvai bei nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka aprašo nuostatas.

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	15	4-15
kitas nematerialus turtas	10	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	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 siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo	10	10

bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)		
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
Baldai	7	-
Biuro įranga	6	-

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

b) Per ataskaitinį laikotarpį išgytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetams atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis – neatitikimų nenustatėme.

c) Perskaičiuojant ankstesniais laikotarpiais išgyto turto įvairių turto grupių nusidėvėjimą gauti skirtumai, atsiradę dėl skaičiavimuose naudotu skirtingų laikotarpių normatyvų taikymo.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Inv.Nr.	Pavadinimas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
Geriamojo vandens tiekimo veikla:		
0869	Vandentiekis Algirdo g-vė Trąsa ketiniu vamz.d=300,l=1	Vandens pristatymas klientams iki vartojimo vietos Algirdo gatvėje, turtas naudojamas geriamojo vandens tiekimo veikloje

2861	Vandentiekio įvadas į Stonų 135	Vandens pristatymas klientams iki vartojimo vietos Stonų gatvėje, turtas naudojamas geriamojo vandens tiekimo veikloje
6238	Vandentiekio tinklai (Betygalos mstl. europ.projektas)	Vandens pristatymas klientams iki vartojimo vietos Betygalos mstl., turtas naudojamas geriamojo vandens tiekimo veikloje
6658	Vandentiekio tinklai Šarkių k., Ateities g.	Vandens pristatymas klientams iki vartojimo vietos Šarkių k., Ateities g., turtas naudojamas geriamojo vandens tiekimo veikloje
5937	Žemės klojinys 3500*1400	Vandentiekio statybos ar remonto metu naudojamas gilios tranšėjos kraštų sutvirtinimui, turtas naudojamas geriamojo vandens tiekimo veikloje
Nuotekų tvarkymo veikla:		
2162	Valymo įrenginiai Gruzdiškės gyvenvietėje	Naudojami surinktų Gruzdiškės gyvenvietėje nuotekų išvalymui, turtas naudojamas nuotekų valymo veikloje
2269	Kanalizacijos trąša Žemaičių gt. kvartale	Surenkamos nuotekos Žemaičių g. kvartale Raseiniuose iki nuotekų valyklos, turtas naudojamas nuotekų šalinimo veikloje
6117	Fekalinė kanalizacija Laukų g. (Gintaro kvart.)	Surenkamos nuotekos Laukų g. Gintaro kvartale Raseiniuose iki nuotekų valyklos, turtas naudojamas nuotekų šalinimo veikloje
6129	Fekalinė kanalizacija Čiurlionio g. (Gintaro kvart.)	Surenkamos nuotekos Čiurlionio g. Gintaro kvartale Raseiniuose iki nuotekų valyklos, turtas naudojamas nuotekų šalinimo veikloje
2309	Dėžutės k. ir d. n.v.jr.	Kondensatorinės dėžutės naudojamos reaktyvinės energijos nuostolių mažinimui Raseinių nuotekų valymo įrenginiuose, turtas naudojamas nuotekų valymo veikloje
Geriamo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veikla:		
5746	Vokavimo mašina Neopost DS-63	Turtas naudojamas apskaitos veikloje, mašina vartotojų sąskaitas supakuoja į vokus
6326	Spausdintuvas daugiaf. HP Laser Jet	Turtas naudojamas apskaitos veikloje sąskaitų, pranešimų vartotojams spausdinimui
6200	Vandens skaitikliai D15,20 ind. valdose	Turtas naudojamas apskaitos veikloje, apskaitomas sunaudoto vandens kiekis, pagal rodmenis vanduo realizuojamas vartotojams individualiose valdose
6275	Vandens skaitikliai D20 įmonėse	Turtas naudojamas apskaitos veikloje, apskaitomas sunaudoto vandens kiekis, pagal rodmenis vanduo realizuojamas įmonėms
6339	Vandens skaitikliai įmonėse	Turtas naudojamas apskaitos veikloje, apskaitomas sunaudoto vandens kiekis, pagal rodmenis vanduo realizuojamas įmonėms

