



UAB „PRIENŲ VANDENYS“

**AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL 2023 M. GRUODŽIO 31 D.
REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ**

Vilnius, 2024 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

UAB "INFOAUDITAS" AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....	1-16
---	------

Vilnius, 2024 m.

UAB "Prienų vandenys"
Vadovybei ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. APP-37-22, kurią su Jumis pasirašėme 2022 m. spalio mėn. 31 d., mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Prienų vandenys“ (toliau-Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2023-12-31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinei energetikos reguliavimo taryba (toliau - Taryba) naudotų vertinant ar UAB „Prienų vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo UAB „Prienų vandenys“ 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

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos ir tiesioginės bei netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokių pat ataskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis, pastebėjome kitos reguliuojamos veiklos pajamų padidėjimą 41 %. Vadovybės paaiškinimu, šių pajamų padidėjimą lyginant su 2022 metais lėmė padidėjusios ilgalaikio turto nuomos pajamos. Reguliuojamos veiklos pajamų padidėjimą 86% lyginant su 2022 metais lėmė teismo sprendimas dėl įgyjamąją senatimi įgytos nuosavybės teisės į nekilnojamuosius daiktus priteistas bešeimininkis turtas.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų duomenis, pastebėjome tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų padidėjimą virš 20 %. Lyginant 2022 metus su 2023 metais labiausiai padidėjo elektros, mokesčių, darbo užmokesčio sąnaudos. Vadovybės paaiškinimu, elektros, mokesčių sąnaudos padidėjo dėl augančių energetikos išteklių kainų, padidėjusių mokesčių tarifų, atlyginimų augimo ir k.t. veiksmų.

Netiesioginių sąnaudų padidėjimą lėmė kuro, medžiagų įsigijimo kainų padidėjimas. Ataskaitiniais metais buvo padidinti inžinierių atlyginimai.

Visi Įmonės vadovybės paaiškinimai dėl padidėjusių pajamų ir sąnaudų buvo gauti.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau - 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 turto sąrašė esama informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys sulygtinti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palygtinti 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.

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	10910,89	x	10910,89	10910,89
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	288,66	288,66	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	5627,24	x	5627,24	x
Nebaigtos statybos, Nenaudojamo, susidėvėjusio GVTNT	963,43	x	963,43	x

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	10910,89	10910,89	0,00

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

Nustatyta: Duomenys sutinka.

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.
- b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija.
- 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.
- Įmonės pateiktame per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštyje neatitikimų neradome.

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

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

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, kad perkainoto turto Įmonėje nėra.

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;

Nustatyta: Nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinta ar ataskaitiniais metais buvo derintas su Taryba turtas.

Išvada: Turtas nebuvo derintas su Taryba ataskaitiniais metais.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

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

Patikrinta:

- savininko (Prienų rajono savivaldybės) sprendimai,
- Didžiosios knygos įrašai.
- Gauti atsakymai į pateiktus paklausimus darbuotojams

Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, 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 (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
- c) Investicinis turtas;
- d) Prestižas;
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo 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 sistemos laisvos formos apraše (toliau-RAS) nurodyti naudojami ilgalaikio turto 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 (gamybiniai ir negamybiniai)	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	10
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

Nustatyta:

RAS apraše patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 1 priede nurodytiems nusidėvėjimo normatyvams. Įmonė atlieka nusidėvėjimo paskaičiavimą, vadovaujantis Aprašo nuostatomis.

Pastabų nėra.

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 atsirinkome po 5 vnt per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, 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 atsirinkome 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 IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT 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.

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.

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 visoms paslaugomis teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

- Peržiūrėtas Įmonės parengto turto paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašo duomenų atitikimas RAS V skyriaus „Paskirstymo kategorijos“ ir 7 priedo informacijai.

Nustatyta:

- Įmonės RAS aprašo V skyriuje numatyta, kad Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaičiuojami pagal verslo vienetams priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą;
- Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

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

- Atliktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų perskaičiavimas pagal RAS aprašo nuostatas ir palygintas su įmonės apskaičiuotomis kriterijų reikšmėmis.

