

Uždaroji akcinė bendrovė "KAUNO VANDENYS"

Kaunas, Lietuva

Auditoriaus ataskaita apie faktinius pastebėjimus dėl

2019 m. gruodžio 31 d.

reguliuojamos veiklos ataskaitų

	PUSLAPIS
VADOVYBĖS PATVIRTINIMAS	2
AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS	4
REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITOS:	
ATASKAITINIO LAIKOTARPIO REGULIUOJAMOS VEIKLOS PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	20
SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO VERSLO VIENETAMS IR PASLAUGOMS ATASKAITA	23
ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS PASKIRSTYMO VERSLO VIENETAMS IR PASLAUGOMS ATASKAITA	26
REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS UŽDUOTIES 6 PRIEDAS. VANDUO	28

**VADOVYBĖS LAIŠKAS, PATVIRTINANTIS ATSAKOMYBĘ UŽ 2019 M. REGULIAVIMO  
APSKAITOS ATASKAITŲ ATITIKIMĄ VANDENS KAINŲ NUSTATYMO METODIKOS  
REIKALAVIMAMS**

Vadovaudamiesi Reguluojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties nuostatomis bei atsižvelgdami į mūsų turimas žinias bei įsitikinimą, siekdami pagrįsti BDO auditas ir apskaita, UAB (toliau – Auditorius) pateiktoje reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros ataskaitoje pateikiamus patikros rezultatus, kad visais reikšmingais atžvilgiais reguliavimo apskaitos ataskaitose pateikta informacija yra teisinga ir yra parengta pagal galiojančių teisės aktų reikalavimus, tvirtiname šiuos dalykus:

1. Mes pripažįstame savo atsakomybę už 2019 m. Reguliavimo apskaitos ataskaitų, įskaitant 6-ojo priedo prie techninės užduoties, teikiamų LR Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau - VERT), bei 2019 m. naudotos generalinio direktoriaus 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr.02-121-2020 patvirtintos UAB Kauno vandenys reguliavimo apskaitos politikos ir jos priedo „UAB Kauno vandenys reguliavimo apskaitos sistemos aprašas“, atitikimą VERT 2019 m. vasario 14 d. nutarimu Nr. O3E-52 patvirtintos Vandens kainų nustatymo metodikos (toliau - Metodika) bei 2018 m. gruodžio 21 d. VERT nutarimu Nr. O3E-459 patvirtinto Vandens sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo reikalavimams.
2. UAB Kauno vandenys finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., duomenys perkelti į Reguliavimo apskaitos sistemą pilnai ir teisingai.
3. Į Reguliavimo apskaitos sistemą buvo įtrauktos visos paslaugos, kurias UAB Kauno vandenys teikė 2019 m. ir kurioms pagal Metodikos reikalavimus turėtų būti paskirstyti turtas, nuosavas kapitalas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.
4. Sąnaudų kaupimo centrai (vidinės veiklos, vidinės paslugos ir pan.) atspindi UAB Kauno vandenys veiklos specifiką ir yra parinkti tinkamai.
5. Mūsų įsitikinimu, UAB Kauno vandenys Reguliavimo apskaitos sistema atitinka visus principus, numatytus Metodikoje, t.y. priešastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, naudingumo, patikimumo ir skaidrumo principus.
6. UAB Kauno vandenys naudojama Reguliavimo apskaitos sistema įgalina kiekviename sąnaudų paskirstymo etape bei galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai identifikuoti paslaugų (produktų) būtinas, nebūtinias ir nepaskirstytinas sąnaudas. Nepaskirstytinos sąnaudos nėra skirstomos pagal verslo vienetus ar paslaugas.
7. Reguliavimo apskaitos ataskaitose UAB Kauno vandenys turto, pajamų ir sąnaudų paskirstymui naudojama kriterijų reikšmių ataskaita yra tinkama, yra parinkti teisingi kriterijai, tam kad turtas, pajamos ir sąnaudos būtų tinkamai ir tiksliai paskirstyti.
8. Visos UAB Kauno vandenys ūkinės operacijos, susijusios ir nesusijusios su reguliuojama veikla, yra registruojamos, grupuojamos ir apibendrinamos atskirose buhalterinėse sąskaitose ir apskaitos registruose.



