

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, pagal 2019 m. gruodžio 09 d. sutartį, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ ir UAB „Audito nauda“, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2019 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 „Pasvalio 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 ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų skirtumai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje (pajamos pateikiamos tūkst. Eur):

Pajamų pavadinimas	2018 m. RVA	2019 m. RVA	Pokytis
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	631	594	-6%
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	208	210	1%

C. Nuotekų valymo pajamos	833	72	-91%
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	46	214	369%
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	-	145	-
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	21	18	-14%
H. Apskaitos veiklos pajamos	89	95	6%
I. Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	19	402	2014%
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	4	5	11%
Iš viso	1 851	1 755	-5%

Nuotekų valymo pajamos, lyginant 2019 m. pajamas su 2018 m. pajamomis sumažėjo 91 %, pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą padidėjo 369 % ir nereguliuojamos veiklos pajamos padidėjo 2014 % dėl 2018 m. netiksliai atspindėtos padidėjusios taršos ir kitos veiklos pajamų.

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai kiekvienos paslaugos lygmeniu pateikti ataskaitos prieduose.

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	7 050.96	x	7 050.96	7 050.96
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	248.48	248.48	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	10 067.03	x	10 067.03	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs, bet naudojams įmonės veikloje turtas)	957.34	x	x	x
Nepaskirstoma (per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas ataskaitiniu laikotarpiu)	25.02	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	879.35	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)	18 979.70	18 954.68	25.02

Skirtumą 25,02 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam pagal aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

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

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	10 067.03	10 067.03	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė 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 sąrašė 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)	33.13	33.13	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 pasirinkti 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 sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

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

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąraše ir BA nėra apskaityta perkainoto turto. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto įmonėje nėra.

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 sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad neeksploatuoja turto, kuriam atliktas perkainojimas.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąraše 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.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu turtas nebuvo derintas su Taryba.

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:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- b) 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 dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
Žemė	0	-
balgai	6	-
kompiuterinė technika	3	-

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše, skirtumų nenustatėme. 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).

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS turto sąrašas*	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4	4-15
kitas nematerialus turtas	4	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35

vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
Žemė	0	0
balgai	6	6
kompiuterinė technika	3	3

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: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome 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.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nustatėme, kad nusidėvėjimo laikotarpiai paskaičiuoti teisingai, tačiau turto nusidėvėjimo normatyvai nesuderinti su Taryba ir RAS turto sąraše nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

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: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia (11132; 04802E; 15488E; 5834E; 10445E; 10446E; 7218E; 7216E; 12083E;10529E;10531E;11184;10542E;10550E;10856E;10819E;11161;11134;10857;11096; 1143; 10913; 10771E; 10855E; 10990; 10635E), ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka (069E; 5983EE; 10844E; 249E; 10089E; 12059E; 10088E; 093E; 100E; 5829E; 11179; 11102; 11126; 10553E; 10873; 10933; 11116; 11139; 10922; 10927; 11187; 10631E; 10840E; 10932; 10752E). 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	Paiškinimai
Vandens apskaitos sistema	11132	Sistema skirta stebėti nuotolinius apskaitos prietaisus.
Šalto vandens skaitiklis MW-100	10105E	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Vandens skaitiklis MWN/JS 100/4-S NK	10923	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Š.v. skaitiklis MW150/JS-10NK	10427E	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.

Šalto vandens skaitiklis DN20 L-130mm	112347	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
---------------------------------------	--------	--

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami gavybai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens bokštas	10793E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo
Gręžtinis šulinys vandeniui	10292E	Skirtas išgauti požeminius vandenis
Artezinis šulinys	10891	Skirtas išgauti požeminius vandenis
Gerbūvis teritorijos žvyro	12331E	Gerbūvis, kuris yra vandens gręžinių teritorijoje
Gerbūvis teritorijos asfalto	12331aE	Gerbūvis, kuris yra vandens bokšto teritorijoje
Vandens bokštas	269E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Sklendė peilinė su vairu DN-200	10815E	Skirtas vandens trasų užsukimui ir atsukimui
Stumiamo tipo TV diagnostikos įranga	11167	Įranga skirta vamzdinių filmavimui iš vidaus
Vandentiekio tinklai špiž.	5465E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
Vandentiekio tinklai polit. D-100	10378E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
Vandentiekio tinklai plast.F-25	10792E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
Vandentiekio tinklai polit.	347E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