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

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi 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 atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar suminiai duomenys iš RAS turto grupių, iš kurių buvo 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 sąrašo pagal kiekvieną turto vieneta, buvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąraše 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 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 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 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 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 jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis):

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	837,99	69,06
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	107,40	195,55
Priskirto IMT likutinė vertė	55,88	106,17

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

Nustatyta:

- Įmonėje yra priskirtas ilgalaikis turtas prie kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamos veiklos;

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 priedo atitinkamus duomenis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
II.1. Geriamojo vandens gavyba	9,33	9,33
II.2. Geriamojo vandens ruošimas	17,89	17,89
II.3. Geriamojo vandens pristatymas	77,26	77,26
III.1. Nuotekų surinkimas	110,78	110,78
III.2. Nuotekų valymas	12,05	12,05
III.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	0,00	0,00
IV. Paviršinių nuotekų tvarkymas	0,00	0,00
V. Kita reguliuojama veikla t.t.:	26,33	26,33
V.1. Apskaitos veikla	26,33	26,33
VI. Kita veikla (Nereguliuojama)	10,14	10,14
Netiesioginės sąnaudos	13,26	13,26
Bendrosios sąnaudos	11,62	11,62
Iš viso	288,66	288,66

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų 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.

	RVA	FA
Pajamos	2277,70	2277,70

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo (GVTNT) pajamos:	RVA	FA
1. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	677,15	677,15
2. Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos	676,67	
1.1. Nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	402,98	676,67
1.2. Nuotekų valymo pajamos:	218,89	
1.3. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	54,80	
2. Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos:	77,47	77,47
4.1. Apskaitos veiklos pajamos	69,06	69,06
4.2. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	8,41	8,41
5. Nereguliuojamosios veiklos pajamos:	846,41	846,41
5.1 Nereguliuojamosios veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	838,00	838,00
5.2 GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	8,41	8,41
Iš viso:	2277,70	2277,70

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Mes peržiūrėjome Įmonės BA apskaitytas kitos veiklos pajamas ir patikrinome ar teisingai išskirtos turto nuomos pajamos gautos už reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, taip pat patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

BA	RVA 3 priedas			
Nuomos pajamos Suma	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
	Suma	%	Suma	%
16,82	8,41	50,00	8,41	50,00

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: “Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertė ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms

reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui”.

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:

– 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 RVA duomenimis :

– palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenys su DK informacija.

Gauti rezultatai:

Patikrinę Įmonės užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informacija nustatėme, kad duomenys sutinka. Patikrinę stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa. RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis nesutampa 18.81 tūkst. EUR sumai, kadangi ši suma yra nepriskirtina pagal pagal Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų APRAŠO 22 punktą.

Darbo užmokesčio lėšos, kurios nėra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, nepaskirstomos pagal patvirtintą RAS laisvos formos aprašo 22 punktą.

(žr. žemiau)

Sąnaudos	DU suvestinė	RVA	BA
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	669,96	X	669,96
TU 6.1 pr.G stulpelio suma		651,17	X

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	669,96	669,96	0,00

Nukrypimų nenustatyta.

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, atsitiktine tvarka atrinktų po 2 arba 1, jei darbuotojų VV nėra daugiau, DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

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 paslaugoms 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;
- gauti Įmonės DU sąnaudų priskyrimo veikloms pagrindimai.
- Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	837,99	69,06
Priskirta DU	43,70	75,22

- Nustatyta: kitos nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų nėra.

Nustatyta: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, yra priskirta nereguliuojamai ir kitai reguliuojamai veiklai DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Palyginome DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis.

Gauti rezultatai : DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA , t.y. RVA 4-10 priedų, atitinkamais duomenimis.

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. Duomenys pateikiami žemiau:

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	1767,61	1767,61	X
D stulpelio suma	1767,61	X	1767,61

–

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

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K1-Kn. stulpelius).
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.
- Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-J stulpeliuose.

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms 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 (C), priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį 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)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo K1-Kn stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules).

a) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Trims pasirinktoms tiesioginių sąnaudų, priskirtų reguliuojamųjų veiklų paslaugoms: geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų valymo, gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (Geriamojo vandens gavyba, Geriamojo vandens pristatymas, Nuotekų valymas) atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktiems netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupės centrams atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

c) Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Atsitiktine tvarka 10 įrašų atrinktiems ir patikrintiems bendrųjų sąnaudų įrašams sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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 eksploatavimo 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) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka Sistemos aprašo 26 punkto (bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) naudojamo turto nusidėvėjimo) ir 43 punkto bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

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	10607,94	10910,89	x	0
	Priskirta kitoms veikloms	302,95		x	
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	6760,17		6922,23	0,01
	Priskirta kitoms veikloms	162,05			

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nustatyta: Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose nesutampa 0,01 tūkst. euro.

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

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau. Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 3 ir 4 prieduose pateiktus duomenis.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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) Netaikoma.

Patikrinta, ar:

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl Įmonės 2023 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

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 Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084
Užupio g. 7-68, Vilnius
UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2024 m. balandžio 30 d.