

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su Jumis sutartas procedūras pagal 2021 m. gruodžio 3 d. sutartį Nr. 212-57, sudarytą tarp UAB „Kuršėnų vandenys“ ir UAB „Auditorių biuras“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Kuršėnų vandenys“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2021 m. gruodžio 31 d. 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 „Kuršėnų 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.

Šioje ataskaitoje ir jos prieduose visos sumos pateikiamos tūkst. EUR

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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams, didesniems nei 20 proc., pateikti Įmonės paaiškinimai (priedai 1 ir 2).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Patikros rezultatai pateikti lentelėje žemiau:

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	3,690.84	X	3,690.84	3,690.84
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	X	X	X	X
IMNT metinis nusidėvėjimas	193.07	193.07	X	X
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos)	0.00	X	0.00	X
GVTNT				
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	613.70	X	X	X
Nepaskirstoma (nurašytas)**	0.00	X	X	X
Nepaskirstoma (perkainotas)	0.00	X	0.00	X
Nepaskirstoma (nesuderintas)	101.59	X	X	X

b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RAS turto sąraše su didžiąja knyga (toliau – DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija. Patikros rezultatai ir skirtumų paaiškinimai pateikti žemiau:

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	5 690 84	32 925 06	-29 235 12

Žemiau pateikiami paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis

29.235,12	
613,7	Nusidėjęs, bet naudojamas senkloje IMNT
11517,69	Ilgalaikio turto vertės dalis finansuota dotacijomis, perduotas patikėjimo teise
1898,98	Nebaigta statyba ir avansiniai mokėjimai (1) nebaigta statyba
101,59	VERT nesuderintas IMNT
11102,19	VERT nevertintas, elumnuotas turtas, nes turtas, anksčiau sukurtas iš dotacijų, perduotas padidinus įstatinį kapitalą

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

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa. Patikros rezultatai pateikti lentelėje žemiau:

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis		11.517,69	-11.517,69

-11.517,69

Turtas finansuotas dotacijomis RAS apskaitoje neapskaitomas

b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa. RAS turto sąraše IMNT, finansuoto dotacijomis nėra.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis		1.186,99	-1.186,99

-1.186,99

Turtas finansuotas dotacijomis RAS apskaitoje neapskaitomas

c) Netaikoma - įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Netaikoma - įmonėje perkainoto turto nėra.

b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikros metu nustatyta, kad įmonė veikloje nenaudojamojo turto neturi

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikros metu nustatyta, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neturėjo ilgalaikio turto suderinimų. Ataskaitiniu laikotarpiu įsigyto ir 2021 m. birželio 10 d. VERT nutarimu Nr. O3E-491 suderinto turto vertė sudaro 568,37 tūkst. EUR. Įmonės veikloje naudojamo nesuderinto su VERT ilgalaikio turto įsigijimo vertė sudaro 101,59 tūkst. EUR

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, 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.

Patikros metu nustatyta, kad visos aukščiau a)-e) punktuose išvardytos IMNT kategorijos yra neaktualios, kadangi Įmonė tokio pobūdžio turto neturi.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Mes patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, jų skaičiavimo metodas bei nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 21 p. nuostatas. Mes gavome Įmonės vadovo 2021 m. rugpjūčio 2 d. įsakymu Nr. KV-42 patvirtintą RAS aprašą.

IMNT taikomų nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų ir jų palyginimą su Aprašu patikros rezultatus teikiama lentelėje žemiau:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Įmonės RAS 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

Visam Įmnei veikloje naudojamas ilgalaikiam turtui taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus jį eksploatuoti), jo nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kas atitinka Aprašo nuostatus.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Neaktualu. Vandens sektoriui netaikoma

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 5

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 5

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų, ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 5

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemos aprašo nuostatomis, nemustatėme neatitikimų. Patikros rezultatai pateikiami Inteleje žemiau:

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
kitas nemateriالیus turtas	C.1.3. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
vamzdiniai	C.2.3. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
Kiti inžineriniai (surblių statiniai, vandentiekio inžineriniai, nusodintuvai, dujakeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai inžektantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
vandens surbliai, nuotekų ir dumblo surbliai virš 5 kW, kita įranga (surblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grętelės, grebliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
nuotekų ir dumblo surbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
apskautos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
irankiai (matavimo priemonės, elektrominiai irankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui
kitos transporto priemonės (transporto dambliai, vandens ir vėži, autobusai žmoniems vėži)	C.5.2. Punktui Tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nemustatė skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų Patikros rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijus apskaičiavimo algoritmas	Perskaiciuota reikšmė, tūkst eur	Perskaiciuota reikšmė, proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas
		1	2	3	4	
Apskautos veikla	Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertės lyginamasis svoris (%) tenkantis tiesioginėje veikloje naudojamo turto likutinės vertės dydžiui*	3,24	0,11	0,11	0,11	Atitinka
Vandens gavimo		18,18	0,63	0,63	0,63	Atitinka
Vandens ruošimas		111,92	3,86	3,86	3,86	Atitinka
Vandens pristatymas		1,151,64	39,75	39,75	39,75	Atitinka
Nuotekų surinkimas		1,501,02	51,81	51,81	51,81	Atitinka
Nuotekų valymas		94,88	3,27	3,27	3,27	Atitinka
Nuotekų dumblo tvarkymas		8,75	0,30	0,30	0,30	Atitinka
Pav. nuotekos		-	-	-	-	Atitinka
Kita reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
Nereguluojama veikla		7,80	0,27	0,27	0,27	Atitinka