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Inv.Nr.	Pavadinimas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
6447	Automobilis Škoda Fabia	Turtas naudojamas elektromonterio darbinėje veikloje, aptarnauja kelias reguliuojamos veiklos sritis, paslaugas įtakoja netiesiogiai
6530	Automobilis Hyundai I20 Comfor	Turtas naudojamas inžinieriaus darbinėje veikloje, aptarnauja kelias reguliuojamos veiklos sritis, paslaugas įtakoja netiesiogiai
6528	Mobilus telefonas Samsung Galaxy S10 128GB	Turtas naudojamas inžinieriaus darbo vietoje, komunikavimui su kitais padaliniais veiklos klausimais, paslaugas įtakoja netiesiogiai
6624	Nešiojamas kompiuteris Lenovo su programa Microsoft office home&business 2019	Naudojamas elektromonterio tarnybos veiklos informacijos kaupimui, apdorojimui, analizei ir pan, turtas paslaugoms naudojamas netiesiogiai
6288	Kabinetiniai baldai (administratorės kabinete)	Turtas naudojamas energetiko darbo vietoje, paslaugas įtakoja netiesiogiai

- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugoms.

Inv.Nr.	Pavadinimas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
2927	Dirbtuvės-garažai	Atliekamas visoms paslaugoms visose Sistemose naudojamo transporto, traktorių, technikos smulkus einamasis remontas bei parkavimas
6259	Automobilis FIAT DUCATO	Atlieka paslaugas visoms paslaugoms visose Sistemose naudojamas vandentiekio ir nuotekų tinklų remonto, avarinių situacijų aptarnavimui
0908	Mechaninių dirbtuvių elektros įrengimai	Naudojami atliekant visoms paslaugoms visose Sistemose naudojamo transporto, traktorių, technikos smulkų einamąjį remontą
5726	Aukšto slėgio plovimo įrenginys Poseidon 7-59	Naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose vandentiekio, nuotekų tinklų, stovų praplovimui
5818	Metalo detektorius White's TM 808	Naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose vandentiekio, nuotekų tinklų, paviršinių nuotekų tinklų šulinių metalinių dangčių paieškai

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Nustatėme, kad visi naudojami turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Nustatėme, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Priskyrimo klaidų nenustatėme.*
- 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. Paskirstymo klaidų nenustatėme.*
- Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Paskirstymo klaidų nenustatėme.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma įmonei.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Žemiau pateikta IMNT priskirto kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos (tūkst. Eur)	291,42	146,77
Priskirto IMT įsigijimo savikaina (tūkst. Eur)	124,64	86,57
Priskirto IMT likutinė vertė (tūkst. Eur)	70,97	24,03

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t.y. RVA 4 priedo 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	7,75	7,75
II.Gavyba	22,16	22,16
II.Ruošimas	46,13	46,13

II.Pristatymas	99,18	99,18
III.Surinkimas	79,39	79,39
III.Valymas	114,45	114,45
III.Dumblas	16,22	16,22
III.Pav.nuotekos	0,50	0,50
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	5,79	5,79
Netiesioginės sąnaudos	11,36	11,36
Bendrosios sąnaudos	4,53	4,53
Iš viso	407,46	407,46

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Pajamos	RVA	DK
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	788,72	788,72
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	189,10	189,10
nuotekų valymo pajamos	463,40	463,40
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	80,72	80,72
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	2,98	2,98
Apskaitos veiklos pajamos	146,77	146,77
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00
nereguliuojamosios veiklos pajamos	271,74	271,74
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	39,38	39,38

b) Jei pirminių šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų. Nėra poreikio tikrinti skaičiavimus, kadangi pirminių duomenų šaltinių informacija pakankamai detali.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis Aprašo nuostatų. Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis Aprašo nuostatų, žr. žemiau:

	Iš viso	Nereguliuojama veikla	Reguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	39,38	19,69	19,69

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Skirtumų nenustatyta (žr. žemiau):

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E stulpelio suma	782,54	X	782,54	-
G stulpelio suma	762,90	762,90	X	-

b) Įmonės paaiškinimai, F stulpelyje atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikti priede 6.1 I – J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	782,54	782,54	0,00

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 (toliau – VV) kiekvienoje sistemoje ir:
 - patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis;
 - paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindimą, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

