

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

### UAB „Prienų vandenys“ (toliau -Įmonė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome 2018 m. spalio 19 d. Finansinių ataskaitų audito ir reguliuojamos veiklos ataskaitos patikros paslaugų sutartyje Nr. APS -35-18, sudarytoje tarp UAB „Auditorių koncernas“ (Vykdytojas) ir UAB „Prienų vandenys“ (Užsakovas), su Jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Prienų vandenys“ (toliau – Įmonė) 2020 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Prienų 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 Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

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

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

#### 1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos atskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant atskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos ir tiesioginės bei netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio atskaitinio laikotarpio tokių pat atskaitų duomenimis.

Nustatyta: Lyginant atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenis buvo reikšmingų (>20%) atskirų verslo vienetų pajamų pokyčiai. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus, kurie detalizuoja pokyčių priežastis

Pajamos	2019 m.	2020 m	Pokytis
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	436,45	434,35	-0%
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	294,49	302,35	3%
C. Nuotekų valymo pajamos	201,67	207,09	3%
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	-	-	-
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	-	-	-
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	-	-	-
H. Apskaitos veiklos pajamos	73,65	75,89	3%
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-
J. Nereguluojamosios veiklos pajamos	171,70	71,82	-58%
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	-	-	-
<b>Iš viso</b>	<b>1.177,96</b>	<b>1.091,50</b>	<b>-7%</b>

### Reikšmingiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai:

Atskaitinio laikotarpio nereguluojamosios veiklos pajamos, palyginus su 2019 m sumažėjo -58% .

Gautas Įmonės paaiškinimas dėl nereguluojamosios veiklos pajamų sumažėjimo: Skirtumas susidarė dėl 2019 m. neatlygintinai gauto ilgalaikio turto užpajamuoto pagal 12 VAS reikalavimus.

**2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)****2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas**

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys sulyginti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė identifikuota kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikainos suma ir palyginta su RVA 5 priedo duomenimis.

Nustatyta: Bendra IMNT įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Apskaita	RAS apskaita	RVA 4,5,6,7 pr.(IMNT priskirtas)					Skirtumas
		Tiesiogiai paskirstomas IT	Netiesiogiai paskirstomas IT	Bendrai paskirstomas IT	Nepaskirstomos	Viso	
Įsigijimo vertė be dotuoto	9435.40	9215,75	178,93	40,72		<b>9435,40</b>	<b>0</b>
Likutinė vertė	6344.68	6263.04	62,28	19,36		<b>6344,68</b>	<b>0</b>
Einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma pgl VERT normatyvus be duotuoto turto.	249.08	<b>230.57</b>	7.64	4.93	5.94	<b>249.08</b>	<b>0</b>

Patikrinome ar kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija:

RVA 5pr.			RAS		Skirtumas
<b>E.</b>	<b>GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTO (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS</b>	<b>5583,12</b>	<b>GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTO (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS</b>	<b>5583,12</b>	<b>0</b>
E.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	4485,28	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	4485,28	0
E.2.	Plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)		Plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)		-
E.3.	Prestižo vertė (GVTNT)		Prestižo vertė (GVTNT)		0
E.4.	Investicinio turto vertė (GVTNT)		Investicinio turto vertė (GVTNT)		0
E.5.	Finansinio turto vertė (GVTNT)		Finansinio turto vertė (GVTNT)		0
E.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)		Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)		-
E.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)		Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)		-
E.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT)	33,49	Nebaigta statyba	33,49	0
E.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	3677,75	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	3677,75	0
<b>E.10.</b>	<b>GVTNT Ilgalaikio turto įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas</b>	<b>-2613,40</b>	<b>GVTNT Ilgalaikio turto įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas</b>	<b>-2613,40</b>	<b>0</b>

Nustatėme, kad kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos (toliau – BA) informacija:

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	9435,084	9435,40	-0,316

- Įmonės pateiktame RAS turto sąrašė įsigijimo savikainos duomenys sulyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta įsigijimo savikaina.