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar 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) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymų kriterijų reikšmes.

Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetus, skirtumų nenustatyta. Patikros rezultatai pateikiami priede Nr.5

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

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 IMNT (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Tokių atvejų nenustatyta. Patikros rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

	Nereguliuojama veikla, tūkst. Eur.	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	147.89	-
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	13.00	-
Priskirto IMNT likutinė vertė	7.80	

Patikros metu nustatyta, kad nereguliuojamos veiklos pajamos susidaro iš nuotekų transportavimo usenizacinėmis transporto priemonėmis pajamų (131,94 tūkst. EUR) bei pajamų iš ilgalaikio turto nuomos (15,95 tūkst. EUR). Nereguliuojamos veiklos pajamos sudaro tokios paslaugų pajamos, kurioms teikti reikalingas turtas sudaro labai nežymią dalį.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų. Patikros rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
Vandens gavyba	26.73	26.73
Vandens ruošimas	2.89	2.89
Vandens pristatymas	78.83	78.83
Nuotekų surinkimas	60.22	60.22
Nuotekų valymas	10.72	10.72
Nuotekų dumblo tvarkymas	1.50	1.50
Pav.nuotekos	0.00	0.00
Kita reguliuojama (apskaitos veikla)	0.85	0.85
Nereguluojama veikla	1.27	1.27
Netiesioginės veikla	1.39	1.39
Bendrosios sąnaudos	8.67	8.67
Iš viso	193.07	193.07

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir finansinėse ataskaitose (toliau – FA) nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pajamos	RVA 3 priedas	DK (visos pajamos)
	1,827.62	1,827.62

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminių pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme skirtumus. Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami žemiau lentelėje:

Pajamos	RVA 3 priedas	DK sąsk. Nr.	DK suma	Skirtumas	Įmonės paaiškinimai
geriamo vandens tiekimo (GV T) pajamos					
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	641.41	50010	625.47	15.95	Skirtumas susidare, nes pagal RAS metodiką 50 proc pajamų už ilgalaikio turto nuomą priskiriama reguliuojamos veiklos pajamoms
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	499.93	50012	499.93		
nuotekų valymo pajamos					Skirtumas susidare, nes pagal RAS reguliuojamai veiklai nepriskiriamos nuotekų transportavimas asenuočiųems transporto priemonėmis pajamos (vartotojai)
	392.86	50013	396.83	(4.27)	
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	22.19	50011	22.19		
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos					
Apskaitos veiklos pajamos	123.65	50014	123.65		
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos					
nereguluojamosios veiklos pajamos					Skirtumas susidare, nes pagal RAS nereguluojamai veiklai priskiriamos nuotekų transportavimas asenuočiųems transporto priemonėmis pajamos
	131.94	50015	127.67	4.27	
		50016			
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	15.95	50017		(15.95)	Skirtumas susidare, nes pagal RAS metodiką 50 proc pajamų už ilgalaikio turto nuomą priskiriama reguliuojamos veiklos pajamoms
		5401	31.90		
	1,827.62		1,827.63	(0.00)	

b) netaikoma

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Pajamos dalijamos tarp nereguliuojamosios veiklos (GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos - 15,95 tūkst. EUR) ir kitos reguliuojamosios veiklos (GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos - 15,95 tūkst. EUR)

	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	31,89	15,95	15,95

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su audituota ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitomybės informacija, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis neatitikimų nenustatyta:

	DU suvestinė (TU 6.1 priedas)	RVA 4 priedas	DK
E stulpelio suma	782,44	X	782,44
G stulpelio suma	768,23	768,23	X

b) Techninės užduoties Priede 6.1 stulpelyje F atskleistų DU sąnaudų koregavimų paaiškinimai pateikiami žemiau:

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	DK SUMA	K1	RVA 4 pr SUMA	Įmonės paaiškinimai (K1)
	Iš viso:	62	782,44485	-14,21	768,23485	Vienkartinės išmokos, pašalpos iškeltos į nepaskirstomas samaldas

