



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

FAKTINIŲ PASTEBĖJIMŲ ATASKAITA
DĖL AB „KLAIPĖDOS VANDUO“
REGULIUOJAMOS APSKAITOS
SISTEMOS PATIKROS

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Klaipėdos vanduo“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2021 m. spalio mėn. 29 d., sutarties numeris F1021, sutarties šalys AB „Klaipėdos vanduo“ ir UAB „Tezaurus auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2021 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 Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Reguluojamos veiklos turto nuomos pajamų padidėjimą nereguliuojamoje veikloje, o sumažėjimą kitose veiklose lėmė 2021m pajamų sumažėjimas 2,13tūkst. ir pasikeitusios proporcijos, todėl nereguliuojamoje veikloje daugiau, o visose kitose veiklose mažiau priskirta pajamų nei 2020m.

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl išaugusių dujų kainų.

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes mažiau nupirka remonto darbų paslaugų.

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto kitos sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių požeminio vandens monitoringo sąnaudų.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto kuro transportui sąnaudos sumažėjo, nes įsigijus naują įrangą sumažėjo tepalų keitimo poreikis.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių kainų.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes mažiau nupirka remonto darbų paslaugų. Taip pat 2020 m. už 11,5 tūkst. Eur atlikti žaibosaugos įrengimo darbai, o 2021 m. tokių darbų nebeįsigyta, 9,5 tūkst. Eur mažiau sunaudota medžiagų remontui ir priežiūrai, o 2021 m. birželio mėn. bei nuo 2021 spalio mėn. sustabdžius dumblo džiovyklą patirta mažiau jėgainių tech. aptarnavimo sąnaudų.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčių sąnaudos padidėjo dėl to, kad pagal VERT kainų skaičiavimo metodiką, 2021 m. VERT mokestis priskirtas tiesiogiai veikloms, 2020 m. šis mokestis buvo prie bendrųjų sąnaudų; Įsigaliojus LR Aplinkos ministro 2020-12-17 įsakymui dėl apmokestinamųjų teršalų priskyrimo teršalų grupėms, nustatytooms LR mokesčio už aplinkos teršimą įstatymui, išaugo taršos mokesčio sąnaudos.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes 2020 m. už 11,75 tūkst. Eur atliktas Smeltalės upės vagos valymas, o 2021 m. tokių darbų nepirka; taip pat 27,75 tūkst. Eur sumažėjo avarijų šalinimo sąnaudos, daugiau darbų atlikta savo pajėgumais.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo dėl naujai į eksploataciją įvesto turto.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo dėl lietingo sezono, padidėjo darbo krūvis.

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

Taip pat 2021-06-03 bendrovės darbuotojų konferencijoje patvirtinta nauja kolektyvinė sutartis bei darbo apmokėjimo sistema ir darbuotojams nuo 2021-07-01 7% padidintas darbo užmokestis. Dėl infliacijos pokyčių nuo 2021-11-01 didintas 4% darbo užmokestis darbuotojams.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčių sąnaudos padidėjo, nes įsigaliojus LR Aplinkos ministro 2020-12-17 įsakymui dėl apmokestinamųjų teršalų priskyrimo teršalų grupėms, nustatytoms LR mokesčio už aplinkos teršimą įstatymui išaugo taršos mokesčio sąnaudos.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo, nes atlikta atliekų utilizacija (pavojingų atliekų surinkimas, tepaluoto vandens utilizacija).

- Kitos reguliuojamos (apskaitos) veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes mažiau nupirkta remonto darbų paslaugų.

- Kitos reguliuojamos (apskaitos) veiklos verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo, nes dėl COVID-19 pandemijos metu darbo nuotoliniu būdu sumažėjo darbuotojų transporto nuomos, kuri sudaro didžiausią administracinių sąnaudų dalį, poreikis.

- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo, nes Nuo 2021-01-01 buvo perskaičiuota ir padidėjo 1 skaitiklio pastatymo savikaina, kurios viena iš dalių yra nusidėvėjimo sąnaudos.

- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo, nes dėl COVID-19 pandemijos metu darbo nuotoliniu būdu sumažėjo darbuotojų transporto nuomos, kuri sudaro didžiausią administracinių sąnaudų dalį, poreikis.

- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes 2021 m pagaminta daugiau biodujų ir dėl to pagaminta daugiau elektros, tuo pačiu daugiau ir parduota.

- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. mažiau atlikta paslaugos "Aktyvaus dumblo pardavimas", į kurios savikainą įeina technologinės medžiagos ir technologinis kuras.

- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto kuro transporto sąnaudos padidėjo, nes atlikus daugiau paslaugų kitoj nereguliuojamoj veikloj priskirta ir daugiau kuro sąnaudų.

- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl dujų brangimo.

- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo, nes COVID-19 pandemijos metu darbo nuotoliniu būdu sumažėjo darbuotojų transporto nuomos, kuri sudaro didžiausią administracinių sąnaudų dalį, poreikis.

- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto kitos sąnaudos sumažėjo dėl nebenaudojamų senų skaitiklių, kurie parduodami kaip metalo laužas. 2021 m. metalo laužo parduota mažiau.

- Netiesioginės šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių kainų.

- Netiesioginės mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. atlikta žemės nuomos mokesčio korekcija už 2020 m..

- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes mažiau nupirkta remonto darbų paslaugų; 2,7 tūkst. Eur sudaro pirmosios pagalbos rinkiniai.

- Bendrosios personalo sąnaudos padidėjo, nes 2021-06-03 bendrovės darbuotojų konferencijoje patvirtinta nauja kolektyvinė sutartis bei darbo apmokėjimo sistema ir darbuotojams nuo 2021-07-01 7% padidintas darbo užmokestis. Dėl infliacijos pokyčių nuo 2021-11-01 didintas 4% darbo užmokestis darbuotojams. 65,7 tūkst. Eur išėitinės ir atostogų kompensacija (darbuotojų kaita: gamybos departamento direktorius, archyvaras, ekonomikos skyriaus vadovas, teisės skyriaus vadovas).

- Bendrosios administracinės sąnaudos padidėjo, nes 22,8 tūkst. Eur didesnės apskaitos ir audito paslaugų sąnaudos, tame sk. ir dėl sukaupimo už 2021 m. ataskaitų auditą; 5,4 tūkst. Eur konsultacinių paslaugų pirkimas; 10,9 tūkst. Eur automobilių nuomos sąnaudos.

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 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB "Tezaurus auditas"

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esanti savikaina sulyginta su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais ir RVA. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija. Tačiau sulyginus likutines gauto finansavimo vertes (nes DK sąskaitų likučiuose yra nurodyta finansavimo likutinė vertė), buvo gauti skirtumai, dėl kurių bendros sumos finansinių ataskaitų audito metu buvo aiškintasi ir skirtumas sumažintas iki nereikšmingos sumos. Sulyginime su RVA skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija.

c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąrašo sulyginimai sutapo, tad skirtumų nerasta.

b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų Įmonėje nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Gavome iš Įmonės pasirašytą vadovybės patvirtinimą dėl Įmonės nenaudojamo turto ir nenaudojamo turto sąrašą pagal BA informacija. Tikrinome ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su Vadovybės patvirtinimų ir turto sąrašu, kuris pateiktas pagal BA informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu įvestas į eksploataciją turtas dar nėra suderintas ir atvaizduojamas kaip nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) Patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka buvo teiktas Įmonei paklausimas. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas turto perkainojimas. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

b) Patikrinimo metu nebuvo pastebėta turto, kurio verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra tokių išlaidų;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – tinkamai priskirta;
- c) investicinis turtas – nebuvo;
- d) prestižas – nebuvo;
- e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

Taip pat patikrinome, kokias turto vertes Įmonė priskiria nepaskirstomam turtui: už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, finansinio turto vertę, ilgalaikio turto vertės pokytį, kuris susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla, nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertę, su VERT nesusuderintą turtą, kuris turėjo būti derintas, turto vertę pagal 16TFAS (ilgalaikė biuro nuomos sutartis), GVTNT ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas. Visos šios turto vertės ir turėjo būti priskirtos prie nepaskirstomo turto.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka RVA I priede nurodyta informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.
- b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 47 vienetai. Po perskaičiavimo nebuvo rasta skirtumų.
- c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 51 vienetas. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Perskaičiavus sukaupto nusidėvėjimo sumas nebuvo rasta reikšmingų neatitikimų.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: energijos tiekimo bloko pastatas, dumblo pūdyimo proceso metu pūdytuvuose susidariusios biodujos naudojamos energijos gamybai energijos tiekimo bloko pastate; techninis pastatas su priestatas, techniniame pastate sumontuota įranga pirminio ir perteklinio dumblo tankinimui, tiekimui į dumblo pūdytuvus; transformatorinė pastotis tp79, elektros