Ilgalaikio turto vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Geriamo vandens ruošykla	11136	Ruošykloje paruošiamas vanduo vartojimui.
Automatikos sistema SCADA	11178	Sistema, naudojama stebėti geriamojo vandens ruošyklų veiklai
Dažnio keitiklis CUE 5.5KW IP55	11143	Vandens gręžinio siurblių darbui, patiekti vandenį į vandens ruošyklas
Kompresorius GS38/270/850	11152	Oro padavimui į ruošiamo vandens filtrus.
Automatikos sistema SCADA	11119	Sistema, naudojama stebėti geriamojo vandens ruošyklų veiklai

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumbliui

Ilgalaikio turto vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Pastatas-dumblo sausinimo	10527E	Pastate įrengti filtpresai, kurie sausina dumblą
Dumblo sausinimo aikštelė	10532E	Skirta dumblo sandeliavimui
Mėšlo kratytuvas GILIBERT 7247HV	10932	Skirtas iškratyti dumblą.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pav. nuotekoms

Ilgalaikio turto vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Dūmų generatorius S.B 25L	11134	Skirtas ieškoti paklotų vamzdinių trasų.

a) Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami surinkimui:

Ilgalaikio turto vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Orapūčių pastatas (katilinė) – nuotekų valymas	04801E	Pastate įrengtos orapūtės, kurios skirtos surinktų nuotekų valymui

Nuotekų siurblinė NS-1	10700E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Siurblinė "Walter.non standard " su siurbliu DXGM25-11 1,1KW	10900	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Nuotekų siurblinė NK-1	11094_Nuos	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Kanalizacijos perpompavimo stotis	14237E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Kiemo aikštelė	10549E	Aikštelė, kurioje yra nuotekų siurblinės pastatas
Perpompavimo stotis	201E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Nuotekų perpompavimo stotis	15487E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų valymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Siurblinė-pastatas	249E	Pastatas, kuriame yra nuotekų siurblinė
Pastatas gamybinis	04802E	Miesto valymo įrenginių teritorijoje esantis gamybinis pastatas
Valymo įrenginių tvora	50844E	Valymo įrenginių teritorijos aptvėrimui
Nutekamojo vandens valymo įren	14238E	Įrenginiai, skirti surinktų nuotekų valymui
Biologiniai valymo įrenginiai	10898	Įrenginiai, skirti surinktų nuotekų valymui
Kiemo aptvėrimas	10531E	Valymo įrenginių teritorijos aptvėrimui
Elektros įranga	10542E	Įranga, skirta palaikyti elektros įtampą valymo įrenginiuose
Aktuatorius DVC 5630-006 230VAC	10903	Valymo įrenginių elektros perdavimui

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetusi 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	Paiškinimai
Malkinė	10089E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Mašinų stovėjimo aikštelė	10088E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Automašina Nissan X -Trail	10864	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Krovininis automobilis MAN D3 19314	10731E	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Teleskopinis krautuvas MANITOU MLT 735-120 LSU	10990	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetusi 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. Paiškinimai pateikiami lentelėje.

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Serveris DELL Power Edge T320 Tower Xeon	10824E	Serveris (kompiuteris), kuris apjungia visus bendrovės administracijoje esančius kompiuterius ir naudojamas apskaitos bei kitas programų sujungimui
Kompiuteris Intell i3/W10 Pro/Monitorius 21,5	10909	Kompiuteris naudojamas bendrovės administracinėje veikloje
kavos virimo aparatas JURA Z6 Aluminium su pieno šaldytuvu JURA cool control 0,6 L	11141	Aparatas naudojamas įmonės darbuotojų vaišinimui kava

Dokumentų naikiklis Fellowes 99Ci	11196	Dokumentų naikiklis naudojamas bendrovės
Interneto svetainės talpinimas	10908	Bendrovės internetinė svetainė

