



LAUDITAS

BUHALTERINĖS PASLAUGOS IR AUDITAS

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarosios akcinės bendrovės „Joniškio vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, vadovaujantis 2020 m. sausio 21 d. pasirašyta sutartimi Nr. 2020/21 tarp UAB „Lauditas“ ir UAB „Joniškio vandenys“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Joniškio vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Joniškio vandenys“ 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]:

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

1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Faktiniai pastebėjimai:

- a) *Gavome atskaitinio laikotarpio RVA, kurios yra pateiktos prieduose. Palyginamuosius skaičius sutikrinome su praėjusio atskaitinio laikotarpio audituotomis RVA ir skirtumų nenustatėme.*
- b) *Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>20 proc.) paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, detalizuojančius pokyčių priežastis. Įmonės pateikti paaiškinimai sudokumentuoti prieduose.*

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

2.1.1. RAS turto sąrašo 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 atskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su atskaitinio laikotarpio RVA informacija;

-patikrinome, ar IMNT savikaina atskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau – BA informacija).

Faktiniai pastebėjimai:

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

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	6.226,42	x	5.818,23	5.818,23
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	193,50	193,50	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	21.322,36	x	21.322,36	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	109,40	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	47,29	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	728,39	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	341,71	x	x	x
Kontrolė	0,0			

*pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas
 ** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas.

- 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	28.775,58	28.433,87	341,71

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

341,71 - Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

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

Atlikome šias procedūras:

- a) patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.
- b) visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.
- c) netaikoma – Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai:

- a) *Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.*

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	21.431,77	21.431,77	-

- b) *Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis (žr. žr. aplanką 2.2.1). Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).*

	RAS turto sąrašas	BA
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	242,62	242,62

- c) *Netaikoma - Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų lėšomis.*

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Faktiniai pastebėjimai:

Apklausę Įmonės vadovybę ir patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, turto, finansuoto ATL lėšomis nenustatėme.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Faktiniai pastebėjimai:

Apklausę Įmonės vadovybę ir patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, perkainuoto turto nenustatėme.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Faktiniai pastebėjimai:

Apklausę Įmonės vadovybę ir patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nenaudojamo turto nenustatėme.

Taip pat gavome Įmonės vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitoje įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Faktiniai pastebėjimai:

Aplause Įmonę ir patikrinę RAS sąrašą ir RVA priedus, nenustatė turto, kuris buvo suderintas per ataskaitinį laikotarpį.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Faktiniai pastebėjimai:

Netaikoma – Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įrašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.,*
- IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę,*
- investicinis turtas,*
- prestižas,*
- plėtos darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.*

Faktiniai pastebėjimai:

Procedūrų neatlikome, nes Įmonė aukščiau nurodyto turto neturi.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

Faktiniai pastebėjimai:

Netaikoma – Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

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

Faktiniai pastebėjimai:

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-ūkiniai 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 siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
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

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

-patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);

-iš kiekvienos IMNT grupės atsirenkame po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis surkurta) įsigyjimo 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 atsirenkame po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis surkurta) įsigyjimo 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;

Faktiniai pastebėjimai:

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 (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS turto	Sistemos aprašas
----------------------------	-----------	------------------

	sąrašas*	
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4	4-15
kitas nematerialus turtas	4	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 bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai 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 dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

*turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagrindinio turto vieneto tarnavimo laiką. Jeigu prailgina - taikomos Aprašo 21-24 p.p. nuostatos.

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

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

a) geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas: inv Nr 16287, 15129E, 15231E, 30054E, 17015E

b) nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv Nr 30298E, 60091E, 17043E, 15153E ir 30004E

c) geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas: inv Nr 20937, 20815, 20383, 20599 ir 21032

d) nereguliuojamos veiklos verslo vienetas: inv Nr 1913, 1972, 1976, 1958 ir 1956

-iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymų sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv Nr 17055E, 17695E, 250E, 17604E, 16260

-iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašome pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv Nr 16226E, 17386E, 17640E, 16358 ir 16206E

Faktiniai pastebėjimai:

Turto vieneto lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

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

-pagrindžia, kad iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

-pagrindžia, kad 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.

