

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „JONIŠKIO VANDENYS“ VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, pagal 2022 m. gegužės 31 d. sutartį Nr.RV-220531, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „Joniškio vandenys“ ir UAB „Audito nauda“, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „Joniškio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2021 m. gruodžio 31 d. datai. 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 **uždarnosios akcinės bendrovės „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. Pirminė atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Procedūra: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Atlikome: palyginome atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai:

1. Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio **pajamų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).



Pajamos	Praejęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis tūkst. Eur	Pokytis %
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	329,1	359,1	30	9,10
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	210,3	249,0	39	18,43
C. Nuotekų valymo pajamos	352	327	-25	-7,18
D. Pajamos už padidėjusią ir savitą taršą	15	20	5	31,54
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	49	79	30	60,79
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	26	7	-18	-71,14
H. Apskaitos veiklos pajamos	75	82	6	8,39
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	108	99	-9	-7,97
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	16	15	-0	-3,04
Iš viso	1 180	1 237	57	4,82

- Pajamos už padidėjusią ir savitą taršą padidėjo 31,54 % dėl surinkto daudesnio nuotekų kiekio ir kai kuriose įmonėse dvigubai padidėjusiu nuotekų užterštumu;
- Pradėjus taikyti didesnes dumblo tvarkymo kainas nuotekų dumblo tvarkymo pajamos išaugo 60,79 %.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamų sumažėjimą net 71,14 % lėmė po tinklų modernizacijos ženkliai mažesnis sutvarkytas nuotekų kiekis, kurį sąlygojo labai mažas įmonių, sutikusių sudaryti lietaus nuotekų tvarkymo sutartis, kiekis.

2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio **sąnaudų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje (sąnaudos pateikiamos tūkst. Eur).

Sąnaudų pagal VV	Praejęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis tūkst. Eur	Pokytis %
Apskaitos veikla	40,9	45,5	5	11,34
Geriamojo vandens gavyba	102,6	104,0	1	1,40
Geriamojo vandens ruošimas	9,5	10,2	1	7,36
Geriamojo vandens pristatymas	123,6	156,4	33	26,53
Nuotekų surinkimas	115,2	132,3	17	14,81
Nuotekų valymas	211,5	236,0	25	11,61
Nuotekų dumblo tvarkymas	50,3	94,3	44	87,44
Paviršinių nuotekų tvarkymas	25,7	28,2	2	9,72
Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV	40,6	43,0	2	5,94
Netiesioginės sąnaudos	166,1	186,8	21	12,43
Bendrosios sąnaudos	308,6	333,4	25	8,06
Iš viso	1 195	1 370	176	14,70



- a) Geriamojo vandens pristatymo sąnaudos padidėjo 26,53 % dėl didesnio darbuotojų skaičiaus, padidėjusių einamojo remonto ir medžiagų sąnaudų, nes padidėjo avarijų skaičius (2020 m. avarijų skaičius buvo 156, o 2021 m. – 164) ir išaugusių laboratorinių tyrimų sąnaudų.
 - b) Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos padidėjo 87,44 % dėl: išaugusio sunaudojamų technologinių medžiagų kiekio; sunaudoto didesnio kuro kiekio ir aukštesnių degalų kainų; sąnaudos taip pat didėjo dėl 2021 m. suderinto automobilio, kuris 2020 m. buvo priskirtas kitai nereguliuojamai veiklai, nusidėvėjimo sąnaudų; šio sektoriaus darbuotojams didinto atlyginimo; atsiradusių dumblo išvežimo paslaugų - dumblas buvo kaupiamas keletą metų ir išvežtas 2021 m.; naujų dumblo tyrimų sąnaudų.
3. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai kiekvienos paslaugos lygmeniu pateikti šios ataskaitos Priede Nr.1 (sąnaudos pateikiamos tūkst. Eur).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (pateikiama tūkst. Eur).

