

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Klaipėdos vanduo“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba) Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2018 m.gegužės 18 d., sutarties numeris Nr.2018/SUT.01-26, sutarties šalys AB „Klaipėdos vanduo“ ir UAB „Apskaita ir auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Klaipėdos vanduo“ (toliau Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2020 metus. 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 Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus. Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Tarptautinių 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:

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus, kurie detalizuoja pokyčių priežastis (priedas Nr.1).

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, likutinė vertė ir einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija:

Tūkst. Eur

IMNT	RAS	RVA 4,5,6,7 pr.					Skirtumas	
	IMNT	Tiesiogiai paskirstomas IMNT	Netiesiogiai paskirstomas IMNT	Bendrai paskirstomas IMNT	RV nepriskirtas IMNT	Balansinių verčių skirtumas tarp BA ir RAS		Viso:
Įsigijimo vertė	260985,35	123898,14	8185,34	0,50	128901,37		260985,35	0,00
Likutinė vertė	146117,23	71307,61	3977,94	0,00	62879,71	7951,97	146117,23	0,00
Einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma	8308,29	4343,56	609,88	0,03	3354,82		8308,29	0,00

Nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, likutinė vertė ir einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija,

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

Tūkst. Eur

RVA 5pr.			RAS		Skirtumas
E.	GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS	135 351,30	GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS	135 351,30	0
E.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	103 921,59	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	103 921,59	0
E.2.	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)	0	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)	0	0
E.3.	Prestižo vertė (GVTNT)	584,41	Prestižo vertė (GVTNT)	584,41	0
E.4.	Investicinio turto vertė (GVTNT)	0	Investicinio turto vertė (GVTNT)	0	0
E.5.	Finansinio turto vertė (GVTNT)	0,17	Finansinio turto vertė (GVTNT)	0,17	0
E.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)	786,9	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)	786,9	0
E.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)	0	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)	0	0
E.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT)	27 268,70	Nebaigta statyba	5662,87	0,00
			Nusidėvėjęs turtas	21060,26	
			Nenaudojamas turtas, muziejus ir neįvestas į eksploataciją	545,57	
E.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	2789,53	Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) vertės padidėjimas	2528,2	0
			Nurašytas ir naujai įvestas į eksploataciją IMNT pagal Aprašo 16.4.14 p	261,33	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Tūkst. Eur

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	260985,35	260985,35	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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.

Tūkst. Eur

Dotacijos	RAS	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	103 921,59	103 921,60	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Tūkst. Eur

Dotacijos	RAS	BA	Skirtumas
2020 m. įsigyto IMNT vertė finansuota dotacijomis	5 522,21	5 522,21	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nenustatyta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinome ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainuotų turto vienetų nebuvo

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Įmonė pateikė nenaudojamų turto vienetų aprašus:

Tūkst. Eur

IMNT	RAS	BA	Vadovybės patvirtinimai	Skirtumas
Įsigijimo vertė, EUR	522,83	522,83	522,83	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

2020 metais Įmonės didintasis įstatinis kapitalas buvo padengtas akcininkų turtiniais įnašais. Iš Įmonės buvo gauti turtinio įnašo IMT sąrašai, akcijų pasirašymo sutartis ir iš akcininko (Klaipėdos miesto savivaldybės) patvirtinimas apie perduodamo turto apskaitą ir finansavimo šaltinius. Mes patikrinome ar visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Nustatyta, kad turto perkainojimo įtaka eliminuota tinkamai.

- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Nustatyta, kad finansavimo šaltiniai išskirti tinkamai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui (įsigijimo savikaina):

Tūkst. Eur

IMNT kategorijos	BA	RAS	RVA		Pastabos
			Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas	
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0	0	0	Pastabų nėra
b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).	0	0	0	0	Pastabų nėra
c) Investicinis turtas.	0	0	0	0	Pastabų nėra
d) Prestižas.	584,41	584,41	584,41	0	Pastabų nėra
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.					
16.4.1 p. plėtros darbų vertė	0	0	0	0	Pastabų nėra
16.4.4 p. finansinio turto vertė	0,17	0,17	0,17	0	Pastabų nėra
16.4.5. atidėtojo mokesčio turto vertė	786,9	786,9	786,9		Pastabų nėra
16.4.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė	22,74	22,74	22,74	0	Pastabų nėra

16.4.8. Ilgalaikio turto perkainavimas	0	0	0	0	Pastabų nėra
16.4.9. nebaigtos statybos vertė	5662,87	5662,87	5662,87		
16.4.10. Dotacijų, subsidijų vertė	103 921,59	103 921,59	103 921,59	0	Pastabų nėra
16.4.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė.	0	0	0	0	Pastabų nėra
16.4.14. nebe naudojamą ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinė vertė po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui	261,33	261,33	261,33	0	Pastabų nėra
16.4.15 IMT, sukurto vartotojų ir abonentų lėšomis, vertė	0	0	0	0	Pastabų nėra

Nustatėme, kad Aprašo 16.4. punkte išskirtos turto grupės RVA ataskaitoje yra priskirtos nepaskirstomam turtui, jų įsigijimo vertė apskaitoma BA sutampa su RVA.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

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. Testuotas RAS aprašas patvirtintas gen. direktoriaus įsakymu 2020 m. birželio 5 d. Nr. 2020/V-ADM.07-193. Nustatyta, kad RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo 1 priede nurodytus normatyvus ir RAS apraše nustatytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 21.3 punktą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus.

