

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, pagal 2019 m. gruodžio 12 d. susitarimą prie 2017 m. gegužės 05 d. sutarties, pasirašytos tarp Irenos Ramanauskienės audito įmonės (toliau- Audito įmonė) ir UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau - Įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Vilkaviškio vandenys“ 2019 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Vilkaviškio 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]:

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

1. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimas pateiktas TU 9.1. sąnaudos
2. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimas pateiktas TU 9.1. pajamos

Visiems reikšmingiems ataskaitinio laikotarpio RVA pajamų ir sąnaudų pokyčiams t.y. didesnių nei 20 proc. Įmonė pateikė paaiškinimus. Preidas Nr. 1,

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Mes patikrinome mums pateiktus 2019 m. RAS duomenis ir palyginome su RVA informacija (bendrom sumom) neatitikimų nenustatėme, duomenys iš apskaitos registru perkelti teisingai.

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.	RVA 7 pr.
IMNT įsigijimo vertė	5608,46		5608,46	5608,46	
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	6480,86	X	X	X	X
IMNT metinis nusidėvėjimas	138,03	138,28	X	X	X
IMNT likutinė vertė	3010,53		3010,53		3010,53
Nepaskirstomas (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24399,44		24399,44		
Nepaskirstomas (nebaigta statyba)	834,20		834,20		
Nepaskirstomas (kitas)	3,10		3,10		

b) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK duomenis naudotus finansinei atskaitomybei parošti, bei buhalterinius ilgalaikio turto žiniaraščius, nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su RVA informacija.

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	5608,46	5605,34	3,12

Įmonė pateikė paaiškinimą dėl susidariusio skirtumo.

Skirtumas susidarė per ataskaitinį laikotarpį nurašyto IMT (apskaitos prietaisų), kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

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

a) Mes patikrinome ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>DK</i>	<i>Ilgalaikio turto žiniaraštis</i>
<i>IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis ir vartotojų lėšomis.</i>	24399,44	24399,44	24399,44

b) Mes patikrinome per ataskaitinį laikotarpį naujai įsigytiems turto vienetams RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija.

	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>DK</i>	<i>Ilgalaikio turto žiniaraštis</i>
<i>Naujai įsigyto IMNT vertė finansuota dotacijomis, (subsidijomis).</i>	937,73	937,73	937,73

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Netaikoma- Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome 2019 m. perkainoto turto įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome 2019 m. nenaudojamo IMNT įmonėje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas reguliuojamos veiklos turtas su Taryba nėra suderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Mes patikrinome 2019 m. akcininkų turtinių įnašų IMNT nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Mes atlikome RAS turto peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba), taip pat paklausėme įmonės.

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

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) –b) Netaikoma Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojams LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

<i>Ilgalaikio turto pogrupiaia</i>	<i>Sistemos aprašas</i>	<i>Aprašas</i>
<i>Standartinė programinė įranga</i>	4	4
<i>Spec. Programinė įranga</i>	4-15	4-15
<i>Kitas nematerialus turtas</i>	4-15	4-15
<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai irb pan.)</i>	50-70	50-70
<i>Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros</i>	27-30	27-30
<i>Vamzdynai</i>	50	50
<i>Kiti įrenginiai(siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i>	35	35
<i>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)</i>	10	10
<i>Nuotekų ir dumblo siurbliai ikim 5 kW</i>	5	5
<i>Apskaitos prietaisai</i>	6	6
<i>Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiaiv ir prietaisai, gamybinis inventoriuss ir kt.)</i>	6	6
<i>Lengvieji automobiliai</i>	7	7
<i>Kitos transporto priemonės(transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonems vežti)</i>	10	10
<i>Baldai</i>	6	-
<i>Biuro įranga</i>	3	-

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

- a) *Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų kurioms pritaikyti*

nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra.