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	5 681,22	x	5 681,22	5 681,22
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	197,23	197,23	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24 022,99	x	24 022,99	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	109,40	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	455,02	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas) GVTNT	166,67	x	166,67	x
Nepaskirstoma (perkainotas) KITA VEIKLA	3,47	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 232,40	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	7,72	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašo ir RAS apskaitos bei RVA duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.



Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto apskaitoje nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, naudota FA paruošti.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su BA informacija, naudota FA paruošti.

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė (tūkst. Eur)	31678,89	31 671,18	7,72

Skirtumą 7,72 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

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

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	24 132,39	24 132,39	0,0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąraše ir buhalterinėje apskaitoje sutampa. Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, įmonė neturi.

b) Procedūra: Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	1 938,55	1 938,55	0,00

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimas apskaitoje ir RAS apraše sutampa.

c) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.



2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra. Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Atlikome. Sutikrinome, ar yra įmonės apskaitoje atvaizduoto turto, įsigyto iš ATL lėšų. Apklausėme įmonės vadovybę dėl turto, įsigyto iš ATL lėšų.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma, nes Įmonė neturi įsigijusi turto, finansuoto iš ATL lėšų.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto. Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su 2018-10-31 perdavimo - priėmimo akto 2,3 ir 4 priedais bei su Jonišio rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr.T-249, nustatėme, kad duomenys nesutampa

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	2018-10-31	2019-11-28	Skirtumas
Perkainoto IMNT įsigijimo vertė	170,15	413,47	(5,34)	-237,98

Faktiniai pastebėjimai: Duomenys nesutampa dėl 2019 m. nurašyto turto 229,12 tūkst. Eur ir 2020 m. nurašyto turto 8,86 tūkst. Eur.

b) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nenustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto.



2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra: Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

Atlikome: patikrinome mums pateiktus duomenis apie suderintą turtą, apklausėme įmonės vadovybę. Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio Tarybos nutarimas ir pažyma, kuriais buvo suderintas turtas. Palyginę nutarimo Nr. O3E-662 investicijų sumas su RAS turto sąrašo informaciją, nustatėme, kad turto vienetai suderinti.

Nr.	Investicijos pavadinimas	RAS turto sąrašas	Nutarimas Nr. O3E-662	Skirtumas	Paaiškinimas
			2021		
	Per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto vertė	106,59	100,58		
	<i>Iš šio skaičiaus:</i>				
1	Fekaliniai siurbliai	2,11	2,11	-0,00	
2	Automobilių ir spec. transporto įsigijimas	35,20	35,2	-	
3	Kita įranga	8,61	8,61	-0,00	
4	Skaistgirio nuotekų valymo įrenginių aptarnavimo aikštelės įrengimas	12,04	6,04	-6,00	6 tūkst. Eur buvo suderinti VERT 2020-06-04 nutarimu Nr.O3E-482
5	Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija Joniškio rajone	9,23	9,23	-0,00	
6	Vandentiekio ir nuotekų tinklų statyba Joniškio rajone	8,75	8,75	-	
7	Mindaugių nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija	10,38	10,38	-0,00	
8	Giluminio gręžinio įrengimas Blauzdžiūnų gyvenvietėje	14,85	14,85	-	
9	Stupurų vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcija	5,42	5,41	-0,01	

Faktiniai pastebėjimai: Atvaizduojami turto vienetai ataskaitiniu laikotarpiu buvo suderinti.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

- tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes įstatinis kapitalas nebuvo didintas ir akcininko turtinių įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

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

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0
Iš viso	0	0

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.

b) Procedūra: Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

Atlikome: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.