Nustatyta: IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

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

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija:

- Įmonės pateikti buhalterinės apskaitos IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), suvestiniai duomenys sutikrinti su RAS turto suvestiniais duomenimis;
- Peržiūrėta įmonės Didžiosios knygos (toliau – DK) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija, lyginant su pateiktais suvestiniais duomenimis ir Įmonės tvirtinimais;
- Gauti Įmonės patvirtinimai apie tai, kad Įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

Nustatyta:

- RAS turto suvestinėje bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija.
- Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
<i>IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis</i>	<b>4225,77</b>	<b>4225,77</b>	<b>0</b>
<i>Sukauptas nusidėvėjimas</i>	<b>303,41</b>	<b>333,54</b>	<b>30,13</b>
<i>IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis likutinė vertė</i>	<b>3922,36</b>	3892,23	<b>30,13</b>

b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto suvestinėse sutampa su BA informacija:

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
<i>Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė</i>	<b>128,13</b>	128,13	

- Įmonės pateikto RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašo bendros vertės palygintos su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo bendromis vertėmis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašas palygintas su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo duomenimis, tikrinant kiekvieno per ataskaitinį laikotarpį įsigyto vieneto duomenis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašas sutikrintas su buhalterinės apskaitos sąskaitų, susijusių su dotacijų apskaita, duomenimis, tikrinant kiekvieną įrašą.

Nustatyta: Visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis, RAS turto suvestinėse pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Nebuvo atliktas turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas, nes procedūra nenumatyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje (toliau – TU), patvirtintoje Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikslu patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos informacija, buvo:

- Peržiūrėta įmonės DK, finansinių ataskaitų (toliau – FA) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

Nustatyta, perkainojimo turto įmonė turi. Bendra perkainojimo vertės suma RAS turto suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais:

- Peržiūrėta Įmonės FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonė neturi nenaudojamo turto.

**Nustatyta:** Nenaudojamo turto Įmonėje nėra.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Nebuvo atliktas nesuderinto turto vertės patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Siekiant patikrinti ataskaitinio laikotarpio Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitą buvo:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.);
- Peržiūrėti visi einamųjų metų Įmonės savininko (Prienų rajono savivaldybės) sprendimai ir visos per ataskaitinį laikotarpį sudarytos sutartys.

Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), todėl negalėjo būti atliktos procedūros:

### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
- Investicinis turtas;
- Prestižas;
- Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo, patvirtinto Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas) punktuose.

Atliktos procedūros:

- Patikrinti RAS suvestinių duomenys ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo aukščiau nurodyto turto.

Nustatyta: Įmonėje nėra aukščiau nurodyto IMNT.

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Nebuvo atliktas LRAIC koregavimo patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės patvirtintame reguliavimo apskaitos sistmos laisvos formos apraše (toliau-RAS) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Nustatyta:

- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo nuostatas;
- RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas;

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

-a) patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vnt.).

- b) iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMN, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT.

Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis

Gauti rezultatai atitinka RAS turto sąrašo duomenis:

-c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

-Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome 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 perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Nustatyta:

- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMN metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.
- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMN metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Gauti Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. Neatitikimų nenustatėme.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatėme.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 ilgalaikio materialiojo ir 5 ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą

Gauti Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Mes peržiūrėjome RAS 6 priede nurodytus kriterijus dėl netiesioginės veiklos turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar netiesioginio turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės (RVA 6 ir 7 priedai) apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Mes peržiūrėjome RAS 7 priede nurodytus kriterijus dėl tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės (RVA 6 ir 7 priedai) paskirstytos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatėme, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai buvo priskirti tiesiogiai atitinkamoms konkrečioms paslaugoms RVA:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, iš kurių buvo 2.4.1 (a) punkte atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar suminiai duomenys iš RAS turto grupių, iš kurių buvo 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai, atitinka RVA 6 prieduose pateiktą informaciją.

Nustatyta: RAS turto suvestinėje tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Įmonė patikrai pateikė RAS turto sąrašą pagal kiekvieną turto vieneta, buvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas kiekvienas turto vienetas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Įmonės BA IMNT sąrašuose pateikta informacija atitinka RAS suvestinius duomenis,

b) Tikrinta, ar visi 2.4.1 (b) punkte atrinkti turto vienetai buvo priskirti netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui, ir ar jie buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo 2.4.1 (b) punkte atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar 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.