Testuotas RAS aprašo IMNT sąrašas. IMNT sąrašas sugrupuotas pagal Aprašo 1 priede numatytas turto grupes. Iš turto grupių išelminuoti IMNT vienetai, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas ne pagal Aprašo 21.1 p. (1 priedas), o pagal Aprašo 21.2, 21.4 ir 21.6 papunkčiuose numatytus atvejus. Atlikus RAS aprašo IMNT vienetus, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Aprašo 21.1 p. (1 priedas), nustatyta, kad RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus.

RAS aprašo IMNT vienetus, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Aprašo 21.2, 21.4 ir 21.6 papunkčiuose numatytus atvejus, nusidėvėjimo normatyvo taikymas buvo tikrinamas atrankos būdu, kadangi šių turto vienetus nusidėvėjimo normatyvo taikymas yra individualus kiekvienam turto vienetai. Po testavimo nustatyta, kad normatyvų taikymas atitinka RAS apraše nurodytą metodiką.

b) Iš kiekvienos turto grupės per atskaitinį laikotarpį įsigytų IMNT vienetus pasirinkta po penkis turto vienetus, kurių įsigijimo vertė didžiausia ir po penkis atsitiktine tvarka. Viso testavimui atrinkti 45 vienetai. Atrinktiems turto vienetais atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti duomenys palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nerasta.

c) Iš kiekvienos turto grupės per ankstesnius laikotarpius įsigytų IMNT vienetus pasirinkta po penkis turto vienetus, kurių įsigijimo vertė didžiausia ir po penkis atsitiktine tvarka. Viso testavimui atrinkta 50 vienetus. Atrinktiems turto vienetais atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti duomenys palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Po perskaičiavimo nustatyta, kad RAS aprašo IMNT Pastatų ir statinių grupėje nustatytas atvejis kai turto vienetai ankstesniais metais buvo taikomas didesnis nusidėvėjimo normatyvas (laikotarpis) nei numatytas Aprašo 1 priede (turto vienetai, kurio inv. Nr. 200304, "Antriniai radial. sėsdintuvai Dumpiai", iki 2019 m. buvo taikytas 70 m., o nuo 2019 m. - 35 m. nusidėvėjimo normatyvas), ko pasekoje sukauptas nusidėvėjimas mažesnis 512,153 tūkst. Eur. Dėl nustatyto reikšmingo neatitikimo turto grupei

“Pastatai ir statiniai” buvo padidintas atrankos dydis. Papildomai patikrinti 5 turto vienetai. Perskaičiavus papildomai atrinktų turto vienetų metinį ir sukauptą nusidėvėjimą, reikšmingo neatitikimo nenustatyta.

2.3.3 LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV (viso 40 vnt.) bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatėme.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (viso 25 vnt) bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatėme.

c) Kadangi bendram veiklos palaikymui paskirstomo turto suma nereikšminga (įsigijimo vertė – 0,50 tūkst.Eur, balansinė vertė – 0 Eur), todėl audito procedūrų neatlikome ir pastebėjimų nėra.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Nustatėme, kad visos naudotos netiesioginės veiklos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, neatitikimų nenustatyta.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas, neatitikimų nenustatyta

c) Audito metu nustatyta, kad bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstomas paslaugoms naudojantis netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto paskirstymo kriterijų reikšmes. Bendram veiklos palaikymui paskirstomo turto suma nereikšminga, pastebėjimų nėra.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

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. Nustatėme, kad turtas kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms priskiriamas vadovaujantis RAS aprašo 7 priedu. Turto dalis, priskiriama nereguliuojamai veiklai, apskaičiuojama procentine dalimi, tai yra santykis priskaičiuoto nusidėvėjimo nereguliuojamai veiklai su visu konkrečių nurodytų grupių tiesioginės veiklos nusidėvėjimu. Skaičiavime naudojamos tik šios turto grupės: mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, kiti įrenginiai ir įrankiai. Po patikrinimų neatitikimų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA 3,4,5 priedų duomenimis.