9. Reguliavimo apskaitos sistemoje aiškiai išskyrėme visus sandorius pagal teikiamų vidaus paslaugų (produktų) grupes ir šie vidaus sandoriai yra nustatyti vadovaujantis nediskriminaciniais pagrindais.

10. Mes patvirtiname, kad visa informacija, kurią jums pateikėme (žodžiu, raštu, elektroniniu paštu), yra tikra ir teisinga.

11. Mūsų Reguliavimo apskaitos sistema nebuvo keičiama lyginant su ankstesniais laikotarpiais, išskyrus tuos pokyčius, kurie buvo reikalingi dėl teisės aktų pakeitimų.

12. Mes patvirtiname, kad UAB Kauno vandenys patirtos nepaskirstomos sąnaudos yra tinkamai identifikuojamos, atsižvegiant į RAS aprašą.

13. Mes patvirtiname, kad Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 dienai neturi turto, kuris būtų gautas kaip akcininkų turtinis įnašas ar sukurtas paslaugų vartotojų lėšomis.

14. Mes patvirtiname, kad Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 dienai reguliuojamoje veikloje neturi turto, kurio vertė mažesnė už Bendrovės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią turto vertę, nors kaip numatyta įmonės apskaitos politikoje, pagal notarinę formą tokia situacija, kuomet prietaisams minimali vertė nėra taikoma, galima.

15. Mes patvirtiname, kad Reguliavimo apskaitos ataskaitose nėra neatliktų koregavimų, kurie turėtų reikšmingą įtaką šioms finansinėms ataskaitoms.

UAB „Kauno vandenys“  
Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus



UAB „Kauno vandenys“  
Ekonomikos skyriaus viršininkė

Giedrė Kulvietytė



2020 m. birželio 29 d.

**AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

UAB „Kauno vandenys“ vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau - Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. rugpjūčio 14 d. audito sutartis Nr. 190814/01EL, sudaryta tarp UAB „Kauno vandenys“ ir BDO auditas ir apskaita, UAB), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Kauno vandenys“ (toliau - Įmonė) 2019 m. 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 „Kauno vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

**1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)****1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

*Ataskaitinio laikotarpio Įmonės RVA, naudotos procedūroms atlikti yra pridedamos prie šios ataskaitos.*

*Palyginę 2019 ir 2018 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai pajamų dalyje įvyko šiuose straipsniuose: 1) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos, 2) paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos, 3) nereguluojamosios veiklos pajamos. Buvo gauti žemiau pateikiami paaiškinimai dėl šių pajamų pokyčių:*

- 1) 2019-05-01 įsigaliojo nauji tarifai
- 2) 2019-05-01 įsigaliojo nauji tarifai
- 3) 2018 m. parduotas ilgalaikis turtas Betygalos g.4

*Palyginę 2019 ir 2018 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai sąnaudų dalyje įvyko šiuose straipsniuose: 4) elektros energijos sąnaudos, 5) kuro transportui sąnaudos, 6) šilumos energijos sąnaudos, 7) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, 8) nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, 9) nepaskirstomosios sąnaudos. Buvo gauti žemiau pateikiami paaiškinimai dėl šių sąnaudų pokyčių:*

- 4) 2018 m. elektros energija patalpų šildymui apskaityta prie šiluminės energijos
- 5) Dėl hidrologinės sausros ir tinklų rekonstrukcijos, buvo padidinta natrio hipochlorito norma vandens
- 6) Po Tinklų ir Siurblių skyrių reorganizacijos 2018 m. nuo II ketv. perskirstytos transporto priemonės
- 7) 2019 m. elektra patalpų šildymui pagal metodiką perkelta prie elektros energijos



8) Vandenvietėse atlikta daugiau gręžinių remonto darbų, Nuotekų valykloje dviejų antrinių sėsdintuvų lataku remontas už 80 tūkst. eurų. Vandens pristatyme, nuotekų surinkime ir paviršinių nuotekų tvarkyme vyko daugiau rekonstrukcijos, o ne remonto darbų. Sutrikus šildymui buvo remontuota šiluminė trąša (netiesioginė veikloja)

9) Dėl Aprašo nuostatų pasikeitimo 2019 m. nusidėvėjimo sąnaudos nuo ES dalies įskaičiuotos į nepaskirstomas sąnaudas

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Skirtumų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Skirtumų nenustatyta.

