

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) 2020 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.

Auditoriaus ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojamos santrumpos:

TU - techninė užduotis;

RVA - ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys;

RAS - reguliavimo apskaitos sistema;

BA - buhalterinė apskaita;

DK - didžioji knyga.

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

Ataskaitinio laikotarpio Įmonės RVA, naudotos procedūroms atlikti yra pridedamos prie šios ataskaitos (žr. priedus).

Palyginę 2020 ir 2019 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai pajamų dalyje įvyko šiuose straipsniuose:

1) Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos, 2) Nereguluojamosios veiklos pajamos. Buvo gauti žemiau pateikiami paaiškinimai dėl šių pajamų pokyčių:

- 1) peržiūrėti ir patikslinti plotai, kuriems skaičiuojamas mokestis už paviršinių nuotekų tvarkymą*
- 2) parduotas objektas Statybininkų g. 12*

Palyginę 2020 ir 2019 m. Įmonės RVA, nustatėme, kad reikšmingi pokyčiai sąnaudų dalyje įvyko šiuose straipsniuose:

3) Šilumos energijos sąnaudos, 4) Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, 5) Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos. Buvo gauti žemiau pateikiami paaiškinimai dėl šių sąnaudų pokyčių:

- 3) Mažesnes sąnaudas įtaško peržiūrėtas pastatų šildymo poreikis, šiltesnė ataskaitinių metų pabaiga*
- 4) 2020 m. atlikti vandens gerinimo įrenginių trijų pirmo laipsnio filtrų regeneracijos darbai, tinklų remonto sąnaudos išaugo dėl Kauno miesto savivaldybės vykdyto miesto gatvių remonto*
- 5) Nereguluojamoje veikloje- 2020 m. parduoto ilgalaikio turto Statybininkų g. 12 sąnaudos. Apskaitos veikloje- apskaitos prietaisų nuotolinė priežiūra; mažiau vandens sunaudota savo reikmėms gavybos veikloje; nuotekų surinkimas- pradėtos nuotekų tinklų inženjeringos sąnaudos, išmontuota NS Nr. 6 skirstykla; dumblo tvarkymas- su Akmenės cementu pasirašyta dumblo išvežimo sutartis perpus mažesne kaina nei vežta 2019 m.; netiesioginė veikla - didesnės tinklų ekspertizės, topografinių nuotraukų sąnaudos 2020 m.*

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.

- c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 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 vertė 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.

2020 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.

Netikslumų nenustatyta.

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

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

Pastaba: pastebėta, jog turtui, kol nėra suderintas su Taryba, nėra skaičiuojamas nusidėvėjimas.

- 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.

Pastaba: pastebėta, jog turtui, kol nėra suderintas su Taryba, nėra skaičiuojamas nusidėvėjimas.

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

Inv. Nr	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
33869	Tinklai nuotekų	Nuotekų surinkimas. Pagal RAS aprašą nuotekų tinklus prižiūri Eksploatacijos skyrius
033896	Tinklai vandens	Vandens tiekimas. Pagal RAS aprašą vandens tinklus prižiūri Eksploatacijos skyrius
31507	Išvadas vandens	Vandens tiekimas. Pagal RAS aprašą vandens tinklus prižiūri Eksploatacijos skyrius
31776	Tinklai nuotekų	Nuotekų suinkimas. Pagal RAS aprašą nuotekų tinklus prižiūri Eksploatacijos skyrius
31984	Išvadas nuotekų	Nuotekų suinkimas. Pagal RAS aprašą nuotekų tinklus prižiūri Eksploatacijos skyrius

- 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 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
30497	Sistema kondicionavimo	Ši sistema yra Energetikos ir metrologijos skyriuje, kuris pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai.
035692	Kompiuteris nešiojamas HP ProBook	Pagal RAS aprašą Energetikos ir metrologijos skyrius priskirtas netiesioginei veiklai. Naudojamas pagal poreikį vyr. energetiko ir kitų skyriaus darbuotojų
035713	Kompiuteris nešiojamas HP ProBook	Pagal RAS aprašą Turto valdymo skyrius priskirtas netiesioginei veiklai. Naudojamas pagal poreikį skyriaus viršininko ir kitų skyriaus darbuotojų
35775	Licencija programinės įrangos	Už Microsoft SharePoint Server programinės įrangos įsigijimą, priežiūrą atsakingas Informacinių technologijų skyrius, kuris pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
35823	Gręžtuvas-suktuvas Makita	Pagal RAS aprašą Energetikos ir metrologijos skyrius priskiriamas netiesioginei veiklai. Turtas naudojamas elektrikų