2020 m.	RAS	RVA 3,4,5 pr.					Viso	Skirtumas
		Ties. Pask.sąn.	Neties.pask sąn.	bendr.pask. sąn.	nepask. Sąn.	Viso		
Nusidėvėjimas per laikotarpį	8 308,29	4 343,56	609,88	0,03	3 354,82	8 308,29	0,00	

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Testuojami RVA 3 priedas ir BA apskaitytos pajamos. Bendra pajamų suma pagal RAS – 18854,403 tūkst.Eur, suma pagal BA (DK sąskaitų registrai) – 18854,440 tūkst.EUR., skirtumas 0,037 tūkst.Eur. Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a-b) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). Testavimui naudoti buhalterinės apskaitos DK registrai. DK registų duomenis paskirstėme taip kaip numatyta RAS aprašo 14 p. (1 lentelėje) ir patikrinome papildomus skaičiavimus dėl pajamų už padidėjusią ir savitąją taršą atskyrimo kaip numatyti RAS aprašo 16 punkte:

Veiklos vienetai	BA duomenys				RVA duomenys				Skirtumas
	DK ataskaita	DK koregavimai		Viso	3 priedas				
		Nuoma	Nuotekų valymas, dumblo tvarkymas		Pajamos	Nuoma	pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	Viso	
2. Apskaitos veikla	1778,24	3,37		1781,61	1778,24	3,37		1781,61	0,00
3. Iš viso GVT	7212,17	24,43		7236,60	7212,17	24,43	0,00	7236,60	0,00
3.1. Geriamojo vandens gavyba	7212,17	24,43		7236,60	7212,17	24,43		7236,60	0,00
3.2. Geriamojo vandens ruošimas									
3.3. Geriamojo vandens pristatymas									
4. Iš viso NT	7912,70	14,80	1,03	7928,53	6473,10	14,80	1440,62	7928,53	0,00
4.1. Nuotekų surinkimas	7912,70	6,76	1,03	7928,53	3248,58	6,76		3255,34	0,00

4.2. Nuotekų valymas		5,08			1691,57	5,08	1440,62	3137,27	
4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas		2,96			1532,96	2,96		1535,92	
5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	552,29	0,89		553,18	552,29	0,89		553,18	0,00
6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	408,09	0,42		408,51	408,09	0,42		408,51	0,00
7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	990,96	-43,91	-1,03	946,02	933,62	12,36		945,98	0,04
Iš viso	18854,44	0,00	0,00	18854,44	17357,51	56,27	1440,62	18854,40	0,04

Reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Tūkst.Eur

BA	RVA 3 priedas			
	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms	
Suma	Suma	%	Suma	%
56,270	43,910	78,03	12,360	21,97

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatas.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome ar įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

Tūkst. Eur

DU sąnaudos	TU 6.1 pr. G st.	RVA (A6.1.)	Skirtumas
Suma iš viso:	6232,43	6231,70	0,73

Nustatėme, kad įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio G suma, lyginant su RVA duomenimis, nesutampa 0,73 tūkst. Eur sumai. Suma nereikšminga.

b) Patikrinome įmonės užpildytos DU sąnaudų suvestinės E stulpelio duomenų atitikimą BA informacijai:

			Tūkst. Eur
DU Sąnaudos	TU 6.1 pr. E st.	BA informacija	Skirtumas
Suma iš viso:	6232,43	6231,93	0,50

Nustatėme, kad DU suvestinės stulpelio E suma yra didesnė 0,50 tūkst. Eur nei BA pagal DU sąnaudų apskaitos registrus. Skirtumas nereikšmingas.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

			Tūkst. Eur
DU sąnaudos	TU 6.1 pr. E st.	DU apskaitos duomenys	Skirtumas
Suma iš viso:	6232,43	6231,93	0,50

Nustatėme, kad DU sąnaudų suvestinės E stulpelio suma yra didesnė 0,50 tūkst. Eur nei pagal DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Skirtumas nereikšmingas.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atsirinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui, iš viso 15 DU vienetų ir patikrinome ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Patikros metu nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje iš esmės sutampa su DU sąnaudų apskaitos žiniaraščio duomenimis, išskyrus tai, kad DU sąnaudų suvestinės suma pagal atskirus DU vienetus atskiriems VV yra 0,07 tūkst. Eur mažesnė, nei DU sąnaudų apskaitos žiniaraštyje. Suma nereikšminga. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Patikrinus, neatitikimų nenustatėme.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktinės atrankos būdu, patikrinome 5 (penkis) DU vienetus ir nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje yra parodyta 0,11 tūkst. Eur mažiau, nei DU sąnaudų apskaitos žiniaraštyje. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.
- c) Iš reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų paslaugų patikrinome 5 (penkis) DU vienetus ir nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje yra parodyta 0,42 tūkst. Eur daugiau, nei DU sąnaudų apskaitos žiniaraštyje. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome ar nėra tokių kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms yra priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Išanalizavus BA pajamų ir sąnaudų registrus nustatyta, kad tiesiogiai nepatiriama DU sąnaudų šioms iš nereguliuojamos veiklos pagal nurodytus produktus gautoms pajamoms:

Verslo vienetas	Pajamų pirminis priskyrimas	Produktas	Pajamų suma tūkst. Eur	Įmonės pagrindimas, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų
Nereguliuojama veikla	52100, 52101	APARD5 - Ilgalaikio turto pardavimas	6,16	Darbo užmokestis šioms paslaugoms priskiriamas per netiesiogines ir administracines sąnaudas
	52110, 52120	ATST - Trump. ir ilg.t.nur.atst.	39,97	
	52200	APARD1 - Prekių ir medžiagų pardavimas	3,87	
		APARD2 - Metalų laužo pardavimas	42,11	
	52500	ITRANS - Nuotekų transportavimas	1,37	
		27ELED - Elektra Dumpiuose	294,49	
		3SKAIT - Karšto vandens sk. Įrengimas	5,04	
		ASPV2 - Atbulinio srauto prevencinio vožtuvo 3/4montavimas	0,01	
		RIDA - Automobilio rida	0,63	
	52600, 52601	KNPN - Negyvenamų patalpų nuoma	3,34	
		KNTINK - Tinklų nuoma	0,03	
	52800	KVEKSP - vandentiekio bokšto eksploatacija	22,12	
		27ELEK - elektros energijos pardavimas	37,00	
		27SILU - šiluminės energijos pardavimas	3,92	
		KLSALE - klientų aptarnavimo salės nuoma	4,80	
		KNAP - automobilių parkavimas	25,98	
		V2VZRD - Bauda už apsk. prietaisų rodmenų nedeklaravimą	0,12	
52801	S61091 - Žalos atlyginimas	0,11		
	KVTINK - Kompensacija už tinklus	0,51		

Gavome įmonės paaiškinimą, kad DU sąnaudos šioms paslaugoms priskiriamos priskiriant dalį netiesioginių ir administracinių sąnaudų. Kitų kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nebūtų priskirtų DU sąnaudų nenustatėme.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Sutikrinome DU suvestinės duomenų perkėlimą į RVA, palyginome DU suvestinės stulpelio G informaciją su atitinkamais RVA duomenimis ir nustatėme, kad tiesioginių DU sąnaudų į RVA perkelta mažiau 0,77 tūkst. Eur. Netiesioginių DU sąnaudų į RVA perkelta 0,01 tūkst. Eur. mažiau, o bendrųjų DU sąnaudų į RVA perkelta daugiau 0,05 tūkst. Eur. Sumos nereikšmingos, daugumoje susidarė dėl skaičių apvalinimo, perskaičiuojant eurus į tūkst. Eur. Taip pat tikrinome ar DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms yra atliktas pagal įmonės RAS Aprašo reikalavimus. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms yra atliktas pagal RAS Aprašo reikalavimus. Patikrinome ar TU 6.1 pr. stulpelio C informacija atitinka RVA 10 pr. nurodytą informaciją, neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- a) Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA ataskaitos 3 ir 4 duomenimis:

Tūkst. Eur

Sąnaudos	TU 6.2 pr. F st.	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	17127,84	17127,46	17127,44	0,38
Nepaskirstomosios sąnaudos	3085,69	3085,58	-	0,11
Bendra suma	20213,53	20213,04	17127,44	0,49

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

b) Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją

Tūkst. Eur

Sąnaudos	TU 6.2 pr. D st.	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	17228,49	17228,33	0,16

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Mes patikrinome ir nustatėme, kad TU 6.2 priedo stulpelyje E pirminio sąnaudų grupavimo koregavimai atlikti tik dėl sąnaudų perkėlimo iš paskirstomųjų sąnaudų grupių į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę, tarp paskirstomųjų sąnaudų grupių koregavimų nenustatyta. Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų pateikti TU 6.2 priedo H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA informacija:

Tūkst. Eur

Nepaskirstomos sąnaudos	TU 6.3 pr.	RVA	Skirtumas
Bendra suma	3085,58	3085,58	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimui Įmonė pateikė išlaidų pagal produktus detalių įrašų sąrašus už ataskaitinį laikotarpį TU 5.3.3. punkte nurodytiems sąnaudų produktams. Išlaidas pagal produktus mes sugrupavome pagal RVA sąnaudų grupes ir patikrinome ar pateiktų sąrašų išlaidų sumos atitinka (TU 5.3.3. punkte nurodytų sąnaudų grupių) RVA paskirstomųjų sąnaudų sumas. Detaliam testavimui iš sugrupuotų sąrašų atrinkome įrašus kurių sumos viršija daugiau kaip 5 procentus bendros sąnaudų grupės sumos ir po penkis įrašus naudojant atrankos formulę „Randbeten“. Detaliųjų testų rezultatai:

Tikrinamos RVA sąnaudų grupės		RAS 4 priedas	Pastabėjimai dėl priskyrimo paskirstomosioms sąnaudoms
Eil.Nr.	Suma		
B.9.4; C.6.4; E.6.4 Kitos personalo sąnaudos	3,79305	S00902, S00907, S00909, S00601	Pastabų nėra
B.12.3; C.9.3; E.9.3 Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	73,60927	S00899 (konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos ir kitos administravimo sąnaudos apskaitomos viename išlaidų produkte)	Pastabų nėra
B.12.14; C.9.14; E.9.15 Kitos administravimo sąnaudos.			Pastabų nėra
B.14.1; C.11.1; E.11.1 Turto nuomos sąnaudos	0,064	S00801	Pastabų nėra
B.14.4; C.11.4; E.11.4 Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	2,52888	S00806, S00807, S00808, S00810, S00811, S00812, S00814, S00816, S00817, S00819, S00820, S00826, S00828, S00831, S00834, S00838, S00839, S00840, S00841, S00842, S00845, S00847, S00899	Pastabų nėra
B.14.5; C.11.5; Kitos pastoviosios sąnaudos	8,38351	S00906, S00911, S00917, S00923, S00999	Pastabų nėra
E.11.5 Kitos sąnaudos		S00917; S00999	Pastabų nėra
B.11.2; C.8.2; E.8.2 Kitos finansinės sąnaudos	0		Sąnaudų nepriskirta
B.13; C.10; E.10 Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	0		Sąnaudų nepriskirta