<i>Ilgalaikio turto pogrupiai</i>	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>Sistemos aprašas</i>
<i>Nematerialus turtas</i>		
<i>standartinė programinė įranga</i>	4	4
<i>spec. programinė įranga</i>	4-15	4-15
<i>Kitas nematerialus turtas</i>	4-15	4-15
<i>Pastatai ir statiniai</i>		
<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)</i>	50-70	50-70
<i>Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros</i>	27-30	27-30
<i>vamzdynai</i>	50	50
<i>Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantakiai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo floatoriai, dumblo aikštelės ir kt)</i>	35	35
<i>Mašinos ir įranga</i>		
<i>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)</i>	10	10
<i>Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW</i>	5	5
<i>Kiti įrenginiai, prietaisai, ir įrankiai</i>		
<i>Apskaitos prietaisai</i>	6	6
<i>Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)</i>	6	6
<i>Transporto priemonės</i>		
<i>lengvieji automobiliai</i>	7	7

<i>Kitos transporto priemonės, transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žm.</i>	10	10
---	----	----

b) –Per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. kurių reguliuojama (įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

c) Atrankinė patikra – ankstesniais laikotarpiais įsigytas IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkome po 5 vnt., kurių vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome su RAS-TS duomenimis.

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

2.3.3.LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Įmonei netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) –Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje veikti.

<i>Inv. Nr.</i>	<i>Aprašas</i>	<i>Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo</i>
78060	<i>II vandenvietės artezinis gręžinys</i>	<i>Gamybos skyrius - vandens gavyba. Pagal pobūdį naudojamas vandeniui išgauti. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens gavybos verslo vienetui.</i>
059113	<i>Vandens filtravimo sistema Matlaukio kaimo vandenvietėje</i>	<i>Gamybos skyrius – vandens ruošimas. Pagal pobūdį naudojama išgauto vandens gerinimui, geležies išvalymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens ruošimo verslo vienetui.</i>
044886	<i>Vandentiekio tinklai Žalumynų kvartale, 1134,44 m.</i>	<i>Gamybos skyrius – vandens pristatymas. Pagal pobūdį naudojama vandens pristatymui abonentams ir vartotojams. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens pristatymo verslo vienetui.</i>

044885	Nuotekų šalinimo tinklai Lobiškių kvartale, 1852,76 m.	Gamybos skyrius – nuotekų surinkimas. Pagal pobūdį naudojama nuotekų surinkimui centralizuotais nuotekų tinklais. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų surinkimo verslo vienetui.
014876	Nuotekų valymo įrenginiai Klausučių k.	Nuotekų valyklų skyrius – nuotekų valymas. Pagal pobūdį naudojama surinktų nuotekų valymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų valymo verslo vienetui.
045060	Tankinto dumblo talpos įrenginiai Pilviškių nuotekų valykloje, Stoties g. 15A	Nuotekų valyklų skyrius – nuotekų dumblo tvarkymas. Pagal pobūdį naudojama susidariusio nuotekų dumblo tvarkymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų dumblo tvarkymo verslo vienetui.
048297	L/A OPEL ZFIRA	Apskaitos skyrius - apskaitos veikla . Pagal pobūdį naudojama vandens apskaitos prietaisų montavimui, keitimui bei priežiūrai. Naudoja kontrolieriai – šaltkalviai. Pagal RAS Aprašą priskiriama geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (Apskaitos veiklos) verslo vienetui.
049839	Asenizacinė mašina GAZ 3307 KO su cisterna, Valst. Nr. GTV 620	Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos - Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis) verslo vienetui

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskirto turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupei).

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje veikti.

Inv. Nr..	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
056002	Krūmapjovė STIHL FS240 C-E	Naudoja gamybos skyriai įmonės priklausančių objektų teritorijų priežiūrai, žolės pjovimui
0118	Ratinis ekskavatorius - krautuvas	Naudoja transporto tarnyba, kasimo darbams, vykdamas bendrovės veiklą

051327	Automobilis VW LT 55 savivartis, VW2ZZZ21ZP[H025323	Naudoja transporto tarnybos, atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis
9082	Dirbtuvės	Naudojasi mechaniko, transporto tarnybos
049363	Suvirinimo aparatas Gysmi E200 FV	Naudojasi mechaniko tarnyba atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje veikti.

Inv. Nr.	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
051328	Kompiuteris DELL OptiPlexDestop i5-24008GB 500 GB	Naudoja buhalterinės apskaitos skyriaus vyriausioji buhalterė
054033	Darbo stalo ir lentynų komplektas	Naudoja buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
056660	Programinė įranga „Profit – W“	Naudoja buhalterinės apskaitos skyrius
048949	Lentynos	Naudoja buhalterinės apskaitos skyriaus vyriausioji buhalterė
0482965	Nešiojamas kompiuteris HP Pro book 430 G2	Naudoja kompiuterinių sistemų inžinierius

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis neatitikimų nenustatėme.