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

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

Inv. Nr	Aprašas	Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo
035894	Spausdintuvas spalvinis lazerinis	Pagal RAS aprašą, kadangi naudojama ne apskaitos prietaisų įsigijimui, įrengimui, eksploatacijai, priskirta prie administracinės veiklos
34046	Krosnelė mikrobangų Whirlpool	Pagal RAS aprašą, kadangi naudojama ne apskaitos prietaisų įsigijimui, įrengimui, eksploatacijai, priskirta prie administracinės veiklos
035239	Navigacija TOMTOM 50 5"	Pagal RAS aprašą, kadangi naudojama ne apskaitos prietaisų įsigijimui, įrengimui, eksploatacijai, priskirta prie administracinės veiklos
35678	Įrenginys daugiafunkcinis	Pagal RAS aprašą, kadangi naudojama ne apskaitos prietaisų įsigijimui, įrengimui, eksploatacijai, priskirta prie administracinės veiklos
34042	Lentyna dokumentų	Pagal RAS aprašą, kadangi naudojama ne apskaitos prietaisų įsigijimui, įrengimui, eksploatacijai, priskirta prie administracinės veiklos

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 sąraše 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 registrų 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. Reguliuojamosios 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 (DU) 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).

Buvo atliekami du koregavimai:

- 1 Koregavimas. DU perskirstymas veikloms pagal tiesiogiai atliekamą darbą;
- 2 Koregavimas. DU perkėlimas iš Apskaitos veiklos į Bendrąsias dėl pasikeitusios Metodikos, kai Apskaitos veikla liko apibrėžta tik kaip skaitiklių priežiūra, vartotojų aptarnavimą perkeltiant prie administracinės (bedrosios) įmonės veiklos

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	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Tiesiogiai paslaugoms priskiriami	TB9661	Tinklo šaltkalvis	Pagal Aprašą Eksploatacijos skyriaus veikla priskirta tiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: eksploatuoja ir remontuoja vandens tinklus, šalina gedimus, likviduoja avarijas.
	TB9334	Siurblių šaltkalvis brigadininkas-vairuotojas	Pagal Aprašą Eksploatacijos skyriaus veikla priskirta tiesioginei veiklai, darbuotojas - nuotekų surinkimo paslaugai atlikti. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: eksploatuoja ir prižiūri siurblių įrenginius, atlieka techninių įrenginių techninę eksploataciją ir remontą, vadovauja brigadai, vairuoja transporto priemonę.

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	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Netiesiogiai paslaugoms priskiriami	TB9431	Grupės vadovas (Viešųjų pirkimų)	Pagal Aprašą Viešųjų pirkimų skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Po struktūrinių pertvarkymų, nuo liepos mėn., priskirta Administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: organizuoja ir vykdo prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų procedūras, rengia, teikia pirkimų dokumentų projektus, sutarčių projektus, rengia viešųjų pirkimų planą, ataskaitas, vykdo susirašinėjimą, vadovauja Viešųjų pirkimų grupės darbui.
	TB9496	Tiekėjas	Pagal Aprašą Turto valdymo skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: aprūpina bendrovės padalinius materialinėmis vertybėmis, perka ir pristatyto į padalinius medžiagas, materialines vertybes, darbo priemones, darbo rūbus, tvarko materialinių vertybių dokumentaciją.
	TB9665	Vyresnysis inžinierius (turto valdymui)	Pagal Aprašą Turto valdymo skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: administruoja bendrovei priklausančią nekilnojamąjį turtą, organizuoja racionalų jo panaudojimą, rengia dokumentaciją dėl bendrovės eksploatuojamo turto nuosavybės įteisinimo, inventorizacijai atlikti, turto pardavimo aukcionams.
	TB9693	Specialistas	Pagal Aprašą Turto valdymo skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: užsako, kontroliuoja bendrovei priklausančio nekilnojamojo turto inventorizaciją, renka, ruošia teisininei registracijai reikalingą dokumentaciją, medžiagą dėl nuosavybės teisės įsigijimo, dokumentus, susijusius su nekilnojamojo turto, rengia technines specifikacijas viešųjų pirkimų konkursams.
	TB9694	Turto prižiūrėtojas	Pagal Aprašą Turto valdymo skyriaus veikla priskirta netiesioginei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: vykdo bendrovės pastatų, patalpų remonto, teritorijos priežiūros, gerbūvio tvarkymo darbus.

