

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, pagal 2020 m. gegužės 25 d. sutartį, pasirašytą tarp Irenos Ramanauskienės audito įmonės (toliau- Audito įmonė) ir UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau - Įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės 2022 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 Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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. Priedas 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 2022 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	6471,56		6471,56	6471,56	
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	3890,63	X	X	X	X
IMNT metinis nusidėvėjimas	175,06	175,06	X	X	X
IMNT likutinė vertė	3741,95		3741,95		3741,95
Nepaskirstomas (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24383,46		24383,46		
Nepaskirstomas (nebaigta statyba)	681,72		681,72		
Nepaskirstomas (kitas)					

b) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK duomenis naudotus finansinei atskaitomybei paruošti, 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	6419,89	10157,57	3737,68

Įmonė pateikė paaiškinimą dėl susidariusio skirtumo.

2020-01-08 UAB "Vilkaviškio vandenys" visuotinio akcininkų susirikimo Nr.1 sprendimu bendrovės įstatinis kapitalas padidintas 449180 Eur turtiniu įnašu. Finansinėje apskaitoje akcininkų turtiniai įnašai, pagal turto vertintojo ataskaitą, rinkos verte sudaro 4494180 Eur. RAS apskaitoje akcininkų turtiniai įnašai, likutine turto verte, sudaro 8229587 Eur. Akcininkų turtinio įnašo skirtumas tarp RAS ir FA sudaro 3735407 Eur. Turtas, perduotas bendrovei, kaip turtinis įnašas, sukurtas panaudojant ES fondų, VB ir Vilkaviškio savivaldybės lėšas. ITMT vertė sudaro 955683 Eur ITMT vertė finansuota dotacijomis 7273904 Eur.

2273 Eur skirtumas susidarė dėl skirtingų nusidėvėjimo laikotarpių taikymo RAS ir FA apskaitoje.

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>	24383,46	17109,56	23629,55

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>	753,910	753,910	753,910

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Netaikoma- Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

Netaikoma –Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome 2022 m. perkainoto turto įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome 2022 m. nenaudojamo IMNT įmonėje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome su Taryba nesuderinto įsigyto reguliuojamos veiklos turto verte. Iš turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus.

Inv. Nr.	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
060719	Dažnio keitiklis CUE 3*380-500V IP55 11,0 kW Vilkaviškio II-ji vandenvietė.	Gamybos skyrius - vandens gavyba. Pagal pobūdį naudojamas vandeniui išgauti. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens gavybos verslo vienetai.
060724	Vandens nuvežimo sistema Būdvičių km.	Gamybos skyrius - vandens gavyba. Pagal pobūdį naudojamas vandens ruošime. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens ruošimo verslo vienetai.
060561	Siurblys concertor NP6020, 181HT 5,5 kW, Maironio g. Vilkaviškis, nuotekų siurblynėje.	Nuotekų valyklų skyrius –nuotekų surinkimas. Pagal pobūdį naudojamas nuotekų perpumpavimui nuotekų siurblynėje.. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų surinkimo verslo vienetai.
060628	Doselux ECO 25P su papildomu siurbliu (dozatorius)	Nuotekų valyklų skyrius – nuotekų dumblo tvarkymas. Pagal pobūdį naudojama nuotekų dumblo sausinimui nuvandeninimo maišais, naudojamiems chemikalams dozuoti.. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų dumblo tvarkymo verslo vienetai.
059823	Programinė įranga „Profit – W“ Kontrolieriaus mobili darbo vieta (2 d.v vadovams ir 6 d.v kontrolieriams)	Naudoja pardavimo ir kontrolės skyrius. Bendram veiklos palaikymui.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Mes patikrinome 2022 m. akcininkų turtinių įnašų IMNT nebuvo

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas Nepaskirstomas turtas	RAS turto sąrašas Paskirstomas turtas	Patikros rezultatai
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0	Be pastebėjimų
b)IMNT, kurio vertė< už minimalią IMNT vertę.	0	0	Be pastebėjimų
c) Investicinis turtas	0	0	Be pastebėjimų

d) Prestižas	0	0	Be pastebėjimų
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomose Aprašo punktuose.	0	0	Be pastebėjimų
Iš viso	0	0	

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
Standartinė programinė įranga	4	4
Spec. Programinė įranga	4-15	4-15
Kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
Vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai(siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, 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 inventoriuss ir kt.)	6	6

<i>Lengvieji automobiliai</i>	7	7
<i>Kitos transporto priemonės(transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms 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 metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, 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 dumblui, 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.