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad pagal darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštį darbo užmokesčio priskaityta suma sudaro 856,98 tūkst. EUR, o DU suvestinės stulpelyje E nurodyta suma yra 782,44 tūkst. EUR. Nustatėmus 74,53 tūkst. EUR skirtumų, mes gavome Įmonės paaiškinimus bei gavome juos pagrindžiančius dokumentus. Įmonės paaiškinimai teikiami žemiau:

	DU suvestinė (TU 6.1 priedas)	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	782,44	856,98	74,53

74,53	Skirtumų paaiškinimai
1,07	Iškeltas atlyginimas į kapitalinį remontą
63,21	Priskaityti atostoginiai
10,25	Priskaityti atostoginiai už stažą

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nemustatėme.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą, pateikiami priede Nr.6

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome visus 4(keturis) DU vienetus ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nemustatėme.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) pateikiami priede Nr.6

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą pateikiami priede Nr.6

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

RVA 3 priedas	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	147.89	123.65
Priskirta DU suma	15.14	46.91
Pastaba	1	2

1) Nereguliuojamai veiklai priskirta nuotekų transportavimas asenizacinėmis transporto priemonėmis (NTA) asenizacinės automatinės vairuotojo DU sąnaudos

2) Kitai reguliuojamai veiklai priskirta apskaitos veikla (ABONTAR) abonentinės tarnybos darbuotojų DU sąnaudos

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme

Paslauga	DU		Skirtumas
	DU suvestinė	RVA 4 priedas	
Vandens gavyba	12.33	12.33	
Vandens ruošimas	35.29	35.29	
Vandens pristatymas	117.32	117.32	
Nuotekų surinkimas	147.00	147.00	
Nuotekų valymas	150.57	150.57	
Nuotekų dumblo tvarkymas	5.95	5.95	
Pav.nuotekos	0.00	0.00	
Kita reguliuojama (apskaitos veikla)	46.91	46.91	
Nereguliuojama veikla	15.14	15.14	
Netiesioginės veikla	49.46	49.46	
Bendrosios sąnaudos	188.26	188.26	
Iš viso	768.23	768.23	

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

	TU 6.2 priedas	RVA 3 priedas	BA
F stulpelio suma	2,038.24	2,038.24	X
D stulpelio suma	2,038.24	X	2,038.24

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.
- d) Mes atrinkome ir visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 6.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, kurie pateikiami 3 priede.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA 3 priedo informacija (TU 6.3 priedo D stulpelis ir RVA 3 priedas eil. Nr. III).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Mes gavome visų DK sąskaitų išrašus, priskirtų RVA 4 priedo sąnaudų pogrupiams (eil. Nr B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomoms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:

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

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms.

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome (Priedas 4)

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma atitinka RVA 3 ir RVA 4 duomenis (tiesioginės sąnaudos – 1300,61 tūkst. EUR, netiesioginės sąnaudos – 58,95 tūkst. EUR, bendrosios sąnaudos – 295,98 tūkst. EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 382,70 tūkst. EUR).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Patikros rezultatai pateikiami lentelėje žemiau:

	TU 6.4 priedo D stulpelio suma	DK	Skirtumas
Sanaudos	2.038.24	2.038.242.78	0.00

c) 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)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Patikros rezultatai bei Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą, pateikiami priede Nr. 7

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nemustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, nurodytus sąraše, pateiktame kartu su RVA, nemustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nemustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatoms.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenys skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	3,690.84	3,690.84	X	-
IMNT likutinė vertė	3,085.73	X	3,085.73	-

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Vandens sektoriui ši procedūra netaikoma

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.

	RVA 3 priedas	RVA 4 priedas	Skirtumas
1. Apskaitos veiklos sąnaudos	95.21	95.21	0.00
2.1. Geriamojo vandens gavyba		170.09	
2.2. Geriamojo vandens ruošimas	620.27	80.86	0.00
2.3. Geriamojo vandens pristatymas		369.32	
4. Nuotekų surinkimas	483.12	483.12	0.00
5. Nuotekų valymas	402.04	402.04	0.00
6. Nuotekų dumblo tvarkymas	22.27	22.27	0.00
7. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0.00	0.00	0.00
8. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	32.64	32.64	0.00

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskačiavimo procedūras, mes nustatėme, kad RVA (2-7, 10-11 priedai) yra parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

b) Palyginti duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (muostolių) ataskaita“. Neatitikimų nemustatyta.

Palyginti duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetais ir paslaugoms ataskaita“. Neatitikimų nemustatyta

Palyginti duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. Neatitikimų nemustatyta

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

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

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

Auditorė
Roma Račienė



UAB „Auditorių biuras“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466

2022 m. gegužės 30 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000221