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
Žemė	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
baldai	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kompiuterinė technika	C.6.3. 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 naudojamu IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	57 858.82	0.32	0.32	0.32	Atitinka
II.Gavyba		1 118 485.42	6.11	6.11	6.11	Atitinka
II.Ruošimas		1 219 538.88	6.66	6.66	6.66	Atitinka
II.Pristatymas		1 995 030.75	10.90	10.90	10.90	Atitinka
III.Surinkimas		6 548 526.00	35.77	35.77	35.77	Atitinka
III.Valymas		6 705 727.90	36.63	36.63	36.63	Atitinka
III.Dumblas		563 640.83	3.08	3.08	3.08	Atitinka
III.Pav.nuotekos		3 391.30	0.02	0.02	0.02	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455.89	0.52	0.52	0.52	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 sąrašė 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, priskiramiems 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 jokie 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	402.09	-
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	94.46	-

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	1.68	1.68
II.Gavyba	24.19	24.19
II.Ruošimas	23.85	23.85
II.Pristatymas	31.17	31.17
III.Surinkimas	64.92	64.92
III.Valymas	60.54	60.54
III.Dumblas	1.09	1.09
III.Pav.nuotekos	0.54	0.54
IV.Kita_reguliuojama	0.00	0.00
V.Nereguliuojama	8.49	8.49
Netiesioginės sąnaudos	29.72	29.72
Bendrosios sąnaudos	2.28	2.28
Iš viso	248.48	248.48

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų 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	1754,26	1754,26	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	593.59	592.78	0.81	511
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	210.46			
nuotekų valymo pajamos	286.17			
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	144.55	977.69	(318.72)	512

paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	17.79			
Apskaitos veiklos pajamos	94.80	94.80	-	513
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
nereguliuojamosios veiklos pajamos	402.09			
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	4.80	88.99	317.91	522

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys yra suminiai ir ne visada išskirstyti pagal teikiamas paslaugas. Suminiai 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 Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus 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)	4.80	2.40	2.40

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	605,44	x	605,44	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	576,46	576,46	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	Atostogų rezervas	DU kompensacija	Iš viso:
Pagal BA	605,44			605,44
DU suvestinės E stulpelio suma	x			605,44
Skirtumas	x	x	x	0.00

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

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 / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Santehnikas suvirintojas	1	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Meistras	1	Gavyba	Atsakingas už vandens gavybos veiklą
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Gavyba	Darbuotojas paskirtas vandens gręžinių priežiūrai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	3	Pristatymas	Darbuotojas paskirtas vandentiekio tinklų priežiūrai
Gamybinių patalpų valytoja	0,5	Pristatymas	Darbuotojas valantis patalpas
Pasvalio miesto vandenvietės, vandentiekio ir nuotekų tinklų, paviršinių (lietaus) nuotekų tinklų meistras	1	Ruošimas	Atsakingas už vandens gerinimo įrenginių priežiūrą
Dumblo sausinimo operatorius	1	Dumblas	Darbuotojas atsakingas už dumblo sausinimo darbą
Traktorininkas	1	Dumblas	Darbuotojas veža, krauna dumblą
Operatorius	1	Surinkimas	Darbuotojas paskirtas nuotekų siurblių priežiūrai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	3	Surinkimas	Darbuotojas paskirtas nuotekų tinklų priežiūrai
Technologas	1	Valymas	Atsakingas už nuotekų valyklų priežiūrą
Gamybinių buitinių patalpų valytoja - laborantė	1	Valymas	Darbuotoja priskirta valyti buitines patalpas, bei atlikti laboratorinius tyrimus

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 / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Elektromonteris	2	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą
Eskavatoriaus mašinistas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis eskavatorium
Mechanikas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas remontus
Vairuotojas šaltkalvis	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis vairuotoju ir šaltkalviu, dalyvauja avarijų likvidavime, vamzdynų praplovimuose

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 / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Ekonomistė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Pardavimų ir abonentų skyriaus viršininkė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Administratorė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Pardavimų ir abonentų skyriaus viršininkė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Vyr. finansininkė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas

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	404.49	-
Priskirta DU	20.19	-

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	49.43	49.43
II.Gavyba	60.76	60.76
II.Ruošimas	17.84	17.84
II.Pristatymas	73.75	73.75
III.Surinkimas	49.77	49.77
III.Valymas	76.46	76.46
III.Dumblas	29.90	29.90
III.Pav.nuotekos	12.92	12.92
IV.Kita_reguliuojama	0.00	0.00
V.Nereguliuojama	20.19	20.19
Netiesioginės sąnaudos	67.50	67.50
Bendrosios sąnaudos	117.94	117.94
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	28.98	x
Iš viso	605.44	576.46

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	1 722.07	1 722.07	X	-
D stulpelio suma	1 722.07	X	1 722.07	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „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	1 722.07	X	1 722.07	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 (K-L stulpeliai).