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	Turto paskirstymo kriterijus pagal RAV	Turto paskirstymo kriterijus pagal RAS
Standartinė programinė įranga	C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai- ūkiniai ir pan.)</i>	<i>C.2.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Keliai, aikštelės, šaligatviai ir pan.</i>	<i>C.2.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Vamzdynai</i>	<i>C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantakai, smėlio gaudytuvai, aerotakiai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i>	<i>C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidraulinės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centryrifūgos)</i>	<i>C.3.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Nuotekų ir dumblo siurbLIAI iki 5 kW</i>	<i>C.3.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Apskaitos prietaisai</i>	<i>C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt)</i>	<i>C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>

<i>Lengvieji automobiliai</i>	<i>C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)</i>	<i>C.5.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Baldai</i>	<i>C.6.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<i>Biuro įranga</i>	<i>C.6.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų su RAS aprašo nuostatomis.

<i>Paslauga</i>	<i>Perskaičiuota reikšmė EUR</i>	<i>Perskaičiuota reikšmė, proc.</i>	<i>RVA 6 priedas</i>	<i>RVA 7 priedas</i>	<i>Ar atitinka RAS aprašo nuostatas</i>
<i>1. Apskaitos veikla</i>	59,77	1	1	1	<i>Atitinka</i>
<i>2. Gerimojo vandens gavyba</i>	196,5	3	3	3	<i>Atitinka</i>
<i>3. Geriamojo vandens ruošimas</i>	52,57	1	1	1	<i>Atitinka</i>
<i>4. Geriamojo vandens pristatymas</i>	1655,58	30	30	30	<i>Atitinka</i>
<i>5. Nuotekų surinkimas</i>	2257,57	40	40	40	<i>Atitinka</i>
<i>6. Nuotekų valymas</i>	1328,30	24	24	24	<i>Atitinka</i>
<i>7. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>	56,17	1	1	1	<i>Atitinka</i>
<i>8. Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Atitinka</i>

<i>9. Kita reguliuojama</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Atitinka</i>
<i>10. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos)</i>	2,00	0	0	0	<i>Atitinka</i>
<i>Iš viso paskirstomas IT</i>	5608,46	100	100	100	

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1. punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome ir nustatėme:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų cent

rų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Žemiau pateikiama IMNT paskirto kitai nereguliuojamai veiklai analizė.

	<i>Nereguliuojama veikla</i>	<i>Kita reguliuojama veikla</i>
<i>Pajamos</i>	155,17937	-
<i>Priskirto IMNT įsigijimo savikaina</i>	2,00	-

Nenustatėme kitos reguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis jokių skirtumų nenustatėme.

<i>Palauga</i>	<i>Metinis nusidėvėjimas RAS turto sąraše</i>	<i>Metinis nusidėvėjimas RVA 4 priedas</i>
<i>1. Apskaitos veikla</i>	<i>10,69</i>	<i>10,69</i>
<i>2. Gerimojo vandens gavyba</i>	<i>10,15</i>	<i>10,15</i>
<i>3. Geriamojo vandens ruošimas</i>	<i>1,06</i>	<i>1,06</i>
<i>4. Geriamojo vandens pristatymas</i>	<i>33,18</i>	<i>33,18</i>
<i>5. Nuotekų surinkimas</i>	<i>45,09</i>	<i>45,09</i>
<i>6. Nuotekų valymas</i>	<i>27,79</i>	<i>27,79</i>
<i>7. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>	<i>1,39</i>	<i>1,39</i>
<i>8. Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>9. Kita reguliuojama</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>10. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos)</i>	<i>0,18</i>	<i>0,18</i>
<i>11. Netiesioginės sąnaudos</i>	<i>7,71</i>	<i>7,71</i>
<i>12. Bendrosios sąnaudos</i>	<i>1,04</i>	<i>1,04</i>
<i>Iš viso</i>	<i>138,28</i>	<i>138,28</i>

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

	<i>RVA</i>	<i>FA</i>
<i>Pajamos</i>	<i>1501,30777</i>	<i>1501,30777</i>

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK) nustatėme, kad duomenys sutampa.