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	Įmonės paaiškinimas (pagrindžiantis pirminį priskyrimą)
Bendram veiklos palaikymui priskiriami	TB9022	Technikos direktorius	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: užtikrina ir kontroliuoja geriamojo vandens išgavimo, gerinimo, tiekimo, nuotekų surinkimo ir tvarkymo technologinių procesų valdymą, įrenginių nepertraukiamą darbą, techninių sąlygų išdavimą, kuriojamų padalinių darbą, koordinuoja vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros Kauno mieste projektų organizavimą ir vykdymą.
	TB9300	Darbuotojų saugos ir sveikatos vyresn. specialistas	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: organizuoja ir koordinuoja darbuotojų saugos ir sveikatos, priešgaisrinės ir civilinės saugos priemonių įgyvendinimo vykdymą, prevencinių priemonių, skirtų darbuotojų darbingumui, sveikatai ir gyvybei išsaugoti, nelaimingiems atsitikimas darbe ir profesinėms ligoms išvengti įgyvendinimą, koordinuoja privalomą darbuotojų mokymą, sveikatos tikrinimą, skiepimą, rengia ataskaitas, dokumentus.
	TB5107	Buhalteris	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: skaičiuoja darbuotojų darbo užmokestį, privalomuosius mokesčius, rengia ir teikia ataskaitas SoDrai, VMI.
	TB9463	Vyresnysis ekonomistas	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: atlieka bendrovės gamybinės-ūkinės veiklos analizę, rengia veiklos prognozes, pajamų ir sąnaudų sąmatą, dalyvauja ruošiant teikiamų paslaugų kainų projektus, rodiklius teikiamų paslaugų kainoms tvirtinti, rengia bendrovės biudžeto projektus, teikia ataskaitas.
	TB9026	Buhalteris	Pagal Aprašą Administracija priskirta administracinei veiklai. Darbuotojo funkcijos pagal pareiginius nuostatus: veda bendrovės 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.

nereguliuojamosios veiklos pajamos (tūkst. Eur)	1225,52
nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	1225,52
GVTNT 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.

RAS apraše Nepaskirstomų sąnaudų grupė išskaidoma detalesniais aprašo požūpiais. TU 6.2 priede B stulpelyje sąnaudų grupė „nepaskirstomosios sąnaudos“ detalesniais požūpiais nėra detalizuojama.

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. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).

- K (-7548 148) INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
- K (5 506 518) INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
- K (1 883; 664) Pašto paslaugų perkėlimas pagal aprašą "Korespondencijos siunta"
- K (-13 409) Krano ir ekskavatoriaus nuomos paslaugų perkėlimas pagal požymius "AUTOKRANO" ir "NUOMA_EKSK" į Turto nuoma
- K (-42 666; 42 666) Pagal transporto registraciją perskaičiuotas kuras
- K (-71 749) iš kitų paslaugų perkeliama į nepaskirstomasias Valdybos narių, svečių maitinimo, įvaždžio kūrimo ir pan. sąnaudos
- K (-1 107 474; 1 107 474) avarijų šalinimo sąnaudų perkėlimas pagal avarinių darbų sutartis
- K (-43 886) Padidėjusios taršos mokesčių perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas

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 požūpiams, 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 nepaskirstomosioms.