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

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

Skirtumų nenustatėme.

b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Skirtumų nenustatėme, tačiau apskaitydami dotacijas buhalterinėje apskaitoje UAB Kauno vandenys taiko ne paramos sutartyse nustatytus finansavimo intensyvumo procentus. Dėl šios priežasties dotuojama turto dalis yra sumažinta, įmonės lėšomis įsigyta turto dalis padidinta, atitinkamai padidinamos reguliuojamai veiklai priskiriamo turto nusidėvėjimo sąnaudos. Mūsų apytiksliais skaičiavimais dėl šios priežasties vien 2019 m. reguliuojamai veiklai priskirta apie 205 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų, kurios neturėtų būti priskiriamos reguliuojamai veiklai, kadangi turto įsigijimas buvo finansuotas dotacijomis.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Procedūra neaktuali įmonei, kadangi nėra vartotojų lėšomis finansuotų įsigytų turto vienetų.

### 2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Netaikoma įmonei.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Procedūros neaktualios įmonei, kadangi įmonė neturi perkainota verte apskaitomo turto.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Skirtumų nenustatyta.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

*Netaikoma Įmonei.*

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

*Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinome, ar:*

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.*
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.*

2019 m. nebuvo akcininkų turtinių įnašų.

#### 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.*

Tokių turto vienetų nebuvo.

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

*Netaikoma Įmonei.*

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

*Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.*

Nusidėvėjimo normatyvai bei nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka aprašo nuostatas.

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

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

RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus.

*Per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT:*

*Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.*

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

*Rezultatus vertiname IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą skirtumą, atliktume visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.*

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.



- b) Per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatus vertiname IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atliktume visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma įmonei.

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Inv_Nr	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
035631	Automobilis FORD TR VAN 350LF Trend	Gamybos skyrius- vandens tiekimas. Reikalingas aptarnauti vandens siurblines, likviduoti avarijas vandens siurblinėse
036915	Maršrutizatorius C1111-8PLTEEA+AX+SEC+HSEC	Vandens tyrimo laboratorijoje saugios komunikacijos užtikrinimui su Aukštaičių g. 43
036037	Siurblys FLYGT NP3102.160SH/255-	Naudojamas nuotekoms persiurbti. Nuotekų surinkimą pagal RAS Aprašą atlieka tik Gamybos skyrius
001917	Tinklai nuotekų	Pagal pobūdį (nuotekų surinkimas) priskirta Gamybos skyriui, kuris vienintelis pagal RAS Aprašą vykdo nuotekų surinkimo veiklą
034293	Krautuvas JCB TLT35A01541083	Nuotekų valykla- dumblo tvarkymas. Krautuvas naudojamas išdžiovinto dumblo maišams transportuoti, sandėliuoti, Nuotekų valyklos teritorijoje

- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Inv_Nr	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
019659	Garažas traktorių	Naudoja Turto valdymo skyrius
035253	Šepetys traktoriui	Turto valdymo skyrius. Šepetys, šluota naudojama kaip padargas prie sodo traktoriaus Husqvarna P525D Rider, įmonei priklausančių objektų teritorijų priežiūrai, šlavimui.
035749	Serveris Lenovo X3650	Prižiūri Informacinių technologijų skyrius
035937	Įranga programinė WinCC Upgrade	Prižiūri Informacinių technologijų skyrius
036897	Šaltinis nepertraukimo srovės maitinimo	Prižiūri Informacinių technologijų skyrius



- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Inv_Nr	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
033695	Kompiuteris personalinis HP 6200P	Naudoja Juridinio skyriaus specialistė
033768	Kompiuteris personalinis HP 6200P	Naudoja Juridinio skyriaus viršininkas
035644	Įranga programinė (licencija-7)	Juridinio skyriaus kompiuterių programinė įranga
035693	Kompiuteris nešiojamas HP ProBook	Naudoja Juridinio skyriaus viršininkas, padalinio darbuotojai pagal poreikį
036418	Aparatas universalus lazerinis I-SENSYS MF421dw	Juridinio skyriaus darbuotojų darbo priemonė

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

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

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

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a)- RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Priskyrimo klaidų nenustatėme.

b) 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.

Paskirstymo klaidų nenustatėme.