Atlikus testavimą nebuvo nustatyta, kad sąnaudos turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Mes patikrinome ar TU 6.4 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis:

Tūkst. Eur

2020 m.	TU 6.4 pr. F stulp.	RVA					Skirtumas
		Ties. Pask.sąn.	Neties.pask sąn.	bendr.pask. sąn.	nepask. sąn.	Viso	
Sąnaudų suma	20213,026	12896,17	2987,323	1243,939	3085,58	20213,012	0,014

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

- b) Mes patikrinome ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis:

Tūkst. Eur

Sąnaudos	TU 6.4 pr. D st.	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	17228,39	17228,33	0,06

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

- c) Mes patikrinome ir nustatėme, kad TU 6.4. priedo stulpelyje E pirminio sąnaudų grupavimo koregavimai atlikti tik dėl sąnaudų perkėlimo iš paskirstomųjų sąnaudų grupių į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę, tarp paskirstomųjų sąnaudų grupių koregavimų nenustatyta. Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų pateikti TU 6.4. priedo H-I stulpeliuose

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome tiesioginių sąnaudų pirminio priskyrimo reguliuojamos veiklos verslo vienetams. Atsirinkome tris reguliuojamos veiklos verslo vienetus: Geriamojo vandens gavyba; Geriamojo vandens pristatymas ir Nuotekų valymas. Įmonė pateikė DK įrašus pagal kiekvieną pasirinktą veiklą. Atsitiktiniu atrankos būdu (panaudojant Randbetween formulę) atsirinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus ir paaiškinimus dėl sąnaudų priskyrimo konkrečiai veiklai. Neatitikimų, sąnaudų pirminio priskyrimo (atsirinktiems reguliuojamos veiklos verslo vienetams) tiesioginėms sąnaudoms nebuvo nustatyta.
- b) Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome sąnaudų pirminio priskyrimo netiesioginėms sąnaudoms. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (055; 115; 202 netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) iš įmonės gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka (panaudojant Randbetween formulę) atrinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus ir paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Neatitikimų dėl sąnaudų pirminio priskyrimo netiesioginėms sąnaudoms nebuvo nustatyta.
- c) Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome sąnaudų pirminio priskyrimo bendrosioms sąnaudoms. Iš įmonės gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka (panaudojant Randbetween formulę) atrinkome 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus ir paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Neatitikimų dėl sąnaudų pirminio priskyrimo bendrosioms sąnaudoms nebuvo nustatyta.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas, neatitikimų nenustatyta.
- b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją, neatitikimų nenustatyta.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, neatitikimų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, neatitikimų nenustatyta
- b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 4 priede pateikiamų sąnaudų duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar IMNT duomenys skirtinguose RVA (5; 6; 7) prieduose sutampa:

1. Palyginome, ar RVA 5 priedo A ir C dalyse pateikti IMNT likutinės vertės duomenys sutampa su RVA 7 priedo duomenimis,
2. Palyginome, ar RVA 5 priedo D ir F dalyse pateikti IMNT įsigijimo vertės duomenys sutampa su RVA 6 priedo duomenimis.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA (3; 4) prieduose sutampa:

Sąnaudų kategorijos	RVA 3pr.	RVA 4pr.	Tūkst. Eur
			Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos (bendros sumos)	17127,46	17127,44	0,02

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikome, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų, matematinių klaidų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 3 pr. ir DSAIS formose duomenys sutampa:

- 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“.

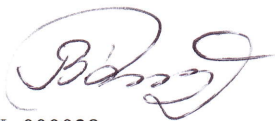
Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

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

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

Auditorė Biruta Bužienė
2021 m. balandžio 27 d.
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000038



UAB „Apskaita ir auditas“
Dubysos g. 58-31, LT94107 Klaipėda
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001302
Direktorė Biruta Bužienė
2021 m. balandžio 27 d.