2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
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 dumbalui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše, skirtumų nenustatėme. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatėme bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės apskaitoje pasirinkome vienus kurių Įmonės lėšomis sukurta įsigijimo vertė didžiausia, ir vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nustatėme, kad nusidėvėjimo laikotarpiai paskaičiuoti teisingai.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustatėme bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašu.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra: LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

Atlikome: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami apskaitos veiklai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Šalto vand. sk. D 15 Q3 2,5 Wehrle ETK-EAX L=110mm	21015	Apskaičiuoti šalto vandens kiekį
Žagarės pieninės elektromagn. Debitomatis "Siemens"DN100, MAG 5100W su MAG6000CT	16279	Apskaičiuoti nuotekų kiekį
Plastiko vamzdžių suvirinimo įranga P635-6 20-63mm	16383	Naudojama keičiant, montuojant apskaitos prietaisą
DN40 MTK šalto v.daugiasrautis	21224	Apskaičiuoti šalto vandens kiekį
Šalto vand.sk.DN 15 Q3 2,5 Wehrle ETK-EAX L=110mm	600255	Apskaičiuoti šalto vandens kiekį

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami gavybai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens spaudimo g/beton. bokštas	17320E	Kaupiamas išgautas vanduo
Siurblinė, Miško 7, Jurdaičių k.	16051E	Geriamojo vandens išgavimui
Artezinis gręžinys (obj.31)	17334E	Geriamojo vandens išgavimui
Siurblys ST4013 4" 2,2KW Mindaugių k.	16203E	Geriamojo vandens išgavimui
Vandens gręžinys Blaudžiūnų k.	16387	Geriamojo vandens išgavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandentiekio tinklai Draugystės 7	17126E	Geriamojo vandens tiekimui
Gaižaičių km. vandens talpa	600036E	Kompensacinė talpa slėgiui palaikyti vandentiekio tinkluose
Kirnaičių vandentiekio trąša 320 M	600166E	Geriamojo vandens tiekimui
Kompiuteris Intel, Monitorius LED (ekologė)	16359	Laboratorinių tyrimų duomenų suvedimas, kaupimas
Siurblys SP2517 4" Gataučių k.vandenv.	16307	Vandens slėgio sukėlimui vandens tinkluose

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Nugeležinimo stotis Miško g. 9, Jurdaičių k.	16053E	Užtikrinti vandens kokybei

Kompiuteris Intel, Monitorius LED	16337	Stebimos ir valdomos vandens ruošimo stotys
Stūmoklinis kompresorius AB100-360 380V 2,2kW	16332	Oro tiekimui į oksidacines talpas VGĮ
Kompresorius PB1,5-50-3 INGERSOLL RAND	16275	Oro tiekimui į oksidacines talpas VGĮ
Vandens gerin.įrenginiai 17,07m ² ,Virčiuvio 5,Mindaugiai	16250	Užtikrinti vandens kokybei

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Oro tiekimo ir dumblo šalinimo pastatas	30129E	Technologiniams procesams užtikrinti
Terminio džiovavimo cechas	17023E	Įrangos, regentų sandėliavimas
Dumblo aikštelė	17098E	Dumblo kaupimui
Šiukšliavežė MERCEDES BENZ,HTN946	1985-1	Dumblo transportavimui (perdaryta)
Dumblavežė MERCEDES BENZ,V.Nr.HTN946	1985-1p	Dumblo transportavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami paviršinėms nuotekoms tvarkyti

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Lietaus nuotekų trąša 934,26m, unik.Nr.4400-1767-1602	1904	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 766,91m, unik.Nr.4400-1767-2161	1902	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 518,48m, unik.Nr.4400-1767-2318	1903	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 3031,14m, unik.Nr.4400-1767-1842	1905	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 848,14m, unik.Nr.4400-1767-8723	1911	Lietaus nuotekoms surinkti

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų surinkimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Ziniūnų sod. kanalizacijos perpompavimo stotis	1E	Surinktų nuotekų transportavimui
Kanalizacijos tinklai -Žemaičių g, 562 m	17158E	Surenkamos nuotekos
Kanalizacijos spaudiminė linija „Joniškio m.868m	17326E	Buitinių nuotekų transportavimui
Siurblys V06DA-216/EDAI-2-T Kirnaičių k.nuot.siurblinė	16330	Nuotekų perpumpavimas slėginiais nuotekų tinklais į NVĮ
Siurblinė NŠ-1	17763E	Nuotekų perpumpavimui