Įmonei netaikoma.

2.3.3.LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

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>
046077	<i>Variklis 3KE380V su turbina ir dažnio keitikliu Bartninkų k.</i>	<i>Gamybos skyrius - vandens gavyba. Pagal pobūdį naudojamas vandeniui išgauti. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens gavybos verslo vienetui.</i>

060317	<i>Vandens gerinimo sistema Piliakalnių kaimo vandenvietėje</i>	<i>Gamybos skyrius – vandens ruošimas. Pagal pobūdį naudojama išgauto vandens gerinimui, geležie išvalymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens ruošimo verslo vienetui.</i>
044928	<i>Vandentiekio tinklai Švyturio g. Kybartai, (4400-2805-7305) 316,78 m..</i>	<i>Gamybos skyrius – vandens pristatymas. Pagal pobūdį naudojama vandens pristatymui abonentams ir vartotojams. Pagal RAS Aprašą priskiriama vandens pristatymo verslo vienetui.</i>
044884	<i>Nuotekų šalinimo tinklai Lobiškių kvartale (4400-2787-9550), 941,92 m. .</i>	<i>Gamybos skyrius – nuotekų surinkimas. Pagal pobūdį naudojama nuotekų surinkimui centralizuotais nuotekų tinklais. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų surinkimo verslo vienetui.</i>
014872	<i>Nuotekų valymo įrenginiai Serdokų k. (Un. Nr. 3997-6037-9022)</i>	<i>Nuotekų valyklų skyrius – nuotekų valymas. Pagal pobūdį naudojama surinktų nuotekų valymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų valymo verslo vienetui.</i>
0450575	<i>Dumbli tankinimo grandis Pilviškių nuotekų valykloje, Stoties g. 15A</i>	<i>Nuotekų valyklų skyrius – nuotekų dumblo tvarkymas. Pagal pobūdį naudojama susidariusio nuotekų dumblo tvarkymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama nuotekų dumblo tvarkymo verslo vienetui.</i>
059574	<i>Naudotas lengvasis automob. Skoda Roomster TMBMG65J675035575, Valt. Nr. LID106</i>	<i>Paviršinių nuotekų tvarkymo skyrius – paviršinių nuotekų tvarkymas. Pagal pobūdį naudojama paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai priskirtam darbuotojui važinėti. valymui. Pagal RAS Aprašą priskiriama paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vienetui.</i>
048297	<i>L/A OPEL ZFIRA</i>	<i>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 išigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos (Apskaitos veiklos) verslo vienetui.</i>
049839	<i>Asenizacinė mašina GAZ 3307 KO su cisterna, Valst. Nr. GTV 620</i>	<i>Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos - Nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis) verslo vienetui</i>

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskirto turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų 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
043121	l/a Ford Galaxy	Naudoja Kybartų gamybos skyrius, atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis
0119	Traktorinė priekaba Pol-mot Warfama	Naudoja transporto tarnyba, atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis
060601	N/A Mazda 6 (2007-05-30) id. Nr. JMZGY19R671457423	Naudoja transporto tarnybos, atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis
060755	Citroen Jumper, valst. Nr. KZR839, in. Nr. VFYBBMFC11761289.	Naudoja Nuotekų valyklų skyrius, atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis
057616	Motorinė krūmapjovė FS 260	Naudojasi Vilkaviškio gamybos skyrius, atliekami darbai, kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis

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

Inv. Nr.	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
051328	Kompiuteris DELL OptiPlex Desktop i5-2400 8GB 500GB	Naudoja buhalterinės apskaitos skyriaus vyriausioji buhalterė
054033	Darbo stalo ir lentynų komplektas	Naudoja buhalterinės apskaitos skyriaus buhalterė
060725	Programinė įranga „Profit – W“ kontrolierių mobili darbo vieta (2	Naudoja buhalterinės apskaitos ir pardavimų ir kontrolės skyriai

	<i>d.v. vadovams ir 6 d.v. kontrolieriams)</i>	
059571	<i>Administracinis pastatas</i>	<i>Naudoja bendrovės veiklai vykdyti</i>
0482965	<i>Nešiojamas kompiuteris HP Pro book 430 G2</i>	<i>Naudoja kompiuterinių sistemų inžinierius</i>

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.