Vadovaujantis technine užduotimi, gautos DK detalizacijos nurodytiems požūpiams (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 nepaskirstomosioms. 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, C.12.4-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 perkeliama į nepaskirstomas Valdybos narių, svečių maitinimo, įvaizdžio kūrimo ir pan. sąnaudos
- Bankų paslaugų perkėlimas į administracines
- DU perkėlimas iš Apskaitos veiklos į Bendrąsias dėl pasikeitusios Metodikos, kai Apskaitos veikla liko apibrėžta tik kaip skaitiklių priežiūra, vartotojų aptarnavimą perkeltiant prie administracinės (bedrosios) įmonės veiklos
- Soc.draudimo sąnaudų perkėlimas iš Apskaitos veiklos į Bendrąsias dėl pasikeitusios Metodikos, kai Apskaitos veikla liko apibrėžta tik kaip skaitiklių priežiūra, vartotojų aptarnavimą perkeltiant prie administracinės (bedrosios) įmonės veiklos
- Padidėjusios taršos mokesčių perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas

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 atsiktine 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 (Valymas)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-05-07	PIRK12499	600347	Šiukšlių išvežimo išlaidos	Išvežtos atliekos (nuo grotų ir smėliagaudžių) po mechaninio valymo
2020-01-31	39_2020_0001	600312	Tech. medžiagos	Naudojamas biologiniam nuotekų valymui
2020-10-31	DU00010632	600367	Soc.draudimas	Atsakingų už biologinį nuotekų valymą darbuotojų soc. Draudimas
2020-12-31	DU00011098	600360	DU-darbininkai	Atsakingų už mechaninį nuotekų valymą darbininkų darbo užmokestis
2020-07-09	PIRK13470	600321	Kitos pagrindinės išlaidos	Grotų mechaniniam nuotekų valyme remontas
2020-04-20	RZ00002294	600368	Sukauptų atostoginių sąnaudos	Atsakingų už mechaninį nuotekų valymą darbininkų sukaupti atostoginiai
2020-03-18	PIRK11878	600321	Kitos pagrindinės išlaidos	Atlikta liftų priežiūra technologiniame mechaninio nuotekų valymo pastate.
2020-03-31	RZ00002144	600368	Sukauptų atostoginių sąnaudos	Atsakingų už mechaninį nuotekų valymą darbininkų sukaupti atostoginiai
2020-06-30	39_2020_0006	600301	Medžiagos	Kabelis buvo klojamas pajungti aliuminio sulfato dozavimo siurblius (aliuminio sulfatas naudojamas biologiniam valymui)
2020-02-11	PIRK11451	600347	Šiukšlių išvežimo išlaidos	Išvežtos atliekos (nuo grotų ir smėliagaudžių) po mechaninio valymo

Įrašai (Gavyba)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-07-31	17_2020_0008	600301	Medžiagos	Debitomačio laikiklių tvirtinimui Petrašiūnų v-tėje
2020-04-30	DET_ELEK_ENERG	600306	Elektros energija	Petrašiūnų, Vičiūnų, Eigulių ir Kleboniško v-tėse suvartotas elektros energija patalpų šildymui, vėdinimui, apšvietimui ir kitoms buitiniams reikmėms (ne technologijai)
2020-02-29	17_2020_0002	600301	Medžiagos	Debitomačio laikiklių tvirtinimui Petrašiūnų v-tėje
2020-10-30	06_2020_0024	600301	Medžiagos	Eigulių v-tėje montuotas keičiant slėgio daviklį ant linijos.
2020-01-31	KURAS_2020_0002	600302	Kuras	Valst. Nr. GRC837 sunaudotas kuras vandenviečių priežiūrai
2020-10-31	17_2020_0012	600301	Medžiagos	Pjaustymo darbams dirbantiems vandenviečių priežiūroje
2020-10-31	17_2020_0012	600301	Medžiagos	Pakeistas Petrašiūnų v-tės elektros skirstykloje.
2020-12-31	PIRK16003	600307	Šiluminė energija	Gamtinės dujos Kleboniško v-tės objektų šildymui
2020-09-30	KURAS_2020_0020	600302	Kuras	Savikainos perskaičiavimas
2020-05-31	17_2020_0006	600301	Medžiagos	Apšvietimui Petrašiūnų v-tės dirbtuvėse