Priedas Nr. 1

Pajamų pokyčio palyginimas (TU 1.1. procedūra)

Pajamos		2019	2020	Pokytis	Pokytis, Proc	Komentaras
Mato vnt.						
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	tūkst. Eur	7 410	7 212	-198	-3%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	tūkst. Eur	2 914	3 249	+334	+11%	
C. Nuotekų valymo pajamos	tūkst. Eur	1 280	1 692	+411	+32%	719,7 tūkst. m3 didesnis nuotekų kiekis iš AB Grigeo ir nuo 2020-05-01 keitėsi paslaugų kainos
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	tūkst. Eur	542	1 441	+899	+166%	Didesnis nuotekų, už kurias mokamas padidėjusios ir savitosios taršos tarifas, kiekis dėl AB "Grigeo"
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	tūkst. Eur	1 310	1 533	+222	+17%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą barmyti nuotekų dumblią	tūkst. Eur	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	tūkst. Eur	486	552	+66	+14%	
H. Apskaitos veiklos pajamos	tūkst. Eur	1 791	1 778	-13	-1%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	tūkst. Eur	455	408	-47	-10%	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	tūkst. Eur	1 029	934	-95	-9%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	tūkst. Eur	56	56	-0	-0%	
Iš viso	tūkst. Eur	17 275	18 854	+1 580	+9%	

Ekonomines analizes ir planavimo skyriaus vadovė

Julija Griauslytė-Kliučnikova



AB "Klaipėdos vanduo" 2019/2020 metų sąnaudų pokyčių paaiškinimai (virš 20%)

Sąnaudų grupės	2019 m.	2020 m.	Pokytis%	Pastabos
Apskaitos veikla				
Kuro mašinoms sąnaudos	0	0,02676	100	Vandens siurblių kuras naudotas vandens išpompaivimui iš šulinių kai šuliniai pilnai prisipildė. 2019 m. tokių darbų nereikėjo atlikti, nes dar nebuvo prisipildę šuliniai
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	132,09	83,38	-37,3	Pasikeitęs Metodikai butiniai šalto vandens apskaitos prietaisai iš ilgalaikio turto perkelti į trumpalaikį
Administracinės sąnaudos	14,64	19,06593	30,23	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos (automobilių nuoma iš bendrovės darbuotojų) 2020 m. reguliuojamoje veikloje padėjo, nes karantino metu sustabdytus butinių skaitiklių statymą mažiau šių sąnaudų išsikėlė į kita reguliuojamą veiklą
Kitos sąnaudos	253,49	202,08002	-20,28	Butiniai šalto vandens apskaitos prietaisai (dėl pandemijos vandens skaitiklių butuose keitimo veikla buvo sustabdyta 2020m nuo kovo 16 d. iki birželio 16 d. ir nuo lapkričio 9 d. iki gruodžio 31)
Geriamojo vandens gavyma				
Šilumos energijos sąnaudos	13,09	6,97306	-46,73	Dėl lyginant su prieš tai buvusiais metais šiltesnio žiemos sezono mažiau sunaudota gamtinių dujų (11,9 tūkst.m ³)
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	13,81	57,21868	314,33	Sąnaudos padidėjo dėl papildomai atliktų darbų 19,6 tūkst.Eur gręžinių tamponavimas; 19 tūkst.Eur vandenviečių remontas
Kitos sąnaudos	42,17	11,43299	-72,89	2019 m. 3 tūkst.Eur išleista požeminio vandens pokyčių analizei, 2,5 tūkst.Eur projekto paraiškos parengimui, 25,4 tūkst.Eur gręžinių tamponavimui, 2020 m. gręžinių tamponavimo sąnaudos priskirtos remonto ir aptarnavimo paslaugų sąnaudoms, o požeminio vandens pokyčių analizė ir projekto paraiškos parengimo nepirkome
Geriamojo vandens ruošimas				
Kuro mašinoms sąnaudos	0	0,35572	100	Klaipėdos m.3-osios vandenvietėje maišyklių reduktoriams buvo keisti tepalai (0,14 tūkst.Eur). Tepalų keitimo poreikis kas 12-24 mėn. 2019 m. tokio poreikio nebuvo. Dėl el.energijos tiekimo sutrikimų kuras sunaudotas rajonų ruošyklių generatoriams (0,22 tūkst.Eur)