<i>Ilgalaikio turto pogrupiai</i>	<i>Turto paskirstymo kriterijus pagal RAV</i>	<i>Turto paskirstymo kriterijus pagal RAS</i>
<i>Standartinė programinė įranga</i>	<i>C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>
<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, aerotankai, 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, centrifūgos)</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>	49,67	0,18	0,18	0,18	<i>Atitinka</i>
<i>2. Geriamojo vandens gavyba</i>	204,20	2,37	2,37	2,37	<i>Atitinka</i>
<i>3. Geriamojo vandens ruošimas</i>	197,64	2,25	2,25	2,25	<i>Atitinka</i>
<i>4. Geriamojo vandens pristatymas</i>	1773,64	29,97	29,97	29,97	<i>Atitinka</i>
<i>5. Nuotekų surinkimas</i>	2243,23	49,69	49,69	49,69	<i>Atitinka</i>
<i>6. Nuotekų valymas</i>	1908,85	14,18	14,18	14,18	<i>Atitinka</i>
<i>7. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>	89,98	1,34	1,34	1,34	<i>Atitinka</i>
<i>8. Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	2,36	0,01	0,01	0,01	<i>Atitinka</i>
<i>9. Kita reguliuojama</i>	0	0	0	0	<i>Atitinka</i>
<i>10. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos)</i>	2,01	0,01	0,01	0,01	<i>Atitinka</i>
<i>Iš viso paskirstomas IT</i>	6471,56	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 centrų 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>	<i>130,0788</i>	-
<i>Priskirto IMNT įsigijimo savikaina</i>	<i>2,01</i>	-

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>Paslauga</i>	<i>Metinis nusidėvėjimas RAS turto sąraše</i>	<i>Metinis nusidėvėjimas RVA 4 priedas</i>
<i>1. Apskaitos veikla</i>	<i>8,98</i>	<i>8,98</i>
<i>2. Geriamojo vandens gavyba</i>	<i>10,84</i>	<i>10,84</i>
<i>3. Geriamojo vandens ruošimas</i>	<i>5,41</i>	<i>5,41</i>
<i>4. Geriamojo vandens pristatymas</i>	<i>36,24</i>	<i>36,24</i>
<i>5. Nuotekų surinkimas</i>	<i>55,39</i>	<i>55,39</i>
<i>6. Nuotekų valymas</i>	<i>44,02</i>	<i>44,02</i>
<i>7. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>	<i>4,49</i>	<i>4,49</i>
<i>8. Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	<i>0,34</i>	<i>0,34</i>
<i>9. Kita reguliuojama</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

10. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos)	0,18	0,18
11. Netiesioginės sąnaudos	6,46	6,46
12. Bendrosios sąnaudos	2,72	2,72
Iš viso	175,07	175,07

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

	RVA	FA
Pajamos	1675,06289	1675,06289

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Pajamos	RVA	DK
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	578,63724	578,63724
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo	335,43578	335,43578
Nuotekų valymo	386,20873	386,20873
Nuotekų dumblo tvarkymo	58,07378	58,07378
Apskaitos veiklos	172,40236	172,40236
Paviršinių nuotekų tvarkymo	14,22619	14,22619
Kitos reguliuojamosios veiklos	0	0

<i>Nereguliuojamosios veiklos</i>	<i>130,07881</i>	<i>130,07881</i>
<i>GVTNT ilgalaikio turto nuomos</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Iš viso</i>	<i>1675,06289</i>	<i>1675,06289</i>