Įrašai (Surinkimas)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-11-24	PIRK15414	600348	Techninių apžiūrų pasl. autom. remontas ir nuoma	Padangų montavimas a/m Valst. Nr. JHL 978. Naudojamas nuotekų tinklų priežiūrai
2020-01-31	06_2020_0002	600301	Medžiagos	Spausdintuvui, kuris stovi Ašigalio g. 8 Personalias aptarnauja nuotekų grotas
2020-01-31	06_2020_0002	600301	Medžiagos	Šulinių ir nuotekų tinklų defektų žymėjimui, po apžiūros
2020-11-30	06_2020_0025	600301	Medžiagos	Nuotekų tinklų šulinio dangtis
2020-12-31	PIRK14086	600336	Draudimo sąnaudos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniais pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Valst. Nr. JHL978, transporto priemonė nuotekų tinklų priežiūrai
2020-01-31	17_2020_0001	600301	Medžiagos	Atsuktuvo antgalis prižiūrintiems vakuuminę buitinių nuotekų sistemą
2020-11-30	PIRK13507	600336	Draudimo sąnaudos	Automobilių privalomas draudimas, mokestis išdalinamas padaliniais pagal transporto priemones, kurios priskirtos pagal naudojimo pobūdį. Eksploatacijos skyriaus nuotekų surinkimo veiklos transporto priemonių draudimas
2020-12-31	KURAS_2020_0027	600302	Kuras	Valst. Nr. GRC832 sunaudotas kuras. Nuotekų siurblinių šaltkalvių brigadai
2020-10-31	KURAS_2020_0022	600302	Kuras	Valst. Nr. FON644 sunaudotas kuras. Nuotekų siurblinių šaltkalvių brigadai
2020-02-28	06_2020_0004	600301	Medžiagos	Sanitariniame mazge Ašigalio g. 8. prižiūrintiems buitinių nuotekų tinklus

- 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 (600443;600440)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-05-30	PIRK12794	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-02-29	PIRK11650	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-08-31	PIRK14205	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-07-13	PIRK13479	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą
2020-06-10	PIRK13015	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-05-30	PIRK12795	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-03-28	PIRK11967	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-01-20	PIRK11100	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Skyriaus pavadinimo keitimas reklaminiame stende
2020-07-31	PIRK13699	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje
2020-07-13	PIRK13478	600443	Skelbimai ir reklamos išlaidos	Turto valdymo skyrius organizuoja kitų padalinių turimo turto pardavimą, skelbia spaudoje

Įrašai (600417)				Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-02-20	PIRK11553	600417	Paslaugos pagal sutartis	Spausdintuvo remontas Turto valdymo sk. transporto grupėje. Šis skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-04-30	PIRK12409	600417	Paslaugos pagal sutartis	Energetikos ir metrologijos skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai. Elektrotechnikų brigados transporto priemonių GPS
2020-03-26	PIRK12101	600417	Paslaugos pagal sutartis	Skyriaus nuostatuose nustatytų f-jų vykdymo sąnaudos. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-01-31	PIRK11281	600417	Paslaugos pagal sutartis	Skyriaus nuostatuose nustatytų f-jų vykdymo sąnaudos. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-07-31	PIRK13695	600417	Paslaugos pagal sutartis	Apsauga pastatų, esančių Aukštaičių g. 43, kurie priskirti prižiūrėti Turto valdymo skyriui
2020-06-30	BUH.PAŽ.159	600417	Paslaugos pagal sutartis	Sąnaudų išskėlimas į kitą nereguliuojamą veiklą darbuotojui apmokant už naudojimąsi turtu ne darbo metu
2020-02-10	PIRK11606	600417	Paslaugos pagal sutartis	Skyriaus nuostatuose nustatytų f-jų vykdymo sąnaudos. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-01-31	PIRK11281	600417	Paslaugos pagal sutartis	Skyriaus nuostatuose nustatytų f-jų vykdymo sąnaudos. Reikalinga techninių sąlygų išdavimui. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-01-31	PIRK11289	600417	Paslaugos pagal sutartis	Energetikos ir metrologijos skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai. Elektrotechnikų brigados transporto priemonių GPS
2020-07-30	PIRK13690	600417	Paslaugos pagal sutartis	Skyriaus nuostatuose nustatytų f-jų vykdymo sąnaudos. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai

Jrašai (600416)				Jmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-06-30	BUH.PAŽ.159	600416	Transporto paslaugos	Sąnaudų išskėlimas į kitą nereguliuojamą veiklą darbuotojui apmokant už a/m naudojimąsi ne darbo metu
2020-08-05	PIRK13791	600416	Transporto paslaugos	Vast. Nr. KCP284. Naudojamas Energetikos ir metrologijos skyriaus elektrotechnikų brigados. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-05-05	PIRK-GR-00388	600416	Transporto paslaugos	Koreguotas PVM nuomos mokesčiui, įvestam pagal PIRK12488
2020-09-03	PIRK14214	600416	Transporto paslaugos	Vast. Nr. KFB963. Naudojama Turto valdymo skyriuje turto priežiūros darbams
2020-05-05	PIRK12488	600416	Transporto paslaugos	Valst. Nr. KEF537. Naudojama Techninio -projektų skyriaus darbuotojo. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-08-31	BUH.PAŽ.212	600416	Transporto paslaugos	Sąnaudų išskėlimas į kitą nereguliuojamą veiklą darbuotojui apmokant už a/m naudojimąsi ne darbo metu
2020-02-05	PIRK11439	600416	Transporto paslaugos	Vast. Nr. KFB962. Naudojamas Energetikos ir metrologijos skyriaus elektrotechnikų brigados. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai
2020-03-31	BUH.PAŽ.72	600416	Transporto paslaugos	Sąnaudų išskėlimas į kitą nereguliuojamą veiklą darbuotojui apmokant už a/m naudojimąsi ne darbo metu
2020-08-31	BUH.PAŽ.212	600416	Transporto paslaugos	Sąnaudų išskėlimas į kitą nereguliuojamą veiklą darbuotojui apmokant už a/m naudojimąsi ne darbo metu
2020-03-05	PIRK11936	600416	Transporto paslaugos	Vast. Nr. KCP284. Naudojamas Energetikos ir metrologijos skyriaus elektrotechnikų brigados. Skyrius pagal RAS aprašą priskirtas netiesioginei veiklai

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

Gauti Jmonės paaiškinimai, kuriais Jmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Jrašai (bendrosios sąnaudos)				Jmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą
2020-06-30	KURAS_2020_0014	610002	Kuras	Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys. Kuras skyriaus vadovo transporto priemonei
2020-03-31	PIRK12125	610001	Medžiagos	Apsaugai nuo Covid. Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys.
2020-09-30	KURAS_2020_0021	610002	Kuras	Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys. Kuras skyriaus specialistų automobiliams
2020-11-30	KURAS_2020_0026	610002	Kuras	Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys. Kuras skyriaus specialistų automobiliams
2020-03-31	KURAS_2020_0005	610002	Kuras	Pagal sutartį Nr. 5-204 Teisės ir viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojo sunaudotas kuras
2020-01-31	KURAS_2020_0001	610002	Kuras	Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys. Kuras skyriaus specialistų automobiliams
2020-09-30	50_2020_0004	610001	Medžiagos	Darbuotojų reikmėms. Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys.
2020-11-30	KURAS_2020_0026	610002	Kuras	Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys. Kuras skyriaus specialistų automobiliams
2020-09-30	50_2020_0004	610001	Medžiagos	Apsaugai nuo Covid. Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys.
2020-06-30	KURAS_2020_0014	610002	Kuras	Teisės ir viešųjų pirkimų skyrius pagal RAS aprašą- administracinis padalinys. Kuras skyriaus specialistų automobiliams

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

Nepaaiškintų 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.

Paminėtina, jog lyginant RVA4 formą su DSAIS Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita nustatyti pavadinimų netikslumai. Gautas paaiškinimas, jog DSAIS kriterijų keitimas negalimas, todėl susidaro nereikšmingi formulavimo skirtumai.

RVA 4		DSAIS Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita	
D.1.	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.1.	C.1. Punktui
D.2.	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.2.	C.2. Punktui
D.3.	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.3.	C.3. Punktui
D.4.	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.4.	C.4. Punktui
D.5.	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos
D.6.	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.6.	C.6. Punktui
D.7.	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.7.	C.7. Punktui
D.8.	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.8.	C.8. Punktui
D.9.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.9.	C.9. Punktui
D.10.	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
D.11.	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	D.11.	Kitos sąnaudos
E.1.1.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	E.1.1.	Bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos
E.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	E.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui
E.11.2.	Draudimo sąnaudos	E.11.2.	Draudimo sąnaudos
E.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	E.11.5.	Kitos sąnaudos

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 2021 m. gegužės 17 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

2021 m. gegužės 17 d.