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

Paskirstymo klaidų nenustatėme.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma įmonei.

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

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti įmonės paaiškinimus.

Tokių paslaugų nenustatyta.



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

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Skirtumų nenustatyta.

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

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

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Skirtumų nenustatyta.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Skirtumų nenustatyta. Pastebėtas perklasifikavimas, įmonės teigimu skirtumas susidaro dėl atvežtinių nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo pajamų, kurios pagal Aprašo nuostatas atskleidžiamos reguliuojamoje veikloje, o nuotekų transportavimo dalis lieka nereguliuojamoje veikloje, o DK, nuotekų tvarkymo pajamos apskaitomos vienoje sąskaitoje.

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

Nėra poreikio tikrinti skaičiavimus, kadangi pirminių duomenų šaltinių informacija pakankamai detali.

#### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Įmonė tokių pajamų reguliuojamoje veikloje neturi.

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

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

a) Patikrintome, ar įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Reikšmingų skirtumų nenustatyta.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Visi koregavimai buvo atliekami dėl DU perskirstymo veikloms pagal tiesiogiai atliekamą darbą

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

Palyginome įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Reikšmingas skirtumas paaiškintas.



#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje:

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.
- paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Priskyrimas	Tab.Nr.	Pareigos	Padalinys	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Tiesiogiai paslaugoms priskiriami	TB9550	rezervuarų plovėjas	Gamybos skyrius	Pagal Aprašą Gamybos skyriaus veikla priskirta tiesioginei veiklai, darbuotojas - vandens tiekimo paslaugai atlikti. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: plauna ir dezinfekuoja vandens rezervuarus, vandens gerinimo įrenginius, dirba su hipochlorido įvedimo įranga, reagentais, dezinfekuoja vandens rezervuarus.
	TB9555	vairuotojas-judančių mechanizmų operatorius	Nuotekų valykla	Pagal Aprašą Nuotekų valyklos veikla priskirta tiesioginei veiklai, darbuotojas - dumblo tvarkymo paslaugai atlikti. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: priskirta transporto priemone pakrauti, iškrauti, išvežti dumblą, atlikti kitas su tiesioginiu darbu susijusias darbo užduotis vyriausiojo technolo nurodymu.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Priskyrimas	Tab.Nr.	Pareigos	Padalinys	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Netiesiogiai paslaugoms priskiriami	TB9496	tiekėjas	Turto valdymo skyrius	Pagal Aprašą Turto valdymo skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: aprūpinti įmonės padalinius materialinėmis vertybėmis, nupirkti ir pristatyti į padalinius medžiagas, materialines vertybes, darbo priemones, darbo rūbus, tvarkyti materialinių vertybių dokumentaciją.
	TB0799	pirkimų specialistė	Viešųjų pirkimų skyrius	Pagal Aprašą Viešųjų pirkimų skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: ruošia pirkimų konkursų skelbimus, protokolus, raštus, teikia atliktų pirkimų ataskaitas, dalyvauja vykdant viešųjų pirkimų procedūras.
	TB9431	vyresnioji pirkimų specialistė	Viešųjų pirkimų skyrius	Pagal Aprašą Viešųjų pirkimų skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: vykdo prekių, paslaugų, darbų viešųjų pirkimų procedūras, kontroliuoja pirkimų planą, atsako į tiekėjų pretenzijas, rengia raštus, sutarčių projektus, rengia ataskaitas.