Nustatyta: 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.

c) Tikrinta, ar visi 2.4.1 (c) punkte atrinkti turto vienetai, naudojami bendram veiklos palaikymui, buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo 2.4.1 (c) punkte atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas atitinka apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

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

### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis):

- Patikrinta RAS ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje buvo nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos ir priskirti du turto vienetai;

Nustatyta:

- Įmonėje yra kitos nereguliuojamosios **veiklos** paslaugų pajamų ir priskirtas IMT;

Nereguliuojamos veiklos pajamos	71,824
Priskirta IMT įsigijimo savikaina	54,00
Priskirto IMT likutinė vertė	24,626

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RAV pateikimu detalumu)

Nustatyta: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su atitinkamais RVA duomenimis t.y.4 preido atitinkamus duomenis.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa:

- palyginti Įmonės FA duomenys su RVA 3 priede nurodytais duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai į užklausas dėl pajamų pergrupavimo RVA, lyginant su FA.

Nustatyta: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais:

- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės DK ir BA buhalterinių sąskaitų įrašais.

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

- gauti Įmonės parengti suvestiniai duomenys nuotekų tvarkymo veiklų paskirstymui ir paaiškinimai, kaip duomenys gauti;
- Įmonės skaičiavimai patikrinti, juos perskaičiuojant, vadovaujantis RAS nuostatomis;
- gauti suvestiniai duomenys palyginti su papildoma buhalterinės apskaitos informacija.

Veiklos vienetai	RVA duomenys	BA duomenys
	3 priedas	DK duomenys
	Pajamos	Pajamos
Vandens tiekimas	434,352	434,352
Nuotekų surinkimas	302,35	302,35
Nuotekų valymas	207,086	207,086
Pardavimo veikla-apskaitos prietaisai	75,895	75,895
<b>Viso reguliuojamos veiklos pajamos:</b>	<b>1019,683</b>	<b>1019,683</b>
<b>Kitos pajamos (nereguliuojama veikla):</b>		
Nuotekų išvežimas ascenizacinėmis mašinomis	45,165	45,165
Kitos pajamos	26,659	26,659
<b>Iš viso nereguliuojamos veiklos pajamos :</b>	<b>71,824</b>	<b>71,824</b>

Nustatyta:

Bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

- Bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais visuose paslaugų lygmenyse;
- Pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali, todėl papildomi skaičiavimai neatliekami ;

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės DK ir BA buhalterinių sąskaitų įrašais;
- perskaitytos sutartys, kurių pagrindu gaunamos ilglaikio turto nuomos pajamos.

Nustatyta: Pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą Įmonėje nėra.

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

### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

Sąnaudos	DU suvestinė	RVA	BA informacija
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	505,83		505,98
TU 6.1 pr.G stulpelio suma		505,83	

- palyginti RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis.

b) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o G stulpelio sumą su RAV duomenimis :

- palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenis su DK informacija.

Nustatyta: Įmonės užpildytos DU sąnaudų suvestinės (TU 6.1 priedas) duomenys atitinka BA informaciją.

### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:



Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Sąnaudos	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	505,83	505,83	

Nustatyta: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) suma „Iš viso“ sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje sugrupuoti duomenys pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti po 2 DU vienetai kiekvienam verslo vienetui (toliau –VV) kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Nustatyta:

- Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atrankai duomenys nebuvo pateikti, kadangi DU tiesioginiai veiklai paskirstomas proporcingai;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai paskirstomi procentaliai nuo piskačiuoto DU pagal veiklos rūšis

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti 5 (penki) DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Nustatyta:

- Netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 5 DU vienetus, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

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

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys priskyrimą.

Nustatyta:

- Bendram veiklos palaikymui priskiriamų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje buvo nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, yra priskirta DU sąnaudų;
- gauti Įmonės DU sąnaudų priskyrimo veikloms, kuriame atsitiktine tvarka buvo atrinkti nereguliuojamajai veiklai priskirti DU vienetai.

Nustatyta:

- Įmonėje yra kitos nereguliuojamosios paslaugų pajamų;
- Įmonėje yra nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios naudojami žmogiškji resursai.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės informacija su atitinkamais RVA 4 priedo duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Nustatyta: DU sąnaudų duomenys teisingai perkelti į RVA.