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

teikimui/paskirstymui į/iš energijos tiekimo bloką energetiniame pastate, kuris iš dumblo gamina el. energiją; džiovykla dumblo su energ. tiek. nusausintas dumblas iš centrifugų tiekiamas į dumblo džiovyklą, kurioje vykdomas dumblo džiovinimo procesas; atraminė sienutė iš g/b plokšč., įrengta senoje dumblo saugojimo aikštelėje (poligone).

- Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: 1-mo pak. stotis Giruliuose, šioje stotyje buvo vykdoma vandens išgavimo iš gręžinio veikla; 1-mo pakėl. siurblių TP-151 Kairių g.13, transformatorinė maitina gręžinius sifoninės linijos, kur vykdoma požeminio vandens išgavimo veikla; 1-mo pakėl. siurblinė rem., ši siurblinė vykdo požeminio vandens išgavimo veiklą; Buitin. past. su sarg. past. Kairių g.13, buitinės administracinės patalpos priskirtos prie gavybos proceso veiklos; 1-mo pakėl. siurblių stotis Kairių g.13, ši siurblinė vykdo požeminio vandens išgavimo veiklą.

- Iš geriamojo vandens ruošimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: chloratorinė Liepų g., chloratorinėje dozuojamas dezinfekiantas, kaip vandens gerinimo proceso dalis; Chlorat.ir filtrų aptarn.stot.rem., chloratorinėje dozuojamas dezinfekiantas, kaip vandens gerinimo proceso dalis; pastatai-gręžinys Nr.2 rem., siekiant išvengti Gargždų vandenvietės gręžinių vandenyje būdingo padidėjusio toksinio rodiklio boro, kuris kai kuriuose Gargždų vandenvietės gręžiniuose viršija nustatytą normą, gręžinio Nr. 2 pastate buvo atlikti remonto darbai, kurių metu buvo sumontuota įranga, leidžianti paimti mėginius, prijungti pilotiniams bandymams technologinę įrangą, leidžiančią nustatyti gręžinių vandens sumaišymo santykį, kuris užtikrintų, kad sumaišytame tiekiamame į miestą geriamajame vandenyje boro koncentracija neviršytų higienos normoje HN 24:2017 nustatytos toksinio rodiklio vertės; dumblo sausinimo pastatas Kairių g.13, šiame pastate vyksta dumblo šalinimo procesas po vandens gerinimo proceso; vandens ruošyklos pastatas, šiame pastate vyksta žalio vandens gerinimo procesas.

- Iš apskaitos veiklos verslo vieneto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: užspaudimo įrankis tece, montuojant apskaitos prietaisus reikalinga tece vamzdžių užspaudimui; sriegimo kompl., montuojant apskaitos prietaisus reikalinga vamzdžių sriegimui; spinta persirengimui buit.pata1, apskaitos prietaisų priežiūros skyriaus darbuotojų darbo rūbams; spinta persirengimui buit.pata2, apskaitos prietaisų priežiūros skyriaus darbuotojų darbo rūbams; spinta persirengimui buit.pata3, apskaitos prietaisų priežiūros skyriaus darbuotojų darbo rūbams.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Antro kėlimo siurblinė Liepų g. rem., ši stotis tiekia vandenį tiesiogiai vartotojams; Siurblinė-Mogiliovo g.,Kuncų g. 6, turtas skirtas padidinti vandens spaudimą, kad vanduo pasiektų aukščiau gyvenančius vartotojus; 2-jo pakėlimo stotis rem., ši stotis tiekia vandenį tiesiogiai vartotojams; Spec. planas Vandens tiek.nuotekų šalin., priemonė numatanti vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros kryptis; Siurblinė Liepojos g. 22, turtas skirtas padidinti vandens spaudimą, kad vanduo pasiektų aukščiau gyvenančius vartotojus.

- Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: kanaliz.-perpomp. stotis nr.6 rekonstr. Smiltelės g. 6, kanaliz. perp. stotis nr.2 IR SP rem. Žvejų g. 27, Pastatas Avarinis išleidėjas, Kamera Nr.224, Siurblinė Nr.24 su pož. dalim Rokiškio g.21a(rek.) – skirti užtikrinti nuotekų tinklų funkcionavimą, sklاندų nuotekų tvarkymą esamiems vartotojams.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Dirbtuvių pastatas Dumpiai, visi bendro naudojimo ar paskirties objektai priskiriami nuotekų valymui; Pastatas-transformatorinė rem., elektros tiekimui/paskirstymui į nuotekų biologinio valymo grandį; Pastatas rank. grotų 1 h 1p Kretingalė AK, Visas Klaipėdos rajono turtas priskirtas prie nuotekų valymo, kadangi rajono NV atliekamas tik nuotekų valymas, o susidaręs dumblas išvežamas į Klaipėdos miesto NV tolimesniam apdorojimui; Programa AquaVista TM Plant, programa naudojama nuotekų biologinio valymo grandyje-aerotankuose. Programos pagalba valdomos orapūtės, siurbLIAI, maišyklės; Radial. sėsdint paskirst. kamera Dumpiai, nuotekų biologinio valymo grandis. Aktyvaus dumblo/nuotekų mišinio paskirstymui į antrinius nusodintuvus.

- Iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Lietaus nuotekų tinklai L-104,33m Turgaus a., Lietaus nuot. tinklai L-238,81m Šiltamių g. Klaipėda, Lietaus nuot. tinklai L-342,99m Verpėjų g. Klaipėda, Lietaus nuot. tinklai L-40,28m Vyšnių g. Klaipėda, Lietaus nuot. tinklai L-484,8m Technikos g. Klaipėda – skirta transportuoti paviršines nuotekas.

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: gamybinis pastatas 2-jų aukštų rem., už pastatų priežiūrą atsakingas Turto ir transporto valdymo skyrius, šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; Dispečerinės pastatas-Gargždai, Laugalių g. 2B, už pastatų priežiūrą atsakingas Turto ir transporto valdymo skyrius, šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; Pr."VIKARINA" d. užmokesčio, darbuotojų darbo užmokesčio skaičiavimo sistema, tabelių pildymas; NAV vandens apsk. 20 darbo vietų,

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

teikiamų paslaugų apskaita ir finansinės dalies sistemos darbo vietos skirtos užtikrinti prisijungimą 20 vartotojų prie sistemos; Programa grafinei analizei atlikti, programa yra skirta prie termovizoriaus Therma CAMB2. Programa atlieka: analizę termovizorinių nuotraukų, blogų elektros laidų kontaktų, guolių perkaitimo aptikimą.

- Iš bendram veiklos palaikymui skirto turto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Kušetė su pakeliamu galvugaliu, darbo saugos ir sveikatos grupės darbuotojų darbo priemonė; Spinta uždara, darbo saugos ir sveikatos grupės darbuotojų darbo priemonių laikymui; Šaldiklis indesit tza, darbo saugos ir sveikatos grupės veikloje susidariusių infekuotų medžiagų laikymui; Alkotesteris LION 500, Alkotesteris Dreger Alcotest 5000, darbuotojų blaivumo patikrinimui.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS apraše nurodytą informaciją. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės nurodytas RVA 4 priede apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 7 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

c) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Neatitikimų nebuvo rasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 3, 5, 6, 7 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto. Po patikrinimo pastebėta, kad kitos veiklos pajamoms yra priskirtas ilgalaikis turtas. Įmonės kita reguliuojama veikla yra karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla. Šiai veiklai yra priskirtas ilgalaikis turtas: skaitikliai įvad. karšto vandens.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 1, 4, 6 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir realizacijos ataskaita iš Navision apskaitos sistemos. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo pastebėta, kad reguliuojamai veiklai priskirta 365 eur mažiau, o nereguluojamai - daugiau. Buvo atlikti koregavimai, po kurių skirtumų nebėra.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas. Po patikrinimo skirtumų rastas 3,03 tūkst. skirtumas, kuris išsiaiškintas. Patikrinome, ar TU 6.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis. Į TU 6.1 priedą nebuvo įtrauktos Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos, kas sudarė 125,46 tūkst. eur. Atlikti koregavimai, skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