TB9529	pirkimų specialistė	Viešųjų pirkimų skyrius	Pagal Aprašą Viešųjų pirkimų skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: ruošia pirkimų konkursų skelbimus, protokolus, raštus, teikia atliktų pirkimų ataskaitas, dalyvauja vykdant viešųjų pirkimų procedūras.
TB9659	pirkimų specialistas	Viešųjų pirkimų skyrius	Pagal Aprašą Viešųjų pirkimų skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: ruošia pirkimų konkursų skelbimus, protokolus, raštus, teikia atliktų pirkimų ataskaitas, dalyvauja vykdant viešųjų pirkimų procedūras.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, 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 atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Priskyrimas	Tab.Nr.	Pareigos	Padalinys	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Bendram veiklos palaikymui priskiriami	TB9461	juristas	Juridinis skyrius	Pagal Aprašą Juridinio skyriaus veikla priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: atstovauti įmonę teismuose, ginčiuose, nagrinėti pretenzijas dėl žalos atlyginimo, užtikrinti dokumentų atitikinimą teisės normoms.
	TB0463	administratorė	Bendrasis skyrius	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo (administratoriaus) funkcijos pagal pareiginius nuostatus: registruoti gaunamus, siunčiamus raštus, sutartis, rengti dokumentacijos planą, organizuoti įmonės dokumentų rengimą, apskaitą, saugojimą, atsakinėti į telefoninius skambučius.
	TB0023	skyriaus viršininkė	Personalo skyrius	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo (Personalo sk. viršininko) funkcijos pagal pareiginius nuostatus: aprūpina įmonės padalinius reikiamos kvalifikacijos darbuotojais, vykdo atranką, organizuoja mokymus, organizuoja personalo vertinimą, užtikrina darbo santykių įforminimą, užtikrini vidaus teisės aktų laikymąsi
	TB9259	specialistė	Personalo skyrius	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo (Personalo sk. specialisto) funkcijos pagal pareiginius nuostatus: rengia įsakymų projektus, tvarko darbuotojų priėmimo, atleidimo, perkėlimo, atostogų suteikimo dokumentus, daro pakeitimus darbo sutartyse, supažindina darbuotojus su vidaus tvarkos dokumentais.



	TB9643	buhalterė	Buhalterija	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo (Buhalterijos buhalterio) funkcijos pagal pareiginius nuostatus: veda įmonės ūkinių ir finansinių operacijų apskaitą, veda vykdomų statybos darbų, vykdomų projektų apskaitą, ruošia mokėjimo pavedimus, dalyvauja materialinių vertybių inventorizacijoje.
--	--------	-----------	-------------	---

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

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti įmonės paaiškinimus.

Nustatytas atvejis, kad uždirbtos nereguliuojamos veiklos pajamos, tačiau DU sąnaudų priskirta nėra. Gautas įmonės paaiškinimas, jog nereguliuojamos veiklos DU sąnaudos apskaitomos kartu su kitomis nereguliuojamos veiklos sąnaudomis DK 628001 ir DK 628012, kurios RVA ataskaitose atskleidžiamos Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų grupėje.

<b>nereguliuojamosios veiklos pajamos (tūkst. Eur)</b>	<b>357,01</b>
nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	357,01
GVNTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00

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

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Skirtumų nenustatyta.

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

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

a) Patikrinome, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 3 ir 4 priedo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su BA duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priedo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

c) Patikrinome, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 6.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti įmonės paaiškinimus.

Gauti įmonės paaiškinimai, pagal kuriuos koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).



- K (14 972; 159 372) - elektros sąnaudų šildymui perkėlimas pagal kWh; K4 - elektros sąnaudų šildymui iš šiluminės energijos perkėlimas pagal požymį apskaitoje "ELEK\_ENERG"
- K (58 715) - pagal transporto registraciją perskaičiuotas kuras.
- K (-7 241 928; 5 284 088) INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas; INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
- K (3 238) - pašto paslaugų perkėlimas pagal aprašą "Korespondencijos siunta".
- K (16 282) Krano ir ekskavatoriaus nuomos paslaugų perkėlimas pagal požymius "AUTOKRANO" ir "NUOMA\_EKSK" į Turto nuoma
- K (95 265) Iš kitų paslaugų perkeliamos į nepaskirstomas Valdybos narių, svečių maitinimo, įvaždžio kūrimo ir pan. Sąnaudos

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

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA 3 priedo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Įmonei netaikoma.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 3.3 priedo stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

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

Vadovaujantis technine užduotimi, gautos DK detalizacijos nurodytiems pogrupiams (eilutės C.7.4, C.10.3, C.10.14, C.12.1, C12.4-C.12.6, E.6.5 nėra atskleidžiamos RVA 4 ataskaitoje). Įmonės paaiškinimas, jog techninė užduotis nėra atnaujinta atsižvelgiant į RVA pasikeitimus.