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų valymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Žagarės valymo įreng. programinė įranga	16310	Technologiniams procesams valdyti
Fekalinio vandens bei dumblo siurblinė	17052E	Fugato grąžinimui į NVĮ pradžia

Maišyklė TR 36	16288	Užtikrinti dumblo mišinio tėkmės srautą
Keliai ir aikštelės	17091E	Privažiavimui prie įrengimų
Laidumo matuoklis HI2315-02	16314	Dumblo koncentracijai matuoti

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašus, apklausėme įmonės vadovybę.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami netiesioginėms sąnaudoms

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Naftos produktų surinkimo sistema Joniškio m.	17695E	Vykdoma laikina funkcija
Konteinerinė degalinė	250E	Kuro atsargų laikymas
Automob.FORD TRANSIT, HTN947	1984	Nuvykimui į objektus
Komutatorius Switch	16329	Kompiuterinės įrangos darbo palaikymui
Aukšto slėgio plovykla HPS 550R	16384	Technologinės įrangos plovimui

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetus bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami lentelėje.

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Kopijavimo aparatas Canon iR ADV C5030i	16286	Naudojamas dokumentams tvarkyti
Kompiuteris Intel, Monitorius LED (personalo inspektorė)	16358	Personalo inspektorės darbui atlikti
Kompiuteris Asus, monitorius LED (vyr. buhalteris)	16320	Vyr. buhalterio darbui atlikti
Kompiuteris Intel Celeron G1840, RAM DDR3 4GB (energetikas)	16277	Energetiko darbui atlikti
Kompiuteris ASUS x541UA-DM554T	16299	Kontrolierės darbui atlikti

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų.

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

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

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 (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą ir perkainotą turtą)	73 888,22	0,24	0,24	0,24	Atitinka
II.Gavyba		1 186 112,57	3,84	3,84	3,84	Atitinka
II.Ruošimas		1 403 482,42	4,54	4,54	4,54	Atitinka
II.Pristatymas		8 427 572,54	27,25	27,25	27,25	Atitinka
III.Surinkimas		12 275 920,32	39,69	39,69	39,69	Atitinka
III.Valymas		4 954 513,45	16,02	16,02	16,02	Atitinka
III.Dumblas		1 535 057,16	4,96	4,96	4,96	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,95	2,95	2,95	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		157 666,81	0,51	0,51	0,51	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: RAS turto sąrašas tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, tiesiogiai priskiriamiems konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Procedūra: 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.

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, priskiriamiems netiesiogiai konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

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

Atlikome: Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paslaugoms paskirstytas apskaičiuojant pagal RAS nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Atlikome: Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	99,48	81,63
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	157,67	81,61

Faktiniai pastebėjimai: Yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas nereguliuojamai veiklai. Pastebėjimų neturime.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra: Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Atlikimas. Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas (tūkst. Eur)	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	10,93	10,93
II.Gavyba	19,67	19,67
II.Ruošimas	1,94	1,94
II.Pristatymas	23,25	23,25
III.Surinkimas	28,16	28,16
III.Valymas	48,41	48,41
III.Dumblas	27,10	27,10
III.Pav.nuotekos	15,44	15,44
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	0,42	0,42
Netiesioginės sąnaudos	20,90	20,90
Bendrosios sąnaudos	1,00	1,00
Iš viso	197,23	197,23

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos tūkst. Eur	1237,06	1237,06	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis) (tūkst. Eur).

Pajamos	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	359,09	359,09	0	5001
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	249,04	249,04	0	50021
Nuotekų valymo pajamos	346,40	346,40	0	50022
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	78,54	78,54	0	50023
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	7,38	7,38	0	50025
Pardavimo kaina	81,63	81,63	0	5003
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	0	
nereguliuojamosios veiklos pajamos	99,48			
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	15,50	114,98	0	50024; 5401; 5810
Iš viso:	1237,06	1237,06		

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Atlikome: Patikrinome, kaip pajamos perskaičiuojamos pildant RVA ataskaitas. Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis aprašo nuostatų.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų nepateikiame, pajamų perskaičiavimas atitinka RAS aprašo nuostatas.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Atlikome: Patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė gavo pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	15,5	7,75	7,75

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (t.y. 14 p.).