<i>Pajamos</i>	<i>RVA</i>	<i>DK</i>
<i>Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos</i>	<i>534,77040</i>	<i>534,77040</i>
<i>Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo</i>	<i>273,6944</i>	<i>273,6944</i>
<i>Nuotekų valymo</i>	<i>301,09883</i>	<i>301,09883</i>
<i>Nuotekų dumblo tvarkymo</i>	<i>41,25959</i>	<i>41,25959</i>
<i>Apskaitos veiklos</i>	<i>195,30518</i>	<i>195,30518</i>
<i>Paviršinių nuotekų tvarkymo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Kitos reguliuojamosios veiklos</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Nereguliuojamosios veiklos</i>	<i>155,17937</i>	<i>155,17937</i>
<i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Iš viso</i>	<i>1501,30777</i>	<i>1501,30777</i>

- b) Pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali. Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa. Atlikę procedūrą nemustatėme Įmonės taikomos patikros prieštaravimų Aprašo nuostatom.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma Įmonė neturi reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E sumą su BA informacija, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

	<i>DU suvestinė</i>	<i>RVA</i>	<i>DK</i>
<i>E stulpelio suma</i>	817,72	x	817,72
<i>G stulpelio suma</i>	817,72	817,72	x

b) Mes patikrinome Įmonės Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinę, su pirminiu Darbo užmokesčio sąnaudų registravimo žiniaraščiu neatitikimų nenustatėme. Įmonė DU koregavimų neatliko.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio H bendrą sumą „Iš viso“ su pirminiu DU sąnaudų registravimu DU žiniaraščio duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa,

<i>Rodiklis</i>	<i>DU suvestinė</i>	<i>DU žiniaraštis</i>	<i>Skirtumas</i>
<i>DU suvestinė H stulpelio suma</i>	818.44	817,72	0,7177

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad susidaręs 0,7177 skirtumas susidarė dėl 3 darbuotojams priskaitytų pajamų natūra.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 vienetus kiekvienam VV kiekviename sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Neatitikimų nenustatėme.

	<i>DU vienetas</i>	<i>Priskyrimas</i>	<i>DU suvestinė</i>	<i>BA</i>	<i>Skirtumas</i>
--	--------------------	--------------------	---------------------	-----------	------------------

1	Cecho meistras	Vandens gavyba	13850,28	13850,28	00
2	Vair. -AATD šaltkalvis	Avarinė tarnyba	10485,24	10485,24	00

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Neatitikimų nenustatėme.

	DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
1	Vairuotojas -AATD šaltk.	Netiesioginėje veikloje	11489,47	11489,47	00
2	Ekskav. AATD šaltk.	Netiesioginėje veikloje	3398,54	3398,54	00
3	Ekskav. AATD šaltk	Netiesioginėje veikloje	10235,67	10235,67	00
4	Ekskav. AATD šaltk	Netiesioginėje veikloje	13477,59	13477,59	00
5	Tiekėjas -sandėlininkas	Netiesioginėje veikloje	12265,89	12265,89	00

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Neatitikimų nenustatėme.

	DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
1	Buhalterė ekonomistė	Bendram veiklos palaikymui	13884,25	13884,25	00
2	Administratorė	Bendram veiklos palaikymui	13256,81	13256,81	00
3	Kontrolierė apskaitininkė	Bendram veiklos palaikymui	6978,11	6978,11	00
4	Šaltkalvis kontrolierius	Bendram veiklos palaikymui	10066,87	10066,87	00
5	Vyresn. kontrolierius	Bendram veiklos palaikymui	12993,53	12993,53	00

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų.

Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.

	<i>Nereguliuojama veikla</i>	<i>Kita reguliuojama veikla</i>
<i>Pajamos</i>	155,17937	-
<i>Priskaitytas DU</i>	12,93	-

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamomis RVA duomenimis, (detaliausiu lygmeniu).