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“

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	132 308.69	122 881.69	9 427.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa. TU priede 6.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“ nepaskirstomų sąnaudų suma atvaizduojama su pelno mokesčiu, RVA 3 priede nepaskirstomų sąnaudų dalyje suma atvaizduojama be pelno mokesčio, nes pelno mokestis atvaizduojamas atskiroje eilutėje.

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).

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		3	4	3	4
Tiesioginės sąnaudos	1 165 822,10		1 165 822,10	x	0.00
Netiesioginės sąnaudos	230 988,60		230 988,60	x	x
Bendrosios sąnaudos	192 954,50		192 954,50	x	x
Nepaskirstomos sąnaudos	132 308,69	132 308,69		0.00	x
Visos:	1 722 073,89	132 308,69	1 589 765,20	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	1 722 074	1 722 074	0

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 atsiktine 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 6010 ir 6011 DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsiktine 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 atsiktine 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 atsiktine 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 atsiktine 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 nuostatomis. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

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

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

Atlikome: Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

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 (asenuozacijos 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 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

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*	57 858.82	0.32	0.32	Atitinka
II.Gavyba		1 118 485.42	6.11	6.11	Atitinka
II.Ruošimas		1 219 538.88	6.66	6.66	Atitinka
II.Pristatymas		1 995 030.75	10.90	10.90	Atitinka
III.Surinkimas		6 548 526.00	35.77	35.77	Atitinka
III.Valymas		6 705 727.90	36.63	36.63	Atitinka
III.Dumblas		563 640.83	3.08	3.08	Atitinka
III.Pav.nuotekos		3 391.30	0.02	0.02	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455.89	0.52	0.52	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.

Rodiklis	TU 6.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma Eur	230 989	230 989	0.00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma Eur	192 955	192 955	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. 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 jėginių 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	7 050.96	7 050.96	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 297.94	x	3 297.94

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: Nėra.

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: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

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. Apskaiotos veikla	3.1. Geriamo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3. Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	244.10	0.30	58.00	11.92	0.85	23.42	127.84	21.52	0.06	0.18
DSAIS	A.3. Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	240.01	0.00	57.59	11.68	0.00	22.52	126.86	21.36	0.00	0.00
	<i>Skirtumas</i>	<i>4.09</i>	<i>0.30</i>	<i>0.41</i>	<i>0.24</i>	<i>0.85</i>	<i>0.90</i>	<i>0.99</i>	<i>0.16</i>	<i>0.06</i>	<i>0.18</i>

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos 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, jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2019 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.000378

2020 m. spalio 22 d.