Nepriskirtų nepaskirtoms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Vadovaujantis technine užduotimi, gautos DK detalizacijos nurodytiems pogrupiams (eilutės C.7.4, C.10.3, C.10.14, C.12.1, C12.4-C.12.6, E.6.5 nėra atskleidžiamos RVA 4 ataskaitoje). Įmonės paaiškinimas, jog techninė užduotis nėra atnaujinta atsižvelgiant į RVA pasikeitimus.

Nepriskirtų nepaskirtoms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

c) visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.



Gauti įmonės paaiškinimai, pagal kuriuos koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu).

- INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
- INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
- Mokesčio VERT perskirstymas pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas
- DU perskirstymas veikloms pagal tiesiogiai atliekamą darbą
- Soc. Draudimo perskirstymas veikloms pagal tiesiogiai atliekamą darbą
- Pagal transporto registraciją perskaičiuotas kuras
- Iš kitų paslaugų perkeliamos į nepaskirstomas Valdybos narių, svečių maitinimo, įvaizdžio kūrimo ir pan. sąnaudos.

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

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Gauti įmonės paaiškinimai, kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Įrašai (Dumblas)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2019-12-31	39_2019_0012	600301	Medžiagos	Dumblo džiovyklos panelių remontas
2019-11-30	PIRK10582	600307	Šiluminė energija	Gamtinės dujos naudojamos katilinėje ir tiekiamos dumblo džiovintui džiovyklose ir dumblo pūdytuvo (metantanko) šildymui
2019-10-31	39_2019_0010	600301	Medžiagos	Dumblo džiovyklos transportavimo linijos trupintuvo remontas
2019-07-31	39_2019_0007	600303	Atsarginės dalys	Dumblo džiovyklų išdžiovintų granuliu transportavimo į siloso bokštą filtrų keitimas ir remontas
2019-05-01	PIRK07070	600336	Draudimo sąnaudos	Priekaba pagal poreikį naudojama išdžiovinto dumblo transportavimui Nuotekų valyklos teritorijoje
2019-03-31	39_2019_0003	600301	Medžiagos	Dumblo džiovyklos vandens tiekimo linijos remontas
2019-08-31	39_2019_0008	600301	Medžiagos	Dumblo džiovyklos priešgaisrinės saugos įrangos remontas
2019-06-30	39_2019_0006	600302	Kuras	Dumblo džiovintuvo grandinių tepimas
2019-11-28	PIRK10363	600317	Paslaugos pagal sutartis	Katilai skirti šilumos tiekimui į dumblo džiovyklas ir (metantanko) šildymui
2019-02-28	39_2019_0002	600303	Atsarginės dalys	Kogeneratoriams naudojamiems biodujas pagamintas dumblo pūdyimo procese

Įrašai (Gavyba)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2019-02-28	06_2019_0004	600301	Medžiagos	Siurblio sukomplektavimas/remontas Petrašiūnų vandenvietėje
2019-03-31	17_2019_0003	600301	Medžiagos	Gedimo šalinimas Petrašiūnų v-tės gręžinio Nr. 5 elektros spintoje
2019-10-31	06_2019_0020	600301	Medžiagos	Siurblio sukomplektavimas Petrašiūnų vandenvietėje



2019-07-31	28_2019_0038	600310	Remonto darbai ūkio būdu	Daliniam statinio remontui Petrašiūnų vandenvietėje
2019-05-31	PIRK02872	600336	Draudimo sąnaudos	Valst. Nr. GRC837- brigadai, aptarnaujančiai gręžinius
2019-02-28	17_2019_0002	600301	Medžiagos	El. instaliacijos remontas Petrašiūnų vandenvietės gręžinyje nr. 14
2019-08-31	PIRK07881	600336	Draudimo sąnaudos	Valst. Nr. GRC837- brigadai, aptarnaujančiai gręžinius
2019-05-30	PIRK07827	600347	Šiukšlių išvežimo išlaido	Šiukšlių išvežimas iš Petrašiūnų vandenvietės
2019-05-31	DET_ELEKTR_EN	600306	Elektros energija	Elektra, sunaudota Vičiūnų, Petrašiūnų, Eigulių ir Klebonišio vandenvietėse
2019-05-31	PIRK07692	600317	Paslaugos pagal sutartis	Valst. Nr. GRC837- brigadai, aptarnaujančiai gręžinius. Mėn. mokestis už GPS įrangą