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priede nurodytų duomenų suma.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

- TU 6.2 priede nurodyti duomenys palyginti su Įmonės DK.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma sutampa su BA informacija.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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

- Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.
- Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

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

- Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

d) visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA 3 priede pateikta informacija.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, duomenys, sutampa su RVA informacija.

## 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

## 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už atskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

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

Patikrinus nepaskirstomųjų sąnaudų visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, nenustatyta sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) patikrinti visi individualiai nereikšmingi sąskaitos įrašai, norint nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinti visi įrašai iš kitų nepaskirstomosioms sąskaitoms priskirtų DK sąskaitos įrašų.

Nustatyta:

- Įmonės DK sąskaitose, priskirtose nepaskirstomosioms sąnaudoms, nėra įrašų, kurie papildomai turėtų būti priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

## 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA 3, 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede, nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Sąnaudos	TU 6.4 pr. F stulpelio informacija	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	1157.21	1157.20	1157.20	
Nepaskirstomosios sąnaudos	71.90	71,90		
Bendra suma	1229.11	1229.11	1157.20	

b) stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos DK duomenis.

Sąnaudos	TU 6.4 pr.D stulpelio informacija	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	1229,11	1229,11	0

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede pateikta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai.

Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo visi reikšmingi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu):

- visi reikšmingiausi koregavimai susiję su apskaitoje apskaitytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumų eliminavimo ir pagal RAS apskaičiuoto nusidėvėjimo priskyrimu veikloms;

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome tiesioginių sąnaudų pirminio priskyrimo reguliuojamos veiklos verslo vienetams. Atsirinkome tris reguliuojamos veiklos verslo vienetus: Geriamojo vandens gavyba; Geriamojo vandens pristatymas ir Nuotekų valymas. Įmonė pateikė DK įrašus pagal kiekvieną pasirinktą veiklą. Atsitiktiniu atrankos būdu atsirinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus ir paaiškinimus dėl sąnaudų priskyrimo konkrečiai veiklai. Neatitikimų, sąnaudų pirminio priskyrimo (atsirinktiems reguliuojamos veiklos verslo vienetams) tiesioginėms sąnaudoms nebuvo nustatyta.
- b) Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome sąnaudų pirminio priskyrimo netiesioginėms sąnaudoms. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) iš Įmonės gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus ir paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Neatitikimų dėl sąnaudų pirminio priskyrimo netiesioginėms sąnaudoms nebuvo nustatyta.
- c) Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome sąnaudų pirminio priskyrimo bendrosioms sąnaudoms. Iš Įmonės gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus ir paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Neatitikimų dėl sąnaudų pirminio priskyrimo bendrosioms sąnaudoms nebuvo nustatyta.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

Nustatyta: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreči paslauga ataskaitiniu laikotarpiu;
- Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo, priežiūros, vartotojų ir abonentų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui)‘
- Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų;
- Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

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

Nustatyta: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sąrašas pateikiamas kartu su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją.

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, atliekant perskaičiavimą ir gautų duomenų palyginimą su Įmonės pateiktomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

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

### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 6 ir 7 prieduose pateiktus duomenis su 5 priedu.

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS 5 prd D.eil	9342,98	9435,40		0
	Priskirta kitoms veikloms 5pr.F.eil	92,42			
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS 5pr. A	6301,52		6344,68	0
	Priskirta kitoms veikloms 5prd.C eil	43,16			

Nustatyta: Turto duomenys skirtinguose RVA 6 ir 7 prieduose sutampa su 5 priedu.

### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nebuvo atliktas pajamų skirtinguose RVA prieduose patikrinimas, procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

**Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 3 ir 4 prieduose pateiktus duomenis.**

Sąnaudų kategorijos	RVA 3pr.	RVA 4pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	1157,20	1157,20	0,00

**Nustatyta: RVA 3 ir 4 prieduose pateikti sąnaudų duomenys sutampa**

### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Nustatėme, kad RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar:

– RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa.

– RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa.

– RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2019 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų 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.

Auditorė Rima Pavalkienė  
2021 m. gegužės 12 d.  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000485

UAB „Auditorių koncernas“  
S.Žukausko g.16-3, Vilnius, Lietuvos Respublika  
Pažymėjimo Nr. 0001401  
Direktorė: Rima Pavalkienė  
2021 m. gegužės 12 d.