Faktiniai pastebėjimai:

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

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	70.936,85	0,26	0,26	0,26	Atitinka
II.Gavyba		803.958,89	2,90	2,90	2,90	Atitinka
II.Ruošimas		508.688,22	1,84	1,84	1,84	Atitinka
II.Pristatymas		7.776.707,34	28,09	28,09	28,09	Atitinka
III.Surinkimas		11.075.133,91	40,00	40,00	40,00	Atitinka
III.Valymas		4.907.283,14	17,72	17,72	17,72	Atitinka
III.Dumblas		1.494.457,16	5,40	5,40	5,40	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912.592,66	3,30	3,30	3,30	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		137.480,70	0,50	0,50	0,50	Atitinka

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

-visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi generacinio turto.

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 jokie turto (išskyrus Apraše nurodyta išimtis).

Faktiniai pastebėjimai:

Kitos reguliuojamosios veiklos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtas pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	192,20	0
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	420,82	0

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).

Faktiniai pastebėjimai:

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	10,56	10,56
II.Gavyba	17,76	17,76
II.Ruošimas	1,75	1,75
II.Pristatymas	18,90	18,90
III.Surinkimas	26,71	26,71
III.Valymas	37,93	37,93
III.Dumblas	20,46	20,46
III.Pav.nuotekos	18,25	18,25
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	12,51	12,51
Netiesioginės sąnaudos	27,15	27,15
Bendrosios sąnaudos	1,51	1,51
Iš viso	193,50	193,50

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

-patikrinome, ar bendra pajamų RVA ir FA sutampa.

Faktiniai pastebėjimai:

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

	RVA	FA
Pajamos	1.243,11	1.243,11

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

Pajamos	RVA	DK
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	325,13	325,13
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	206,11	206,57
nuotekų valymo pajamos	357,06	356,54
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	47,88	47,93
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	25,57	25,57
Apskaitos veiklos pajamos	73,18	73,18
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00
nereguliuojamosios veiklos pajamos	192,20	208,18
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	15,98	

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

(0,00024) - Skirtumas susidaro dėl netiksliai apskaitytų pajamų tarp nuotekų tvarkymo paslaugų.

- b) *Netaikoma.*

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

	Iš viso	Nereguluojama veikla	Reguluojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	15,98	7,99	7,99

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

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

-visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą.

Faktiniai pastebėjimai:

- a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją nustatėme, kad duomenys nesutampa, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA	BA
E stulpelio suma	481,37	X	481,37
G stulpelio suma	467,57	467,57	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 užpildytas DU suvestines (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą iš viso su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis.

Faktiniai pastebėjimai:

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	481,37	527,64	46,27

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

46,27 - skirtumas susidaro dėl papildomų išmokų darbuotojams, atostogų rezervo.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

-DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU viebų atsitiktine tvarka atrinkame po tris DU vienetus kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje ir:

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

-paprastėme Įmonės DU vienetų lygmeniu pateikti 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 3 DU vienetus ir:

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

-paprastėme Įmonės DU vienetų lygmeniu pateikti 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 3 DU vienetus ir:

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

Mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (šaltkalvis, meistras, dispečeris – geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; laborantė, pagalbinis darbininkas, meistrė – nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; 3 kontrolieriai – geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigyjimo, 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 sumą.

Mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (ekskavatorininkas, elektrikas, energetikas) sąnaudų bendra suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų sumą.

Mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (personalo inspektorė, projektų koordinatorė, vyr. inžinierius, vyresnioji. Buhalterė ir direktorius) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą.

Gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

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 – nėra.

Faktiniai pastebėjimai:

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	200,19	-
Priskirta DU	8,40	-

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).

Faktiniai pastebėjimai:

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	27,79	27,79
II.Gavyba	13,42	13,42
II.Ruošimas	0,00	0,00
II.Pristatymas	45,57	45,57
III.Surinkimas	63,78	63,78
III.Valymas	73,05	73,05
III.Dumblas	9,36	9,36
III.Pav.nuotekos	9,77	9,77
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	8,40	8,40
Netiesioginės sąnaudos	74,65	74,65
Bendrosios sąnaudos	141,79	141,79
NEPASKIRSTAMOSIOS SĄNAUDOS	13,81	x
Iš viso	467,57	467,57

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 6.1 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA,

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją

Faktiniai pastebėjimai:

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	1.284,70	1.284,70	X
D stulpelio suma	1.284,70	X	1.284,70

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.

Faktiniai pastebėjimai:

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).
- d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma

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.12.5, 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 įrašų, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikome žemiau nurodytas procedūras:

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

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos išrašų atsitiktine tvarka atrinkome 7 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos.

Faktiniai pastebėjimai:

- a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms,
- b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 7 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 DK ir 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 atitinka BA duomenis.