b) TU 6.1 priede F stulpelyje nurodytiems koregavimams buvo gauti paaiškinimai, kurie taip pat yra pačiame TU 6.1 priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Po patikrinimo buvo pastebėta, kad kai kurie produktai buvo netinkamai priskirti. Atlikti produktų priskyrimo koregavimai už 53,3 tūkst. eur. Daugiau skirtumų nerasta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 28 DU vienetai. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo rastas neatitikimas, tačiau jis yra dėl atlikto produktų priskyrimo koregavimo, todėl skirtumas išsiaiškintas. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų pirminį priskyrimą:

- **Vandens gavyma**

- Vandens ruošimo ir tiekimo tarnybos vadovas - Užtikrina vandens gavimo proceso valdymą ir remontą. Kontroluoja ir analizuoja vandenviečių, vandens kėlimo stočių veiklas ir vystymo prioritetus;

- Vandenviečių skyriaus operatorius-šaltkalvis - Dalyvauja įrangos mechaninių gedimų šalinime, įrangos montavimo/demontavimo/derinimo darbuose, gręžinių siurblių pakeitimo darbuose. Klaipėdos rajono vandenviečių apsaugos zonų tvarkymas ir priežiūra, siekiant atitikti higienos normos HN 24:2017 reikalavimus. Keičia priskirtų objektų procesų kontrolės, matavimo ir apskaitos prietaisus, paruošti juos patikrai ar remontui;

- Vandenviečių skyriaus vadovas - Optimaliomis sąnaudomis organizuoja vandenviečių ir vandens gerinimo įrenginių darbą, užduotų technologinių rodiklių palaikymą, užtikrinant nepertraukiamą vandens išgavimą, ruošimą, ir HN atitinkančio geriamojo vandens patiekimą vartotojams, siekiant įgyvendinti aplinkosauginių reikalavimų laikymąsi. Planuoja, organizuoja savalaikį bei kokybišką vandenviečių skyriui priskirtos infrastruktūros ir įrenginių aptarnavimą,

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

techninę priežiūrą, organizuoja profilaktinius planinius remonto darbus bei operatyvų avarių likvidavimą, siekiant užtikrinti tinkamą jų techninį-technologinį funkcionavimą ir eksploataciją.

- **Vandens pristatymas**

- Laboratorijos skyriaus inžinierius chemikas - Organizuoja geriamo vandens laboratorinių tyrimų procesus bei atlieka geriamojo vandens tyrimus;

- Laboratorijos skyriaus laborantas - Ruošia indus cheminių rodiklių nustatymui ir mėginių ėmimui;

- Vandenviečių skyriaus elektromechaninės įrangos inžinierius - Trečio kėlimo siurblių, vandenviečių gręžinių ir vandens ruošyklų elektros įrenginių priežiūra ir remontas;

- Vandenviečių skyriaus operatorius - elektromontuotojas - Vandenviečių skyriui priklausančiuose objektuose remontuoja ir montuoja įvairių diametrų ir tipų sklendes, vožtuvus, čiaupus, apskaitos ir matavimo prietaisus, įvairių markių ir tipų siurblius, sanitarinius prietaisus, šiluminius, vandentiekio;

- Tinklų priežiūros tarnybos vadovas - Organizuoja vandentiekio tinklų nepertraukiamo funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą. Formuoja tinklų plėtrą;

- Vandentiekio tinklų skyriaus vamzdinių montuotojas - Vykdo vandentiekio tinklų sklendžių, hidrantų dalių pakeitimą.

- **Vandens ruošimas**

- Vandens ruošimo ir tiekimo tarnybos vadovas - Formuoja vandens ruošyklų plėtros, naujų technologijų įdiegimo strategiją ir jos įgyvendinimą;

- Vandenviečių skyriaus vandens ruošyklų operatorius - Užtikrina nepertraukiamą, beavarinį priskirtų vandens gerinimo įrenginių darbą ir jų eksploataciją, pagal reikalaujamus išvalymo parametrus. Užtikrina techniškai tvarkingą įrenginių darbą. Remontuoja ir montuoja įvairių diametrų ir tipų sklendes, vožtuvus, čiaupus, apskaitos ir matavimo prietaisus, įvairių markių ir tipų siurblius. Cheminių medžiagų dozavimo technologinių linijų priežiūra ir remontas;