<i>Priskyrimas</i>	<i>Tab.Nr.</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)</i>
<i>Tiesiogiai paslaugoms priskiriami</i>	0080	Vandentiekio tinklų šaltkalvis, vairuotojas, ekskavatorininkas	<i>Darbuotojas priskiriamas vandentiekio padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas geriamojo vandens pristatymo paslaugai. Jo darbas apima funkcijas, susijusias su vandentiekio tinklų priežiūra, remontu, vairuoja krovinį automobilį arba ekskavatorių. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0272	Vandentiekio tinklų šaltkalvis, traktorininkas	<i>Darbuotojas priskiriamas vandentiekio padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas geriamojo vandens pristatymo paslaugai. Jo darbas apima funkcijas, susijusias su vandentiekio tinklų priežiūra ir remontu, vairuoja traktorių. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0230	Nuotekų tinklų šaltkalvis, vairuotojas	<i>Darbuotojas priskiriamas nuotekų tvarkymo padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas nuotekų surinkimo veiklai. Jo darbas apima funkcijas, susijusias su nuotekų tinklo priežiūra ir remontu, vairuoja krovinį automobilį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0166	Nuotekų valyklos operatorius	<i>Darbuotojas priskiriamas nuotekų tvarkymo padaliniui, darbuotojas pagal darbo pobūdį, priskiriamas nuotekų valymo paslaugai. Jo darbas apima funkcijas, susijusias su valyklos įrengimų priežiūra, parametrų vertinimu, informacijos apie darbo parametrus fiksavimas, kaupimas. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0098	Apskaitininkė	<i>Darbuotoja priskiriama pardavimų skyriaus padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriama apskaitos veiklos paslaugai. Jos darbas apima funkcijas, susijusias su sąskaitų-pranešimų vartotojams paruošimu, išrašymu, vartotojų išskolinimo kontroliavimu, sutarčių su vartotojais sudarymu bei keitimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0287	Pardavimų, kontrolės ir plėtros skyriaus vadovė	<i>Darbuotoja priskiriama pardavimų skyriaus padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriama apskaitos veiklos paslaugai. Ji užtikrina Pardavimų, kontrolės ir plėtros skyriaus veiklą, organizuoja skyriaus darbą iškeltiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti bei nustatytoms funkcijoms atlikti. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis;

- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Priskyrimas	Tab.Nr.	Pareigos	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Netiesiogiai paslaugoms priskiriami	0124	Šaltkalvis, tekintojas, suvirintojas	Darbuotojas priskiriamas ūkio tarnybai, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai, darbus atlieka keliose reguliuojamos veiklos srityse pagal poreikį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	0200	Elektromonteris	Darbuotojas priskiriamas ūkio tarnybai, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai, darbus atlieka keliose reguliuojamos veiklos srityse pagal poreikį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	0221	Tarnybinių patalpų valytoja	Darbuotoja priskiriama ūkio tarnybai, pagal darbo pobūdį priskiriama netiesioginei veiklai, darbus atlieka keliose reguliuojamos veiklos srityse pagal poreikį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	0317	Inžinierius	Darbuotojas priskiriamas energetinei tarnybai, pagal darbo pobūdį priskiriamas netiesioginei veiklai, darbus atlieka keliose reguliuojamos veiklos srityse pagal poreikį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

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

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis;
- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Priskyrimas	Tab.Nr.	Pareigos	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Bendram veiklos palaikymui priskiriami	0158	Administratorė	Darbuotoja priskiriama administracijai, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios įmonės raštvedybos veiklos organizavimu, vykdymu ir kontrole. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	0283	Vandentiekio inžinierius	Darbuotojas priskiriamas administracijai, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su tiesiogiai pavaldžių padalinių darbo organizavimu bei kontroliavimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	0280	Vyr.buhalterė	Darbuotoja priskiriama administracijai, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su apskaitos skyriaus bei kitų tarnybų veikla, organizuoja ir

			<i>užtikrina apskaitos skyriaus darbą, kontroliuoja finansinių išteklių naudojimą, kontroliuoja finansinės ir ūkinės apskaitos procesus, analizuoja, apdoroja buhalterinę informaciją, rengia atskaitomybę. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0305	Buhalterė	<i>Darbuotoja priskiriama administracijai, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios apskaitos vedimu, darbo užmokesčio skaičiavimu, deklaravimu, atsargų, statybos veiklos apskaita. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>
	0304	Direktorius	<i>Darbuotojas priskiriamas administracijai, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Jis užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Organizuoja bendrovės darbą iškeltiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti bei nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja bendrovės darbuotojams, pasirašo įsakymus, finansinius dokumentus ir kitus lokalius aktus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.</i>

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. 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	291,42	146,77
Priskirta DU	25,61	89,67

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Skirtumų nenustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 3 ir 4 priedo duomenimis. Skirtumų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su BA duomenimis. Skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priedo duomenimis. Skirtumų nenustatyta.
- b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Skirtumų nenustatyta.
- c) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Skirtumų nenustatyta.
- d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 6.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Gauti Įmonės paaiškinimai, pagal kurios koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).