SANAUDŲ GRUPĖS	2. Apskaitos veiksia	3.1. Geriamojo vandens gavimasis	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblio tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV	NETIESIOGINĖS SANAUDOS #	BERPIRŠIOS SANAUDOS #	IŠ VISO #
A. Geriamojo vandens išėjimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	-	x	x	x	x	0.00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	x	0.00
C. Elektros energijos sąnaudos	x	58.56	7.19	-	20.32	12.65	20.32	-	x	x	2.40	235.60
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	x	x	6.36	11.63	-	x	-	x	17.99
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91.80	-	91.80
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	14.42	4.06	4.07	21.92	8.26	19.97	3.27	0.32	x	74.16	0.25	150.38
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	4.67	23.64	3.89	23.76	75.42	5.00	4.20	0.32	x	31.65	0.18	172.73
I. Personalo sąnaudos	49.23	60.30	17.22	76.67	55.24	109.17	34.43	0.61	x	72.16	132.05	606.47
J. Mokesčių sąnaudos	0.16	12.349	1.63	0.41	1.10	10.52	1.45	0.61	-	4.22	8.28	148.97
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0.13	1.02	0.42	14.66	0.99	16.15	12.01	0.22	x	11.90	52.56	110.06
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	130.37	130.37
IŠ VISO	68.61	271.07	34.42	137.42	161.49	293.82	84.41	1.15	285.89	326.09	326.09	1 664.37
A. Geriamojo vandens išėjimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	-	x	x	x	x	0.00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	x	0.00
C. Elektros energijos sąnaudos	x	57.59	11.68	-	22.52	12.68	21.36	-	x	x	4.09	244.10
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	x	x	6.42	3.20	-	x	-	x	9.62
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.44	-	67.37
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	19.97	1.28	1.72	32.33	13.59	8.95	0.05	0.06	x	53.08	0.51	131.53
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1.68	24.19	23.85	31.17	64.32	60.54	1.09	0.34	x	29.72	2.28	240.00
I. Personalo sąnaudos	50.32	61.90	18.24	75.70	50.05	77.90	30.43	13.15	x	68.83	124.98	572.11
J. Mokesčių sąnaudos	-	12.689	1.83	0.88	0.88	7.86	3.84	0.99	x	3.84	6.16	147.75
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-	0.76	0.25	45.35	10.55	9.65	0.04	0.27	x	11.08	54.94	132.89
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	132.31	132.31
IŠ VISO	74.90	272.61	55.74	186.38	162.92	298.18	56.18	14.51	230.99	325.26	325.26	1 677.67
A. Geriamojo vandens išėjimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	x	-2%	63%	-	10%	0%	5%	-	-	-	70%	4%
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	x	x	1%	-72.5%	2	-	x	-	-47%
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-27%
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	38%	-68%	-58%	47%	65%	-55%	-99%	-	-	-	103%	-13%
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	64%	-64%	51.3%	31%	-14%	111.1%	-74%	69%	x	-6%	1169%	39%
I. Personalo sąnaudos	2%	3%	6%	-1%	8%	-29%	-12%	-	x	-5%	-6%	-4%
J. Mokesčių sąnaudos	-100%	3%	-100%	347%	-38%	-1%	-100%	-19%	x	-9%	-26%	-1%
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-100%	-2.6%	-41%	209%	966%	-40%	-100%	22%	x	-7%	5%	21%
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1%
IŠ VISO	9%	1%	62%	36%	1%	1%	-33%	1162%	-7	-19%	0%	1%

Įmonės komentari:
 1) Pataryti nauji vandens gerinimo įrenginiai, todėl padidėjo elektros energijos suvartojimas. Taip pat padidėjo tarifas.
 2) Suraudota mažiau medžiagų.
 3) Pagal faktinę turto būklę atlikti remonto, kurie kaamet persiskaito tarp paslaugų.
 4) Detaliau peržiūritas turto priskyrimas turto grupėms bei veikloms. Paaiškinta veiklos mokesčių skirstymas.
 5) Padidėjo mokesčių VERT nuo pajamų 2019 m. patikslintas veiklos mokesčių skirstymas.
 6) Patikslintos sąnaudų grupavimas, pabrėžtie paslaugas.
 7) Iš netiesiogines veikles askitos transportavimo kuro sąnaudos, kuros 2018 m. visos rodtyos netiesiogineje veikloje.
 8) Detaliau išskirtos pagal paslaugas kuro sąnaudos.

Stulpelis	Apašymas
A	Spaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Spaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK spaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitiniai laikotarpiai apskaitytos B stulpelyje nurodyto spaudų pogrupio spaundos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. Jeigu vieno spaudų pogrupio spaundos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D	DK spaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio spaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio spaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA spaudų duomenimis.
E	Spaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA spaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atitinka laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) spaudų sumos pasikeitimai dėl specifinių spaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo spaundomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo spaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo spaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo spaudų įkeitimas. Bendra atvejų koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
F	Įrepiama tiek koregavimų stulpeliai, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti su RVA duomenimis.
H	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleisti koregavimų turinbio ir tikslo aprašymas.