- Vandenviečių skyriaus vyriausiasis vandenruošos technologas - Techninių ir technologinių reikalavimų, užtikrinančių paruošto vandens tiekimą vartotojams pagal normatyvinėje dokumentacijoje nustatytus kokybinius parametrus, nustatymas ir vykdymo kontrolė. Vykdo technologinių procesų ir su jais susijusių parametru vandens ruošyklose valdymą ir priežiūrą, technologinio proceso laboratorinių išvalymo parametru stebėseną;

- **Nuotekų valymas**

- Laboratorijos laborantas - Ruošia indus cheminių rodiklių nustatymui ir mėginių ėmimui. Užtikrina programinės priežiūros grafiką, monitoringo planų, nuotekų valyklų technologinio reglamento vykdymą;

- Laboratorijos inžinierius chemikas - Organizuoja nuotekų, dumblo laboratorinių tyrimų procesus bei atlieka tyrimus;

- Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas - Organizuoja nuotekų valyklų proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą, įgyvendinant aplinkosauginius reikalavimus;

- Valyklų priežiūros skyriaus šaltkalvis-operatorius - Remontuoja valymo įrenginių mechaninę įrangą ir mechaninius įrengimus, įvairių markių ir tipų siurblius, metalo apdirbimo, gręžimo, galandinimo stakles. Atlieka kėlimo priemonių smulkaus remonto, montavimo bei bandymo darbus. Prižiūri ir aptarnauja lauko tinklus bei šulinius, šiluminius centrus, ventiliatorines, katilinių įrangą bei dujų vamzdinę;

- Valyklų priežiūros skyriaus šaltkalvis - Remontuoja ir montuoja siurblius, sklendes, vožtuvus.

- **Nuotekų surinkimas**

- Tinklų priežiūros tarnybos vadovas - Organizuoja nuotekų tinklų, siurblių nepertraukiamo funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą. Formuoja tinklų plėtrą;

- Nuotekų tinklų skyriaus vamzdinių montuotojas - Vykdo paviršinio vandens patekimo į buitinių nuotekų tinklus ir buitinių nuotekų patekimo į paviršinių nuotekų tinklus paieškos ir atjungimo darbus;

- Nuotekų tinklų skyriaus elektromonteris - Vykdo nuotekų šalinimo infrastruktūros, elektros variklių, įrengimų, relinės apsaugos ir valdymo įtaisų eksploataciją, priežiūrą ir remontą.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- **Nuotekų dumblo tvarkymas**

- Valyklų priežiūros skyriaus traktorininkas-šaltkalvis - Dirba įvairius profilaktikos darbus: talpų valymas, dumblo šalinimas. Atlieka smulkų traktoriaus/krautuvo, jį papildančių agregatų, priedų remontą;

- Valyklų priežiūros skyriaus dumblo apdoravimo įrenginių technikas - Užtikrina sklاندų bei nepertraukiamą priskirtų dumblo apdoravimo įrenginių darbą.

- **Paviršinių nuotekų tvarkymas:**

- Laboratorijos vadovo pavaduotojas - Organizuoja paviršinių nuotekų laboratorinių tyrimų procesus, jų valdymą, kontrolę;

- Laboratorijos vyresnysis inžinierius chemikas - Atlieka paviršinių nuotekų, dumblo, grunto laboratorinius tyrimus;

- Nuotekų tinklų skyriaus specialaus transporto operatorius - Specialaus transporto priemonėmis atlieka paviršinių nuotekų infrastruktūros valymo ir plovimo darbus;

- Nuotekų tinklų skyriaus šaltkalvis-brigadininkas - Vykdo paviršinių nuotekų šalinimo infrastruktūros, įvairių markių ir tipų siurblių, bei kito ilgalaikio turto, įrangos, mechanizmų eksploatacijos, priežiūros, remonto ir rekonstravimo darbus.