- b) Pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali . Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa. Atlikę procedūrą nenustatėme 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>	<i>862,37</i>	<i>x</i>	<i>862,37</i>
<i>G stulpelio suma</i>	<i>862,37</i>	<i>863,37</i>	<i>x</i>

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 sutampa,

<i>Rodiklis</i>	<i>DU suvestinė</i>	<i>DU žiniaraštis</i>	<i>Skirtumas</i>
------------------------	----------------------------	------------------------------	-------------------------

<i>DU suvestinė H stulpelio suma</i>	862,37	862,37	0
--------------------------------------	--------	--------	---

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) *Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 vienetus kiekvienam VV kiekvienoje 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	<i>Kybartų cecho meistras</i>	<i>Vandens gavyba</i>	20489,33	20489,33	00
2	<i>Vilkaviškio cecho meistras</i>	<i>Vandens gavyba</i>	11708,47	11708,47	00
3	<i>Laboratorijos vedėjas</i>	<i>Vandens ruošimas</i>	25037,40	25037,40	00
4	<i>Technikos sk. Eksploatavimo technikas -projektų vadovas</i>	<i>Vandens pristatymas</i>	19874,60	19874,60	00
5	<i>Kybartų cecho Vairuotojas – AATD šaltkalvis</i>	<i>Vandens pristatymas</i>	13511,55	13511,55	00
6	<i>Vilkaviškio cecho Vairuotojas – AATD šaltkalvis</i>	<i>Nuotekų surinkimas</i>	12889,41	12889,41	00
7	<i>Technikos sk. Eksploatavimo technikas – saugos spec.</i>	<i>Nuotekų surinkimas</i>	17439,64	17439,64	00
8	<i>Nuotekų valykla-nuotekų valyklų meistras</i>	<i>Nuotekų valymas</i>	29837,44	29837,44	00
9	<i>Nuotekų valykla-nuotekų valyklų operatorius</i>	<i>Nuotekų valymas</i>	6799,79	6799,79	00

10	<i>Nuotekų valyklų Vairuotojas – AATD šaltkalvis</i>	<i>Nuotekų dumblo tvarkymas</i>	<i>12970,96</i>	<i>12970,96</i>	<i>00</i>
11	<i>Nuotekų valyklų- nuotekų valyklų operatorius</i>	<i>Nuotekų dumblo tvarkymas</i>	<i>6799,78</i>	<i>6799,78</i>	<i>00</i>
12	<i>Eksplloatavimo technikas</i>	<i>Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>	<i>18470,21</i>	<i>18470,21</i>	<i>00</i>
13	<i>Vyr. kontrolierius - šaltkalvis</i>	<i>Apskaitos veikla</i>	<i>15093,17</i>	<i>15093,17</i>	<i>00</i>
14	<i>Šaltkalvis - kontrolierius</i>	<i>Apskaitos veikla</i>	<i>12161,20</i>	<i>12161,20</i>	<i>00</i>

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 4 vienetus kiekvienam VV kiekvienoje 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	<i>Kybartų cecho Vairuotojas -AATD šaltkalvis</i>	<i>Netiesioginėje veikloje</i>	<i>13350,60</i>	<i>13350,60</i>	<i>00</i>
2	<i>Kybartų cecho Ekskavatorininkas - AATD šaltkalvis</i>	<i>Netiesioginėje veikloje</i>	<i>14526,62</i>	<i>14526,62</i>	<i>00</i>
3	<i>Vilkaviškio cecho Ekskavatorininkas - AATD šaltkalvis</i>	<i>Netiesioginėje veikloje</i>	<i>13069,40</i>	<i>13069,40</i>	<i>00</i>
4	<i>Nuotekų valyklų Šaltkalvis suvirintojas</i>	<i>Netiesioginėje veikloje</i>	<i>14287,10</i>	<i>14287,10</i>	<i>00</i>

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.