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis (tūkst.Eur).

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	533,83	x	533,83	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	528,02	528,02	x	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 6.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

b) Procedūra: Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Atlikome: Priedas 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”. Paaiškinimai pateikti dėl ko buvo koreguotos darbo užmokesčio sąnaudos.

Faktiniai pastebėjimai: Paaiškinimai pateikti, koregavimai atlikti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Procedūra. Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Atlikome: Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio, atostogų rezervo priskaičiavimo) duomenimis (tūkst. Eur).

Rodiklis	DU Žiniaraštis	DU suvestinė E stulpelis	Iš viso:
Pagal BA	533,83		533,83
DU suvestinės E stulpelio suma		576,77	576,77
Skirtumas	x	x	42,94

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa dėl kompensacijos už lauko darbus (0,51 tūkst. Eur) ir dėl atostoginių (42,43 tūkst. Eur).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas



a) Procedūra. DU suvestinėje: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje.

Gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paiškinimai
Kontrolierė	1	Apskaitos veikla	Tikrina vandens apskaitos mazgus, skaitiklius, nuotekų debitomačius, vykdo šalto vandens apskaitos prietaisų kontrolę.
Kontrolierius	1	Apskaitos veikla	Tikrina vandens apskaitos mazgus, skaitiklius, nuotekų debitomačius, vykdo šalto vandens apskaitos prietaisų kontrolę, montuoja skaitiklius.
Pagalbinis darbininkas	1	Vandens gavyba	Prižiūri vandenvietes, vykdo remonto darbus.
Šaltkalvis-remontininkas	5	Vandens pristatymas	Prižiūri vandenvietes, vykdo remonto darbus.
Ekologė	1	Vandens pristatymas	Vykdo geriamojo vandens laboratorinius mėginių tyrimus.
Valymų įrengimų viršininkė	1	Nuotekų valymas	Administruoja nuotekų valymo veiklą.
Valymo įrengimų operatorius	5	Nuotekų valymas	Prižiūri valymo įrenginius, vykdo remonto darbus ir stebi technologinio proceso darbą.
Šaltkalvis - remontininkas	5	Nuotekų surinkimas	Nuotekų tinklų priežiūra, avarijų šalinimas.
Pagalbinis darbininkas	1	Nuotekų surinkimas	Vykdo pagalbinius darbus.
Šaltkalvis - remontininkas	1	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Prižiūri paviršinių (lietaus) nuotekų tinklus.
Šaltkalvis - remontininkas	1	Nuotekų dumblo tvarkymas	Vykdo dumblo transportavimą

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

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

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

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

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus netiesiogiai paslaugoms priskiriamų darbuotojų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paaškinimai
Elektrikas	3	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri vandenviečių ir nuotekų tinklų elektros prietaisų ir programinę įrangą.
Kompiuterių specialistas	1	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri programinę įrangą.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

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

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paaškinimai
Projektų koordinatore	1	Bendrosios sąnaudos	Koordinuoja vykdomus bendrovės investicinius projektus, organizuoja viešuosius pirkimus.
Vyr. inžinierius	1	Bendrosios sąnaudos	Organizuoja bendrovės vandenviečių ir nuotekų valyklų darbą, vadovauja padalinių vadovams, skirsto darbus.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikimas. Mes atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Kitai reguliuojamai veiklai nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų. Kitai nereguliuojamai veiklai priskiriamos DU sąnaudos.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst.Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst.Eur)
Pajamos	107,23	81,63
Priskirta DU	10,35	27,06

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme, kad veikloje uždirbamos pajamos, tačiau nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra. Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Atlikimas. Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Paslauga	DU (tūkst.Eur)	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	27,06	27,06
II.Gavyba	7,94	7,94
II.Ruošimas	0,00	0,00
II.Pristatymas	93,33	93,33
III.Surinkimas	71,67	71,67
III.Valymas	61,97	61,97
III.Dumblas	13,87	13,87
III.Pav.nuotekos	11,68	11,68
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	10,35	10,35
Netiesioginės sąnaudos	90,63	90,63
Bendrosios sąnaudos	139,52	139,52
Nepaskirstomos sąnaudos (3 priedas)	5,81	x
Iš viso	533,83	528,02

DU suvestinėje duomenys **iš viso** atvaizduoti su nepaskirstomomis sąnaudomis. Be nepaskirstomų sąnaudų yra 528,02 Eur (sutampa su RVA4).