Įrašai (Valymas)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
31/07/2019	39_2019_0007	600301	Medžiagos	Mechaninis valymas. Antrinių sėsintuvų siurblių tvirtinimo mechanizmų remontas
28/02/2019	PIRK05293	600336	Draudimo sąnaudos	Valst. Nr. HTR743. Nuotekų valyklos viršininkas, pagal nutylėjimą Nuotekų valykloje pagrindinė yra nuotekų valymo veikla.
31/05/2019	39_2019_0005	600346	Kanceliarinės prekės	Biologinis valymas. Kanceliarinės reikmenys
30/11/2019	39_2019_0011	600312	Technologinės medžiagos	Biologinio valymo proceso reguliavimui
28/02/2019	PIRK02021	600336	Draudimo sąnaudos	Valst. Nr. RK351- priekaba transportuoti atsijoms ir smėliui
23/07/2019	PIRK08420	600347	Šiukšlių išvežimo išlaido	Mechaninis valymas. Nuotekų atsijos surenkamos nuo grotų ir išvežamos iš Nuotekų valyklos teritorijos.
31/08/2019	39_2019_0008	600301	Medžiagos	Mechaninis valymas. Elektros energijos skirstykla L2
15/01/2019	PIRK05751	600347	Šiukšlių išvežimo išlaido	Mechaninis valymas. Nuotekų atsijos surenkamos nuo grotų ir išvežamos iš Nuotekų valyklos teritorijos
30/09/2019	PIRK09353	600321	Kitos pagrindinės išlaidos	Buitinių ir lietaus nuotekų palyginamajam balansui, reikalinga biologinio valymo procesui
31/12/2019	PIRK06280	600336	Draudimo sąnaudos	Valst. Nr. NKD374- su priekaba transportuoja atsijas ir smėlį

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

Gauti įmonės paaiškinimai, kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Įrašai (600409)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2019-09-30	PIRK09523	600409	Remonto darbai	Šiluminės trasos remontas pirmo korpuso garaže, kuri eksploatuoja Turto valdymo sk.

Pastaba: kitų įrašų šioje DK sąskaitoje per finansinius metus nebuvo.



<b>[rašai (600411)]</b>				<b>[monės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą]</b>
2019-02-08	PIRK06055	600411	Spec. drabužiai	Žieminė darbo striukė Turto prižiūrėtojams pagal kolektyvinėje sutartyje numatytą terminą
2019-12-31	28_2019_0076	600411	Spec. drabužiai	Savikainos korekcija, kiekis nurašomas prekės pirkimo metu. Darbo pirštinės Turto prižiūrėtojams pagal kolektyvinę sutartį arba darbų pobūdį
2019-07-01	PIRK08038	600411	Spec. drabužiai	Darbo pirštinės Turto prižiūrėtojams išduodamos po porą kas savaitę
2019-10-31	48_2019_0001	600411	Spec. drabužiai	Savikainos korekcija, kiekis nurašomas prekės pirkimo metu. Techninis sk. darbuotojams, atliekantiems techninę priežiūrą
2019-03-31	28_2019_0015	600411	Spec. drabužiai	Savikainos korekcija, kiekis nurašomas prekės pirkimo metu. Žieminė darbo striukė Turto prižiūrėtojams
2019-02-27	PIRK06498	600411	Spec. drabužiai	Guminės lateksinės pirštinės darbui su dažais išduodamos pagal darbų pobūdį
2019-04-30	28_2019_0024	600411	Spec. drabužiai	Savikainos korekcija, kiekis nurašomas prekės pirkimo metu. Darbo pirštinės Turto prižiūrėtojams pagal kolektyvinę sutartį arba darbų pobūdį
2019-07-31	17_2019_0009	600411	Spec. drabužiai	Skirti Energetikos ir metrologijos skyriaus Elektrotechnikos tarnybos elektrotechnikams
2019-03-31	28_2019_0015	600411	Spec. drabužiai	Savikainos korekcija, kiekis nurašomas prekės pirkimo metu. Guminės lateksinės pirštinės darbui su dažais išduodamos pagal darbų pobūdį
2019-05-31	28_2019_0029	600411	Spec. drabužiai	Vienas aktas suformuotas kelioms sąnaudų sąskaitoms, įrašo aprašas nepakoreguotas. Nurašomi darbo kombinezonai, darbo batai, pirštinės, darbo kostiumai.