	<i>DU vienetas</i>	<i>Priskyrimas</i>	<i>DU suvestinė</i>	<i>BA</i>	<i>Skirtumas</i>
1	<i>Buhalterė kasininkė</i>	<i>Bendram veiklos palaikymui</i>	16946,58	16946,58	00
2	<i>Administratorė</i>	<i>Bendram veiklos palaikymui</i>	12770,52	12770,52	00
3	<i>Kompiuterinių sistemų inžinierius</i>	<i>Bendram veiklos palaikymui</i>	16956,60	16956,60	00
4	<i>Direktorius</i>	<i>Bendram veiklos palaikymui</i>	42376,24	42376,24	00
5	<i>Valytoja</i>	<i>Bendram veiklos palaikymui</i>	4718,45	4718,45	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>	130,07881	-
<i>Priskaitytas DU</i>	6707,44	-

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>	<i>89,65</i>	<i>89,65</i>
<i>2. Geriamojo vandens gavyba.</i>	<i>32,20</i>	<i>32,20</i>
<i>3. Geriamojo vandens ruošimas.</i>	<i>25,04</i>	<i>25,04</i>
<i>4. Gerimojo vandens pristatymas.</i>	<i>106,42</i>	<i>106,42</i>
<i>5. Nuotekų surinkimas.</i>	<i>103,48</i>	<i>103,48</i>
<i>6. Nuotekų valymas.</i>	<i>134,50</i>	<i>134,50</i>
<i>7. Nuotekų dumblo tvarkymas.</i>	<i>30,03</i>	<i>30,03</i>
<i>8. Paviršinių nuotekų tvarkymas.</i>	<i>18,47</i>	<i>18,47</i>
<i>9. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>10. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas.</i>	<i>6,71</i>	<i>6,71</i>
<i>Netiesioginės sąnaudos</i>	<i>55,23</i>	<i>55,23</i>
<i>Bendrosios sąnaudos</i>	<i>260,64</i>	<i>260,64</i>
<i>Nepaskirstomosios sąnaudos</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Iš viso</i>	<i>862,37</i>	<i>862,37</i>

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.

	T.U 6.2 priedas	RVA	BA
F stulpelio suma	1788,67	1788,67	x
D stulpelio suma	1788,67	x	1788,67

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, C9.2, C.10.3, C10.14, C.11, C.2.1, C.12.4, C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Patikrinti 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 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 sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė 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 nuostatoms nenustatėme.

Kriterijus – visoms sąnaudų grupėms.

<i>Paslauga</i>	<i>RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas</i>	<i>Perskaičiuota reikšmė, EUR.</i>	<i>Perskaičiuota reikšmė, proc.</i>	<i>RVA 4 priedas</i>	<i>Ar atitinka sistemos aprašo nuostatas?</i>
<i>I. Apskaitos veikla</i>	<i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</i>	49,67	0,18	0,24	<i>Atitinka</i>
<i>II. Geriamo vandens gavyba</i>		204,20	2,37	1,82	<i>Atitinka</i>
<i>II. Geriamo vandens ruošimas</i>		197,64	2,25	2,14	<i>Atitinka</i>
<i>II. Geriamo vandens pristatymas</i>		1773,64	29,97	29,06	<i>Atitinka</i>
<i>III. Nuotekų surinkimas</i>		2243,23	49,69	50,77	<i>Atitinka</i>
<i>III. Nuotekų valymas</i>		1908,85	14,18	14,61	<i>Atitinka</i>
<i>III. Nuotekų dumblo tvarkymas</i>		89,98	1,34	1,34	<i>Atitinka</i>
<i>IV. Paviršinių nuotekų tvarkymas</i>		2,36	0,01	0,01	<i>Atitinka</i>
<i>V. Kita reguliuojama veikla</i>		0	0	0	<i>Atitinka</i>
<i>VI. Kitos nereguliuojamos veiklos.</i>		2,01	0,01	0,01	<i>Atitinka</i>
<i>Iš viso</i>		6456,16	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 skirtingose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	6471,56	6471,56	
IMNT likutinė vertė	3741,95	X	3741,95

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 skirtingose RVA sutampa. Nustatėme, kad sąnaudų duomenys RVA 3 ir 4 prieduose sutampa. Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtingose 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 nepareiškiame.

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

2023 m. gegužės 11 d.

Irenos Ramanauskienės audito įmonė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001473

Paikio g. 5, Ožkasvilių k.

LT- 69338 Marijampolės sav.