Šilumos energijos sąnaudos	3,09	2,3893	-22,68	Dėl lyginant su prieš tai buvusiais metais šiltesnio žiemos sezono
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	7,51	29,60231	294,17	Sąnaudos padidėjo dėl papildomai atliktų darbų: 14,9 tūkst.Eur Gargždų vandenvietės vandens apskaitos mazgo remontas; 5,1 tūkst.Eur. pakeista filtrų smėlio įkrova 1 vandenvietėje (keitimo poreikis kas 10-15 metų atsitikus nenumatytam užteršimui arba susmulkėjus smėlio frakcijai); 1 tūkst.Eur (pakeista 10 vandens ruošyklių spyrių cilindrai)
Kitos sąnaudos	2,21	0,05288	-97,61	2019 m. už 1,5 tūkst.Eur buvo atliktas visum.tūrinio alfa ir beta vand.aktyv. matavimas. 2020 m. tokio poreikio nebuvo
Geriamojo vandens pristatymas				
Šilumos energijos sąnaudos	7,69	5,87456	-23,61	Dėl lyginant su prieš tai buvusiais metais šiltesnio žiemos sezono
Mokesčių sąnaudos	0,28	0,92535	230,48	0,7 tūkst.Eur valstybės rinkliava
Nuotekų surinkimas				
Kuro mašinoms sąnaudos	3,62	4,47244	23,55	Didėjant eksploatuojamų tinklų bei siurblių kiekiams padidėjo poreikis
Šilumos energijos sąnaudos	6,06	4,42513	-26,98	Dėl lyginant su prieš tai buvusiais metais šiltesnio žiemos sezono
Nuotekų valymas				
Technologinių medžiagų ir technologinių	172,37	52,33196	-69,64	AB "Klaipėdos vanduo" nuotekų valykloje įdiegė unikalią, inovatyvią ir Lietuvoje dar analogų neturinčią nuotekų valymo valdymo sistemą, kuri valdo nuotekų valymo technologija pažangių algoritmų pagalba. Tokia sistema jau veikia daugelio ES valstybių nuotekų valymo įrenginiuose, artimiausias tokios įdiegtos sistemos pavyzdys yra Latvijoje (Rygoje), tačiau Lietuvoje Klaipėdos m. nuotekų valykla - pirmoji įdiegusi tokio tipo sistemą, kuri sumažina elektros eksploatacines sąnaudas (biologinei aeracijai, NO _x recirkuliacijai, dumblo recirkuliacijai, maišymui ir kt.) ir papildomas anglies šaltinio dozavimo išlaidas, optimizuoja biologinį procesą pagal skirtingas teršalų apkrovas ir skirtingus srauto svyravimus. Remiantis kiekvienoje biologinėje linijoje "on-line" išmatuotomis išsirusio O ₂ , NH ₄ , NO ₃ koncentracijomis ir pažangių algoritmų pagalba yra reguliuojamas: Nitrifikacijos/denitrifikacijos procesas (aerobinių/anoksinių periodų trukmė nitrifikacijos sekcijose); nitratų recirkuliacija (padidinta recirkuliacija anoksiais laikotarpiais paskutinėje aeracijos zonoje ir sumažinta recirkuliacija aeraciniais laikotarpiais); išorinis anglies šaltinio dozavimas (remiantis išmatuotomis NO ₃ koncentracijų reikšmėmis); oro tiekimas iš orapūčių į biologinę nuotekų valymo dalį (jei reikia - iš vis stabdomas); maišyklių veikimas biologinio nuotekų valymo anaerobinėje ir anoksineje sekcijose (automatinis įjungimas/išjungimas); aktyvus dumblo grąžinimo srautas iš visų antrinių sėdintuvų atskirai, remiantis išmatuotomis dumblo koncentracijomis (MLSS) grąžinamame dumblo, srauto ir dumblo paklotės diušenimis. Nuotekų valdymo sistema surenka technologinio proceso duomenis iš įvairių šaltinių, juos apdoroja pažangiais algoritmais ir perduoda į papildomas nustatytas tarsi (angl. set point) vykdymai (parenka reikiamas nustatymų reikšmes), tokiu būdu užtikrinant technologinio proceso optimizavimą. Taip pat AB "Grigeo Klaipėda" nuotekos davė papildomą kiekį organikos