VANDENS SEKTORIUS

NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS / DIMENSIOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	Kontrolė
A	B	C	D	E	F	H
1	1. Bevlitškos skolos, baudos, delpinigi	Abjeotinių ir bevlitškų skolų šnaudas Delpinigi, baudos (finansinės šnaudas)	10 290.1	Bevlitškos skolos, baudos, delpinigi (GVTNT)		10 290.1
2	2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo šnaudas, išskyrus tas, kurios privatomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo šnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbu ir (ar) su potencialiai pavojingais šnaudas	Paramos, labdaros šnaudas	600.0	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo šnaudas, išskyrus tas, kurios privatomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo šnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbu ir (ar) su potencialiai pavojingais šnaudas		600.0
3	3. Tantiemų išmokos	-	-	Tantiemų išmokos (GVTNT)		-
4	4. Narystės, stojamųjų įmokų šnaudas, išskyrus šnaudas dėl teisės aktuose numatyto privavimo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetu (GVTNT)	Narystės, stojamųjų įmokų šnaudas	2 625.2	Narystės, stojamųjų įmokų šnaudas, išskyrus šnaudas dėl teisės aktuose numatyto privavimo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetu (GVTNT)		2 625.2
5	5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos šnaudas	Palūkanos	8 780.6	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos šnaudas (GVTNT)		8 780.6
6	6. Komandiruočių, personalo mokymo šnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Komandiruočių, personalo mokymo šnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		-
7	7. Reklamoms, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų šnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Reprezentacijos, reklamoms, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų šnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		-
8	8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam fizio užkonservuoto turto palaikymo šnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį	-	-	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam fizio subjektui ilgalaikio turto palaikymo šnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo subjektui ilgalaikio turto palaikymo šnaudas (GVTNT))		-
9	9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šnaudas	-	-	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šnaudas (GVTNT)		-
10	10. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profesijungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privatomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusios išmokų šnaudas	darbo užmokesis	29 478.4	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profesijungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privatomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusios išmokų šnaudas (GVTNT)	RVA 3 PR.	29 478.4
11	11. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtu nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų išsigijimo šnaudas	Pelno mokesis	9 427.0	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtu nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo šnaudas (GVTNT)		9 427.0
12	12. Šnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvairių tyrimų, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio šnaudas	-	-	Šnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvairių tyrimų, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio šnaudas (GVTNT)		-
13	13. Nurašyto į šnaudas ilgalaikio turto vertė	-	-	Nurašyto į šnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*		-
14	14.21. Reprezentacijos šnaudas	-	-	Reprezentacijos, reklamoms, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų šnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		-
15	15. Kitos nepaskirstomosios šnaudas (Nusidėvėjimo šnaudu skirtumas)	-	46 482.2	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios šnaudas, kitos nereguliuojamos veiklos šnaudas		46 482.2
16	16. Kitos nepaskirstomosios šnaudas (kita)	Pelno mokesčių apmokestinamos šan.	24 625.3	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios šnaudas, kitos nereguliuojamos veiklos šnaudas		24 625.3
		Š VISO:	132 308.69		X	132 308.69

85 826.5	Šnaudu suvestinė
46 482.2	Nusidėvėjimo skirtumas
-	Skirtumas

Stulpelis

- A Eilės numeris
B Nepaskirstomų šnaudu pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C DK šnaudu sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios šnaudas, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms šnaudoms)
D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų šnaudu suma, atitinkanti DK ir RVA priedu duomenis.
E RVA šnaudu pogrupis (-ių), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios šnaudas.
F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

"Nepriekšāra"
paneikama sūmudi
suma, kurai
ataskaitiāno
lātkarpiāo netu
nebuo priekšārtus
DK (dimensija)
spājas pāzāyis. Ši
suma priekšārtāna
(atklādzāna) per
koregāvānis E
stulpeļe.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIŲ PATIKRA