<i>Paslauga</i>	<i>DU suvestinė</i>	<i>RVA 4 priedas</i>
<i>1. Apskaitos veikla</i>	85,84	85,84
<i>2. Geriamojo vandens gavyba.</i>	26,34	26,34
<i>3. Geriamojo vandens ruošimas.</i>	13,91	13,91
<i>4. Gerimojo vandens pristatymas.</i>	115,52	115,52
<i>5. Nuotekų surinkimas.</i>	87,62	87,62
<i>6. Nuotekų nvalymas.</i>	137,11	137,11
<i>7. Nuotekų dumblo tvarkymas.</i>	17,59	17,59
<i>8. Paviršinių nuotekų tvarkymas.</i>	14,91	14,91
<i>9. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas.</i>	0,00	0,00
<i>10. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas.</i>	7,05	7,05
<i>Netiesioginės sąnaudos</i>	75,69	75,69

<i>Bendrosios sąnaudos</i>	236,14	236,14
<i>Nepaskirstomosios sąnaudos</i>		0,00
<i>Iš viso</i>	817,72	817,72

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a), b) Patikrinome Įmonės TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

	<i>T.U 6.2 priedas</i>	<i>RVA</i>	<i>BA</i>
<i>F stulpelio suma</i>	1517,21	1517,21	x
<i>D stulpelio suma</i>	1517,21	x	1517,21

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka RAS 2 priedo duomenis.
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C ir D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.
- Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami TU 6.2 I-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija, t.y. RVA 3 priedo atitinkamų sąnaudų duomenimis.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Patikrinome Įmonės pateiktas visų DK sąskaitų 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.2.1, C.12.4, C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Patikrinto visi individualiai reikšmingi (≥ 5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos, apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimų nenustatėme.

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

Nepriskirtų nepaskirstomoms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA duomenimis.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija atitinka (detaliausiu lygiu) buhalterinės apskaitos duomenis. (DK ir FA)

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimų turinį ir tikslą pateikiami TU 6.4 priede H-I stulpeliuose. Visiems reikšmingiems (≥ 10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo D stulpelio duomenis. Tiesioginės sąnaudos.

Pasirinkome tris reguliuojamų veiklų paslaugas, gavome iš Įmonės DK sąskaitų išrašus it atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų, kuriems Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

b) Patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo D stulpelio duomenis. Netiesioginės sąnaudos.

Pasirinkome tris reguliuojamų veiklų paslaugas, gavome iš Įmonės DK sąskaitų išrašus it atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų, kuriems Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

c) Patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo D stulpelio duomenis. Bendrosios sąnaudos.

Pasirinkome tris reguliuojamų veiklų paslaugas, gavome iš Įmonės DK sąskaitų išrašus it atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų, kuriems Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome ar RAS apraše nurodyti sąnaudų priskyrimo paslaugoms kriterijai atitinka aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA .

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 dumblui, 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	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo

	naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	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) 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 neatitikimų RAS aprašo nuostatomis nenustatėme.

Kriterijus – visoms sąnaudų grupėms.

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, EUR.	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka sistemos aprašo nuostatas?
<i>I. Apskaitos veikla</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</i>	<i>59,77</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>Atitinka</i>
<i>II. Geriamo vandens gavyba</i>		<i>196,50</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>Atitinka</i>
<i>II. Geriamo vandens ruošimas</i>		<i>52,57</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>Atitinka</i>
<i>II. Geriamo vandens pristatymas</i>		<i>1655,58</i>	<i>30</i>	<i>30</i>	<i>Atitinka</i>
<i>III. Nuotekų surinkimas</i>		<i>2257,57</i>	<i>40</i>	<i>40</i>	<i>Atitinka</i>
<i>III. Nuotekų valymas</i>		<i>1328,30</i>	<i>24</i>	<i>24</i>	<i>Atitinka</i>
<i>III. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>		<i>56,17</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>Atitinka</i>
<i>IV. Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>Atitinka</i>
<i>V. Kita reguliuojama veikla</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>Atitinka</i>
<i>VI. Kitos nereguliuojamos</i>		<i>2,00</i>	<i>0,00</i>	<i>00</i>	<i>Atitinka</i>

<i>veiklos.</i>					
Iš viso		5608,46	100	100	

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	5608,46	5608,46	
IMNT likutinė vertė	3010,53		3010,53

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA sutampa. Nustatėme, kad 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

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą 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

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

Palyginę duomenis RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ neatitikimų nenustatėme.

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Irena Ramanauskienė

Auditorės pažymėjimo Nr.000231

2020 m. rugpjūčio 25 d.

Irenos Ramanauskienės audito įmonė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001473

Paikio g. 5, Ožkasvilių k.

LT- 69338 Marijampolės sav.