<b>[rašai (600436)]</b>				<b>[monės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą]</b>
2019-03-31	PIRK02875	600436	Draudimo išlaidos	Mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. EOT270- Energetikos ir metrologijos grupei
2019-12-20	PIRK10667	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Energetikos ir metrologijos skyriaus Elektrotechnikos tarnybos elektrotechnikų brigadai
2019-09-30	PIRK06977	600436	Draudimo išlaidos	Pagal RAS aprašą Techninis- projektų skyrius priskirtas netiesioginei veiklai. Apdraustas Techninio-projektų skyriaus techninis prižiūrėtojas
2019-06-30	PIRK06512	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. GRD495-Turto valdymo skyriuje transporto inžinieriui
2019-07-31	PIRK07499	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. FC846-priekaba Turto valdymo skyriuje aptarnavimo darbams



2019-10-31	PIRK08063	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. HUG036- Turto valdymo skyriaus tiekėjui užsakytų prekių išvežiojimui padaliniam
2019-12-20	PIRK10667	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. KFB965- Turto valdymo skyriaus reikmėms- Įmonės teritorijų priežiūros priemonėms transportuoti ir pan.
2019-09-30	PIRK07939	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. KFB965- Turto valdymo skyriaus reikmėms- Įmonės teritorijų priežiūros priemonėms transportuoti ir pan.
2019-06-20	PIRK07939	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Energetikos ir metrologijos skyriaus Elektrotechnikos tarnybos elektrotechnikų brigadai
2019-08-31	PIRK05293	600436	Draudimo išlaidos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniam pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. KEF541- Turto valdymo skyriaus atliekamiems darbams

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

Gauti Įmonės paaiškinimai, kuriais Įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Įrašai (bendrosios sąnaudos)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2019-03-31	PIRK02167	610045	Prenumerata	Naudojasi Personalo skyrius, t.y. Administracijos darbuotojai
2019-12-31	KURAS_2019_0026	610002	Kuras	Pagal sutartį Nr. 5-204 Juridinio skyriaus darbuotojo sunaudoto kuro savikainos perskaičiavimas
2019-10-29	PIRK09804	610053	Teismo išlaidos	Juridinis kyrius pagal skyriaus nuostatus, vykdant skolų išieškojimą vykdomuosius dokumentus tvirtina pas notarą
2019-11-08	2019110801706654-1	610024	Įmokų surinkimo išlaidos	mokestis už įmokų surinkimą ir administravimą banko sąskaitoje
2019-10-29	KVA1910000982	610024	Įmokų surinkimo išlaidos	Įmonė moka Registrų centrui už e-sąskaitą, klientai mokėstį kompensuoja
2019-08-19	PIRK08717	610053	Teismo išlaidos	Pagal skyriaus nuostatus, skolų išieškojimą (dokumentų paruošimą, perdavimą antstoliams) atlieka Juridinio skyriaus darbuotojai
2019-04-30	PIRK07288	610053	Teismo išlaidos	Procesas vedamas Įmonės vardu byloje su Pienas LT dėl vandens kokybės
2019-05-31	KURAS_2019_0010	610002	Kuras	Pagal sutartį nr. 5-278 Juridinio skyriaus darbuotojo sunaudotas kuras
2019-03-12	PIRK06465	610053	Teismo išlaidos	Administracijoje, procesas vedamas Bnedrovės vardu byloje su buvusiais darbuotojais
2019-04-24	2019042400534548-1	610024	Įmokų surinkimo išlaidos	Mokėjimo terminalo įmokų surinkimo išlaidos



5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Skirtumų nenustatėme.

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

Skirtumų nenustatėme.

c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Skirtumų nenustatėme.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

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

Skirtumų nenustatėme.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Skirtumų nenustatėme.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonei netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Skirtumų nenustatėme.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Įmonei netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Palyginome sąnaudų duomenis RVA prieduose

Skirtumų nenustatėme.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Nepaiškintų skirtumų nėra.



6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

*Patikrinome, ar sutampa duomenys:*

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“.
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“

Nepaaiškintų skirtumų nėra.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. birželio 29 d. duomenimis 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.

BDO auditas ir apskaita, UAB  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė

Atestuota auditorė, direktorė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250



2020 m. birželio 29 d.