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) **Procedūra:** Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų (tūkst.Eur) grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	1 370,29	1 370,29	X	0
D stulpelio suma	1 370,29	X	1 370,29	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija (tūkst.Eur).

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
D stulpelio suma	1 370,29	X	1 370,29	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atlikimas. Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 6.2 priedo dešinėje.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo 2 priedo duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“, RAS aprašas.

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

d) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.2 priedo I-J stulpeliuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	91,92	91,92	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Procedūra. Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

Atlikome: Mes gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Mes patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Atlikome: Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 6.4 priedo dešinėje (J-K stulpeliai) (tūkst. Eur).

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		RVA 3	RVA 4	3	4
Paskirstomos sąnaudos	1 278,37	1 278,37	1 278,37	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	91,92	91,92	x	0.00	x
Visos:	1 370,29	1 370,29	1 278,37	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

b) Procedūra. Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma Eur	1 370 289,27	1 370 289,27	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

c) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.4 priedo H-I stulpeliuose. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Pasirinkome geriamojo vandens gavybos, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo paslaugas. Gavome detalius DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Gavome įmonės paaiškinimus apie pirminį jų priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): vandens gavybos, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo paslaugoms, gavome 602 DK sąskaitos (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų 610 DK sąskaitos (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatoms. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar sūnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sūrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome sūnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sūrašė pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimā RAS aprašo nuostatomis.

Paskirstymo centrai	Sūnaudų 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 sūnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenuzicijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, 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 sūnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sūnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sūnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sūnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sūnaudos	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 įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sūnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sūnaudos	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 sūnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sūnaudos	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

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

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 (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turta ir perkainotą turta)	73 888,22	0,24	0,24	Atitinka
II.Gavyba		1 186 112,57	3,84	3,84	Atitinka
II.Ruošimas		1 403 482,42	4,54	4,54	Atitinka
II.Pristatymas		8 427 572,54	27,25	27,25	Atitinka
III.Surinkimas		12 275 920,32	39,69	39,69	Atitinka
III.Valymas		4 954 513,45	16,02	16,02	Atitinka
III.Dumblas		1 535 057,16	4,96	4,96	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,95	2,95	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		157 666,81	0,51	0,51	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai: Neatitikimų, skirstant sąnaudas, nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“ .

b) Procedūra: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 6.5 priedo apačioje.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Atlikimas. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė tūkst.Eur	5 681,22	5 681,22	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 559,94	x	3 559,94

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikimas. Netaikoma, nes pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 3).

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Faktiniai pastebėjimai: 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

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Atlikome: Mes patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Faktiniai pastebėjimai: 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

a) Procedūra: Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Atlikimas. Patikrinome RVA 3 pr., RVA 4 pr. ir RVA 5 pr. duomenų atitikimus su DSAIS ataskaitomis.

Faktiniai pastebėjimai:

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

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



1. IŠ VISO		2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblų tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą	
A.3. RVA 4pr.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	144,75	31,68	4,06	2,21	20,34	79,91	5,03	0,09	0,13	0,00	1,30
A.3. DSA IS	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	142,44	31,55	4,02	1,64	19,82	79,45	4,78	0,00	0,00	0,00	1,18
	<i>Skirtumas</i>	2,31	0,13	0,04	0,57	0,52	0,46	0,25	0,09	0,13	0,00	0,12

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

Palyginę duomenis RVA 5 pr. 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 reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2021 m. gruodžio 31 d. datai, 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.

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2022 m. birželio 30 d.