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.5 priedas

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIŲ SĄRAŠAS

A	B	C	IS VISO							7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą	
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavėja	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas		5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (jei esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)
NETIESIOGINIŲ SAUDAŲ GRUPĖS	Nesiklib, nato vnt.	Nesiklio reikšmė, iš viso	D								
			E								
			F								
			G								
			H								
			I								
			J								
			K								
			L								
			M								
N											
O											
P											
Q											
R											
S											
T											
U											
V											
W											
X											
Y											
Z											
AA											
AB											
AC											
AD											
AE											
AF											
AG											
AH											
AI											
AJ											
AK											
AL											
AM											
AN											
AO											
AP											
AQ											
AR											
AS											
AT											
AU											
AV											
AW											
AX											
AY											
AZ											
BA											
BB											
BC											
BD											
BE											
BF											
BG											
BH											
BI											
BJ											
BK											
BL											
BM											
BN											
BO											
BP											
BQ											
BR											
BS											
BT											
BU											
BV											
BW											
BX											
BY											
BZ											
CA											
CB											
CC											
CD											
CE											
CF											
CG											
CH											
CI											
CJ											
CK											
CL											
CM											
CN											
CO											
CP											
CQ											
CR											
CS											
CT											
CU											
CV											
CW											
CX											
CY											
CZ											
DA											
DB											
DC											
DD											
DE											
DF											
DG											
DH											
DI											
DJ											
DK											
DL											
DM											
DN											
DO											
DP											
DQ											
DR											
DS											
DT											
DU											
DV											
DW											
DX											
DY											
DZ											
EA											
EB											
EC											
ED											
EE											
EF											
EG											
EH											
EI											
EJ											
EK											
EL											
EM											
EN											
EO											
EP											
EQ											
ER											
ES											
ET											
EU											
EV											
EW											
EX											
EY											
EZ											
FA											
FB											
FC											
FD											
FE											
FF											
FG											
FH											
FI											
FJ											
FK											
FL											
FM											
FN											
FO											
FP											
FQ											
FR											
FS											
FT											
FU											
FV											
FW											
FX											
FY											
FZ											
GA											
GB											
GC											
GD											
GE											
GF											
GG											
GH											
GI											
GJ											
GK											
GL											
GM											
GN											
GO											
GP											
GQ											
GR											
GS											
GT											
GU											
GV											
GW											
GX											
GY											
GZ											
HA											
HB											
HC											
HD											
HE											
HF											
HG											
HH											
HI											
HJ											
HK											
HL											
HM											
HN											
HO											
HP											
HQ											
HR											
HS											
HT											
HU											
HV											
HW											
HX											
HY											
HZ											
IA											
IB											
IC											
ID											
IE											
IF											
IG											
IH											
II											
IJ											
IK											
IL											
IM											
IN											
IO											
IP											
IQ											
IR											
IS											
IT											
IU											
IV											
IW											
IX											
IY											
IZ											
JA											
JB											
JC											
JD											
JE											
JF											
JG											
JH											
JI											
IJ											
JK											
IL											
JM											
JN											
JO											
JP											
JQ											
JR											
JS											
JT											
JU											
JV											
JW											
JX											
JY											
JZ											
KA											
KB											
KC											
KD											
KE											
KF											
KG											
KH											
KI											
KJ											
KK											
KL											
KM											
KN											
KO											
KP											
KQ											
KR											
KS											
KT											
KU											
KV											
KW											
KX											
KY											
KZ											
LA											
LB											
LC											
LD											
LE											
LF											
LG											
LH											
LI											
LJ											
LK											
LL											
LM											
LN											
LO											
LP											
LQ											
LR											
LS											
LT											
LU											
LV											
LW											
LX											
LY											
LZ											
MA											
MB											
MC											
MD											
ME											
MF											
MG											
MH											
MI											
MJ											
MK											
ML											
MM											
MN											
MO											
MP											
MQ											
MR											
MS											
MT											
MU											
MV											
MW											
MX											
MY											
MZ											
NA											
NB											
NC											
ND											
NE											
NF											
NG											
NH											
NI											
NJ											
NK											
NL											
NM											
NO											
NP											
NQ											
NR											
NS											
NT											
NU											
NV											

4 priedas (oetisioegimės)	730	14 113	15 388	25 173	82 638	84 611	7 112	-	43	1 192
<i>Sėrimas</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bendrosios spaudos ne nusidėvėjimas 4 priedas	14 200	19 195	11 161	39 718	-41 872	46 047	7 271	-	2 646	8 561
<i>Sėrimas</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bendrosios spaudos nusidėvėjimas	2	709	120	712	327	295	21	-	94	4
<i>Sėrimas</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Stulpelis										
A										
B										
C										
D										
E										
F										
G										

Aprašymas

Netiesioginių spaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios spaudos. Įmonės atskaitinimi laikotarpiu naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas; pavadinimas ir matavimo vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.

Turi atitikti kartu su RVA A teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Įmonės atskaitinimi laikotarpiu naudojamų paskirstymo kriterijų suminis reikšmės.

Turi sutapti su D stulpelių suma.

Įmonės atskaitinimi laikotarpiu naudojamų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje. Spaudų centrui priskirta spaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.

Kiekvienos netiesioginių spaudų grupės suma, paskirstoma konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus.

Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytą paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D).

F stulpelio duomenys paslaugai lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.

RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.