-visiems reikšmingiems (daugiau 10 proc. koreguojamosios sumos vertės) E stulpelius atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai:

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

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

-remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija 3 pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (geriamojo vandens tiekimo verslo vienetas, nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas, geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigyjimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio verslo vienetas) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

-remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija 3 pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti 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.

Faktiniai pastebėjimai:

Gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6003111 (ilgalaikio turto nusidėvėjimas), 6003112 (eksploatacijos ir remonto medžiagos), 60031141 (DU sąnaudos), 6003118 (elektros sąnaudos), 60031221 (technolog. eksploat. ir remonto medžiagos), 6003123 (aptarnavimo ir remonto darbai pagal sutartis), 600312101 (mokymo išlaidos), 60031220 (medžiagų sąnaudos), 600313103 (perkami laboratoriniai tyrimai), 60031341 (ataskaitinio laikotarpio DU).

Gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6003211 (IT nusidėvėjimo sąnaudos), 600321101 (mokymo išlaidos), 600321102 (darbų saugos priemonės, sveikatos patikrinimai), 6003213 (aptarnavimo ir remonto darbai pagal sutartis), 6003215 (soc. draudimo sąnaudos), 6003218 (elektros energija įrenginiams), 6003219 (kuras mašinoms ir gamybiniam transportui), 60032210 (kitos sąnaudos), 600322104 (smėliagaudžių atliekų išvežimas), 60032241 (darbo užmokestis).

Gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigyjimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6003301 (IT nusidėvėjimo sąnaudos), 6003302 (eksploatacinės ir remonto medžiagos), 6003303 (aptarnavimo ir remonto darbai pagal sutartis), 60033041 (darbo užmokestis), 60033051 (ataskaitinio laikotarpio soc. draudimas), 6003309 (kuras mašinoms ir gamybiniam transportui), 6003310 (kitos sąnaudos), 60033102 (darbų saugos priemonės, sveikatos patikrinimas), 60033103 (knygelės, žurnalai), 60033105 (kitos pastoviosios sąnaudos).

Gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 600403 (aptarnavimo darbai pagal sutartis), 6004032 (transporto paslaugos), 6004035 (kitos paslaugos), 600409 (kuras), 600410 (kitos sąnaudos), 6004101 (personalo mokymas, atestavimas), 6004103 (kitos techninio aptarnavimo ir patikros paslaugos), 600401 (ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos), 6004102 (darbo saugos priemonės, sveikatos patikrinimai), 6004104 (kelių mokesčiai).

Gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6300 (nuomos sąnaudos), 63011 (eksploatacinės medžiagos ir remontas), 63021 (elektros energija patalpų eksploatacijai), 63022 (ryšių paslaugos), 63025 (juridinių paslaugų sąnaudos), 63026 (banko paslaugų sąnaudos), 63027 (gyventojų įmokų administravimo sąnaudos), 6306 (ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos), 63128 (LVTA išlaidų sąnaudos), 63083 (žemės nuomos mokesčiai).

Pateikėme mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodytų 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.

Faktiniai pastebėjimai:

RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 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 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.*
- b) *Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau).*

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbalui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

	įsigijimo vertė	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kitos sąnaudos	C.11. 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 nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau)

Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto 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*	70.936,85	0,26	0,26	Atitinka
II.Gavyba		803.958,89	2,90	2,90	Atitinka
II.Ruošimas		508.688,22	1,84	1,84	Atitinka
II.Pristatymas		7.776.707,34	28,09	28,09	Atitinka
III.Surinkimas		11.075.133,91	40,00	40,00	Atitinka
III.Valymas		4.907.283,14	17,72	17,72	Atitinka
III.Dumblas		1.494.457,16	5,40	5,40	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912.592,66	3,30	3,30	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		137.480,70	0,50	0,50	Atitinka

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą 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 prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Faktiniai pastebėjimai:

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

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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.

Faktiniai pastebėjimai:

Turto duomenys RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	5.818,23	5.818,23	x
IMNT likutinė vertė	3.463,40	x	3.463,40

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

-patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Faktiniai pastebėjimai:

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.

Faktiniai pastebėjimai:

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:

a) RVA 3 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau DSAIS) ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“,

b) RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“,

c) RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigyjimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“

Faktiniai pastebėjimai

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

b) RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa,

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

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

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

UAB Lauditas,
Dvaro g. 112, Šiauliai
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001421,
Audito įmonės vadovas: Laima Gerikienė

Auditorė Laima Gerikienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000074

2020 m. birželio 29 d.