Atlikti sąnaudų priskyrimo koregavimai:

- Patalpų šildymo, apšvietimo ir vėdinimo elektros energijos sąnaudos - atliktas sąnaudų priskyrimo koregavimas perskirstant elektros energijos (K3) sąnaudas pagal kWh, iš eilutės 3.1. Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams eliminuota ir įkelta į eilutę 3.2. Patalpų šildymo, apšvietimo ir vėdinimo elektros energijos sąnaudos 4384,01 eurų;
- Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) su Kuras lengviesiems automobiliams - atliktas sąnaudų priskyrimo koregavimas perskirstant kuro sąnaudas (K4) iš eilutės 5.1. Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) kuro sąnaudos, patirtos lengviesiems automobiliams eliminuotos ir įkeltos į eilutę 5.2. Kuras lengviesiems automobiliams 10667,43 eurų;
- Kitos finansinės sąnaudos - atliktas sąnaudų priskyrimo koregavimas, perskirstant beviltiškų skolų ir sutarties mokesčio bankui sumas (K6), eliminuojant iš eilutės 11.2. Kitos finansinės sąnaudos ir įkeliant į eilutę Nepaskirstoma 4641,38 eurų;
- Nepaskirstomų sąnaudų - atliktas sąnaudų priskyrimo koregavimas, perskirstant INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo eilutė 8 nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (K2) sąnaudos 389.88 eur įkelta į Nepaskirstomas sąnaudas; atliktas sąnaudų priskyrimo koregavimas, perskirstant kaupinius atostoginiams (K5) eliminuojant iš eilučių 9.1. Darbo užmokesčio sąnaudos 4767,01 eur, 9.2. Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos 84,38 eur, įkeliama į eilutę Nepaskirstoma 4851,39 eur.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA 3 priedo duomenimis. Skirtumų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Įmonei netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

- a) Visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos išrašams 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) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Įmonės DK sąskaitose, priskirtose nepaskirstomosioms sąnaudoms, nėra įrašų, kurie papildomai turėtų būti priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.*

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

- a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Skirtumų nenustatyta.*
- b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Skirtumų nenustatyta.*
- c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede TU 6.4 H-I stulpeliuose.*

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti Įmonės paaiškinimai, kuriais Įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.*

DK sąskaita	Operacijos data	Įmonės pagrindimas, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.
61201	2021.10.31	Apskaitos veiklos sąnaudos, patirtos suremontavus lengvuosius automobilius, kurie naudojami apskaitos veiklos darbuotojų kontrolierių darbe
61202	2021.05.26	Apskaitos veiklos sąnaudos, sunaudotos eksploatacinės medžiagos apskaitos veiklos darbuotojų kontrolierių darbe aptarnaujant, remontuojant, keičiant apskaitos prietaisus bei remontuojant kitą turtą
61205	2021.12.31	Apskaitos veiklos sąnaudos, patirtos ilgalaikio turto, naudojamo apskaitos veikloje, nusidėvėjimas
61207	2021.05.31	Apskaitos veiklos sąnaudos, nes patirtos priskaičiuojamus socialinio draudimo įmokas nuo apskaitos veiklos darbuotojams mokamo darbo užmokesčio