Sanaudų grupės	2019 m.	2020 m.	Pokytis%	Pastabos
Kuro transportui sąnaudos	0,82	1,63227	99,06	Didesnį kuro sunaudojimą sąlygojo šios priežastys: dyzelinio kuro sunaudojimas generatoriui (Vėžaičių NV) pavasarinės audros metu dingus elektrai; kuras papildomai įsigytai įrangai žolei pjauti ir dažnesnis žolės pjovimas dėl to sunaudojant daugiau kuro; išaugęs poreikis naujai įsigyti įrangai atlikti profilaktinio aptarnavimo darbus, alyvos keitimas po remonto. Eksploatuojamų įrenginių alyvų būtina keisti pagal įrangos gamintojo pateiktas rekomendacijas (įrangos eksploatacijos ir priežiūros instrukcijas).
Šilumos energijos sąnaudos	9,46	5,94765	-37,13	Dėl lyginant su prieš tai buvusiais metais šiltesnio žiemos sezono
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	31,68	80,23424	153,26	21,5 tūkst. Eur nuotekų valyklos administracinio pastato remontas; 8,5 tūkst. Eur informacinės sistemos priežiūra ir remontas; 2 tūkst. Eur NTL prietaisų remontas; 11,5 tūkst. Eur žaibosaugos įrengimo darbai, rotorinės mašinos diagnostika 3,9 tūkst. Eur
Personalo sąnaudos	452,47	545,07629	20,47	29,4 tūkst. Eur išiešinė išmoka ir kompensacija už nepanaudotas atostogas; 5 tūkst. Eur už arvykinę ne darbo metu ir viršvalandžius dėl AB Grigeo Klaipėda nuotekų taršos kontrolės; 3 tūkst. Eur panaikinus NTL laboranto etatą ir įkūrus inžinieriaus chemiko etatą; 37 tūkst. Eur didintas DU fondas; 12,5 tūkst. Eur mokes sodrai; 5,5 tūkst. Eur darbo smugos sąnaudos (medžiagos karantinui)
Administracinės sąnaudos	16,95	22,25464	31,3	7 tūkst. Eur didesnės dumblo konteinerių išvežimo sąnaudos. Šios sąnaudos pagal RVA priskiriamos transporto paslaugoms (produktas S00803) (nuotekų valymo metu susidarantių atliekų išvežimas)
Kitos sąnaudos	28,14	49,98681	77,64	7,45 tūkst. Eur laboratorinių tyrimų pirkimo paslaugos (aplinkos apsaugos agentūra 2020-02-05 sprendimu Nr. (30.5)-A4-372 peržiūrėjo ir patikslino AB „Klaipėdos vanduo“ Taršos leidimo Nr. (11.2)-30-66/2005TL-KL.2-13/2015 sąlygas bei pakeitė monitoringo programą, papildydama ją naujais parametrais: Di(2-etilheksil)ftalatu ir nonilfenoliais. Įmonei atsirado prievolė vykdyti šių parametru tyrimus valysoje nuotekose ir ties jų išleidimo vieta Kuršių mariose.); 13,2 tūkst. Eur kvapų emisijos mažinimo sąnaudos. Įpareigojimas mažinti kvapų emisiją pagal Akeiminkų ūkiesčių rašią
Dumblo tvarkymas				
Elektrios energijos sąnaudos	-167,87	-124,05836	-26,1	Dėl korpuso remonto darbų 05-07 mėn. buvo sustabdyta džiovykla
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	120,34	149,18579	23,97	Komisija inventorizacijos metu nustatė, kad turtas yra ilgalaikio turto eksploatacinės priežiūros medžiagos, todėl pateikė siūlymą centrinei įmonei inventorizacijos komisijai priimti sprendimą dėl pateikto turto nurašymo (10,9 tūkst. Eur) bei perkėlimo į medžiagas remontui ir priežiūrai
Administracinės sąnaudos	0	0,0049	100	Biuro popierius
Kitos sąnaudos	177,75	240,68668	35,41	Didesnės dumblo utilizavimo sąnaudos, siekiant mažinti sukaupto sausinto dumblo kiekius
Paviršinių nuotekų tvarkymas				
Elektrios energijos sąnaudos	0,69	0,4507	-34,68	Elektrios energijos suvatavimo sumažėjimas dėl efektyvesnio lietaus nuotekų siurblių darbo bei dėl gerai sureguliuoto darbo režimo
Kuro transportui sąnaudos	1,01	0,75	-25,31	Mažesnis poreikis
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	70,73	89,25196	26,19	Avarių šalinimo paslauga (produktas S00830) 2019 m. avarių likvidavimas 19,71 tūkst. Eur iš jų: Debrececo g. 51 - 6,94 tūkst. Eur; J. Janonio g. 26.28 - 12,77 tūkst. Eur; 2020 m. avarių likvidavimas 37,85 iš jų: el. atramos perstatymo darbai 0,365 tūkst. Eur; Daukanto g. Nr. 8 - 8,9 tūkst. Eur; Švyturio g. 14 - 28,9 tūkst. Eur. Darbų kainos priklauso nuo darbų apimtys.
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	15,2	44,09	190,07	Naujas į eksploataciją įvestas turtas
Mokesčių sąnaudos	6,49	4,457	-31,33	Mažesnis taršos mokestis, kadangi paimituose mėginiuose nustatytos mažesnės teršalų koncentracijos (mg/l), išleistas mažesnis teršalų kiekis tonomis
Netiesioginės				
Šilumos energijos sąnaudos	34,26	26,34632	-23,1	Dėl lyginant su prieš tai buvusiais metais šiltesnio žiemos sezono
Mokesčių sąnaudos	16,38	28,56058	74,36	Padidėjo žemės nuomos mokestis savivaldybei padidinus tarifą sklypui, esančiam Ryšiminkų g. 11, nuo 1,3 iki 3 procentų
Administracinės sąnaudos	67,95742	82,74281	21,76	Patalpų priežiūros paslaugos (2019 m. paslaugų pirkimo sutartis nuo kovo mėn. 2020 m. atlikus viešuosius pirkimus ir pasirašius naują sutartį padidėjo paslaugų įkainiai)
Bendrosios				
Elektrios energijos sąnaudos	20,22	15,91434	-21,29	Karantino metu dirbant nuotoliniu būdu, administraciniame pastate elektrios energijos sunaudota mažiau
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	0,26	6,08332	2239,74	Termometrų, kraujospūdžio matuoklių, alkotesterių metrologine patikra atliekama ne kiekvienais metais
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0	0,03	100	Medicinos punkte įsigyto alkotesterio nusidėvėjimo sąnaudos
Administracinės sąnaudos	180,13	105,83604	-41,24	2019 m. komisinis mokestis bendrosiose sąnaudose priskirtas prie administracinių sąnaudų, o 2020 m. prie kitų sąnaudų
Kitos sąnaudos	66,98	193,8382	189,4	2019 m. komisinis mokestis bendrosiose sąnaudose priskirtas prie administracinių sąnaudų, o 2020 m. prie kitų sąnaudų