61215	2021.12.31	Apskaitos veiklos sąnaudos, nes telekomunikacijų sąnaudas patyrė apskaitos veiklos darbuotojai
61219	2021.04.30	Apskaitos veiklos sąnaudos, patirtos įsigyjant biuro popierių mokėjimo pranešimų, sąskaitų spausdinimui
61221	2021.08.31	Apskaitos veiklos sąnaudos, patirtos apskaitos veiklai priskirto turto draudimo sąnaudos
61223	2021.09.30	Apskaitos veiklos sąnaudos, patirtos atliekant apskaitos veiklos darbuotojų apsaugą dėl COVID-19, naudojant dezinfekcines priemones, kaukes, pirštines ir pan.
61226	2021.04.30	Apskaitos veiklos sąnaudos, nes patirtos apskaitos veiklos darbuotojams naudojant apsaugos priemones
61236	2021.05.25	Apskaitos veiklos sąnaudos, nes patirtos aptarnaujant apskaitos veiklos darbuotojų naudojamą apskaitos programą
60207	2021.12.31	Geriamojo vandens gavybos sąnaudos, nes patirtos priskaičiuojamas socialinio draudimo įmokas nuo gavybos veikloje dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio
60215	2021.12.31	Geriamojo vandens gavybos sąnaudos, nes telekomunikacijų sąnaudas patyrė geriamojo vandens gavybos darbuotojai
60254	2021.01.08	Geriamojo vandens gavybos sąnaudos, patirtos vykdant vandenvietės pastatų ir teritorijos saugojimą, saugos įmonės paslauga
60303	2021.12.31	Geriamojo vandens ruošimo sąnaudos, nes kuro sąnaudos patirtos geriamojo vandens ruošimo darbuotojo transportui
60365	2021.10.31	Geriamojo vandens ruošimo sąnaudos, nes vykdyta geriamojo vandens ruošimo darbuotojo transporto kontrolė
60101	2021.10.31	Vandens tiekimo sąnaudos, patirtos remontuojant techniką, kuri naudojama medžiagų transportavimui vandentiekio tinklų remontui, tiesimui
60103	2021.10.31	Vandens tiekimo sąnaudos, nes kuro sąnaudos patirtos vandens tiekimo darbuotojų transportui
60120	2021.06.16	Vandens tiekimo sąnaudos, nes patirtos vykdant privalomus vandens tiekimo tarnybos darbuotojų mokymus bei atestaciją
60144	2021.07.22	Vandens tiekimo sąnaudos, nes patirtos vykdant privalomą vandens tiekimo tarnybos darbuotojų sveikatos tikrinimą
60165	2021.10.31	Vandens tiekimo sąnaudos, nes patirtos vykdant vandens tiekimo tarnybos darbuotojų naudojamo transporto kontrolę
60502	2021.05.31	Nuotekų šalinimo sąnaudos, patirtos sunaudojus eksploatacines medžiagas remontuojant, eksploatuojant nuotekų šalinimo veikloje naudojamą turtą
60515	2021.12.31	Nuotekų šalinimo sąnaudos, nes telekomunikacijų sąnaudas patyrė nuotekų šalinimo veikloje dirbantys darbuotojai
60548	2021.04.27	Nuotekų šalinimo sąnaudos, nes patirtos vykdant nuotekų šalinimo veikloje dirbančio transporto techninę apžiūrą bei registraciją
60602	2021.09.30	Nuotekų valymo sąnaudos, patirtos sunaudojus eksploatacines medžiagas remontuojant, eksploatuojant nuotekų valymo veikloje naudojamą turtą
60615	2021.12.31	Nuotekų valymo sąnaudos, nes telekomunikacijų sąnaudas patyrė nuotekų valymo veikloje dirbantys darbuotojai

60645	2021.03.31	Nuotekų valymo sąnaudos, nes patirtos vykdant nuotekų valyklų elektros įrenginių priežiūrą
60665	2021.10.31	Nuotekų valymo sąnaudos, nes patirtos vykdant nuotekų valymo tarnybos darbuotojų naudojamo transporto kontrolę
60415	2021.12.31	Dumblo tvarkymo sąnaudos, telekomunikacijų sąnaudas patyrė dumblo tvarkymo veikloje dirbantys darbuotojai
60418	2021.10.31	Dumblo tvarkymo sąnaudos, nes medžiagos sunaudotos dumblo tvarkymo veikloje
60465	2021.10.31	Dumblo tvarkymo sąnaudos, nes patirtos vykdant dumblo tvarkymo tarnybos darbuotojų naudojamo transporto kontrolę

b) *Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti Įmonės paaiškinimai, kuriais Įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietos sąnaudų centras.*

DK sąskaita	Operacijos data	Įmonės pagrindimas, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras
61103	2021.07.31	Netiesioginės sąnaudos, nes kuro sąnaudos patirtos energetiko bei remonto tarnybos transportui
61116	2021.02.28	Netiesioginės kuro šildymui sąnaudos, patirtos kelioms paslaugoms
61101	2021.09.30	Netiesioginės sąnaudos, patirtos remontuojant netiesioginėje veikloje naudojamą transportą bei techniką
61106	2021.12.31	Netiesioginės sąnaudos, nes patirtos mokant darbo užmokestį energetiko bei remonto tarnybos darbuotojams, sąnaudos patirtos kelioms paslaugoms
61107	2021.12.31	Netiesioginės sąnaudos, nes patirtos atlikus priskaitymus socialiniam draudimui nuo mokamo darbo užmokesčio energetiko bei remonto tarnybos darbuotojams, sąnaudos patirtos kelioms paslaugoms
61120	2021.09.20	Netiesioginės sąnaudos, nes patirtos vykdant privalomus mokymus bei atestaciją energetiko bei remonto tarnybos darbuotojams, sąnaudos patirtos kelioms paslaugoms
61330	2021.06.01	Kelių mokesčio sąnaudos, patirtos apmokėjus privalomą transporto mokestį, atliekant techninę apžiūrą
61333	2021.09.29	Gamtos išteklių mokesčio sąnaudos, patirtos apskaičiavus gamtos išteklių mokestį už išgautą požeminį geriamąjį vandenį
61165	2021.10.31	Netiesioginės sąnaudos, nes patirtos vykdant energetiko bei remonto tarnybos naudojamo transporto kontrolę
61121	2021.01.31	Netiesioginės draudimo sąnaudos, patirtos draudžiant netiesioginėje veikloje naudojamą turtą

c) *Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Gauti įmonės paaiškinimai, kuriais Įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui.*

DK sąskaita	Operacijos data	Įmonės pagrindimas, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.
61001	2021.10.31	Sąnaudos patirtos remontuojant bendram veiklos palaikymui naudojamą transportą bei techniką
61004	2021.12.31	Sąnaudos elektros energijos patirtos bendram veiklos palaikymui administracinėse patalpose
61014	2021.03.31	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, mokestis bankui už atliekamas banko paslaugas, sąskaitos aptarnavimą banke
61019	2021.11.30	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, įsigyti griežtos apskaitos blankai, popierius ir kitos kanceliarinės prekės
61024	2021.05.06	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, nes vietiniame rajono savaitraštyje paskelbtas klientams informacinis straipsnis
61027	2021.06.01	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, įgyvendinant bendrovėje antikorupecinių veiksmų programą
61039	2021.08.20	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, nes įsigyta interneto prieigos paslauga ir aptarnavimas
61050	2021.04.30	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, nes įsigytas kvalifikuoto elektroninio parašo sertifikatas administracijos darbuotojui
61055	2021.05.25	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, nes įsigyta notaro paslauga, registruojant bendrovės įstatus
61062	2021.03.17	Sąnaudos patirtos bendram veiklos palaikymui, nes sumokėtas bankui sutarties mokestis, pratęsus kredito linijos sutartį

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Skirtumų nenustatėme.*
- Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Skirtumų nenustatėme.*
- Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, neatitikimų nenustatyta.*

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

- A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Skirtumų nenustatėme.*
- B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Skirtumų nenustatėme.*

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonei netaikoma.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)**6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Skirtumų nenustatėme (žr.žemiau)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	17 343,54	17 343,54	x
IMNT likutinė vertė	9 015,52	x	9 015,52

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Įmonei netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Palyginome sąnaudų duomenis RVA 3 ir 4 prieduose. Skirtumų nenustatėme.

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

Patikrinome ar RVA parengtos 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

Patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
- RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr.žemiau).

1. Iš VISO	2. Apskaitos veikla	3. Iš viso GVT	3.1. Geriam ojo vandens gavyba	3.2. Geriam o vandens ruošimas	3.3. Geriam ojo vandens pristatymas	4. Iš viso NT	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
------------	---------------------	----------------	--------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------	---------------	-------------------------	----------------------	-------------------------------	---	---	---

RV A 4 pr.	A.3	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	249,87	0,00	117,41	78,12	7,34	31,95	132,46	33,03	98,44	0,99	0,00	0,00	0,00
DS AI S	A.3	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	251,52	0,14	118,15	78,19	7,44	32,52	133,11	33,23	98,76	1,13	0,00	0,00	0,12
		Skirtumas	-1,65	-0,14	-0,74	-0,07	-0,09	-0,58	-0,65	-0,20	-0,32	-0,14	0,00	0,00	-0,12

Įmonės paaiškinimas: DSAIS A.3. formulė =D32+D89+D185, t.y. sumuoja tiesiogines 246.45, netiesiogines 3.421, bendrasias 1.64999, iš viso 251.52 eur;

RVA 4 pr. A.3. formulė =D34+D91, t.y. sumuoja tiesiogines 246.45, netiesiogines 3.421, iš viso 249.87 eur;

Formulės „užrakintos“ negalio pataisyti.

- *RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita, nenustatėme neatitikimų.*

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2021 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

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.

UAB „Patikimas auditas“

Žalgirio g. 122, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001232

Auditorius Saulius Lapšinskas

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000422

2022 m. birželio 07 d.