- **Apskaitos veikla:**

- Apskaitos priežiūros skyriaus šaltkalvis - Montuoja apskaitos mazgus pastatų įvaduose, keičia sugedusius apskaitos prietaisus;

- Rodmenų kontrolės skyriaus kontrolierius - Atlieka vandens apskaitos prietaisų ir priešgaisrinių sklendžių apžiūrą, rodmenų ir plombų būklės fiksavimą gyvenamosiose ir negyvenamosiose patalpose, vandens apskaitos mazgo plombavimą.

Visi DU vienetai priskiriami tiesioginiai veiklai, nes jų darbo funkcijos susijusios su pagrindinių paslaugų tiekimu. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo rastas neatitikimas, tačiau jis yra dėl atlikto produktų priskyrimo koregavimo, todėl skirtumas išsiaiškintas. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei:

- Ekologas - Administruoja Bendrovei keliamų teisinių bei kitų aplinkos apsaugos reikalavimų vykdymą, siekiant mažinti Bendrovės veiklos daromą poveikį aplinkai ir įgyvendinti taršos prevencijos principus, siekiant racionalaus gamtos išteklių naudojimo, saugaus ir tinkamo atliekų tvarkymo. Organizuoja tyrimus pagal patvirtintas taršos šaltinių monitoringo programas;

- Dispečeris - Sutrikus vandens padavimui iš Klaipėdos miesto 1-osios ir 3-iosios vandenviečių ir kitų Klaipėdos rajono vandenviečių į vandentiekio tinklus, imasi veiksmų pagal patvirtintus avarijų likvidavimo planus;

- Naujų klientų prijungimo skyriaus vadovas - Atlieka prisijungimo, teritorijų planavimo sąlygų ir prisijungimo sąlygų prie centralizuotų tinklų proceso valdymą ir informacijos pateikimą;

- Elektromonteris - Atlieka smulkių elektros gedimų likvidavimą, operatyvų įrenginių perjungimą;

- Inžinierius - Ruošia prisijungimo, teritorijų planavimo sąlygas.

Visi padaliniai, nedalyvaujantys teikiant paslaugas tiesiogiai, priskiriami netiesioginei veiklai, nes jų darbo funkcija susijusi su pagrindinių paslaugų teikimu, bet jų negalima vienai paslaugai priskirti tiesiogiai. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai. Patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1. priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo rastas neatitikimas, tačiau jis yra dėl atlikto produktų priskyrimo koregavimo, todėl skirtumas išsiaiškintas. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų priskyrimą:

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- *Komunikacijos vadovas - Viešųjų ryšių strategijos kūrimas ir įgyvendinimas, siekiant užtikrinti bendrovės veiklos viešumą, palankų įvaizdį visuomenėje ir efektyvią vidinę komunikaciją;*
 - *Generalinis direktorius - Organizuoja bendrovės veiklą. Formuoja veiklos plėtojimo kryptis, organizacinę struktūrą, atitinkančią perspektyviniais planais nustatytą strategiją ir teikia valdybai;*
 - *Vyriausiasis buhalteris - Buhalterinės apskaitos tvarkymas ir organizavimas, finansinės atskaitomybės, mokesčių ir įvairių valdymo ataskaitų rengimas;*
 - *Pirkimų skyriaus specialistas - Organizuoja ir vykdo viešųjų pirkimų procedūras;*
 - *Skolų išieškojimo specialistas - Kontroliuoja sąskaitų apmokėjimo terminus ir ruošia priminimo pažymus bei vekselius.*
- Šie darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl atvaizduojama administracinėse veiklos sąnaudose. Patikrinus neatitiktimų nenustatėme.*

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. Įmonė priskiria tiesiogines, netiesiogines ir administracines DU sąnaudas apskaitos veiklai, o kitai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veiklai priskiria netiesiogines ir administracines DU sąnaudas. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo, bei sulyginata su bendra sąnaudų suma, skirta nereguliuojamai veiklai, kuri nurodyta RVA 3 priede. Sąnaudų sumos sutampa.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede nurodytus duomenis. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama ar sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.2 priede F stulpelio suma atitinka RVA 4 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Patikrinome TU 6.2 priedo sąsają tarp su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 6.2 priede nurodytas sąnaudų grupes. TU 6.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. Reikšmingų skirtumų nerasta. Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra aprašyti TU 6.2 priede. Galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodyta bendra suma atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 4 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo paskaičiuotas procentas nuo bendros DK sumos. Įrašams, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Tikrinant DK įrašus nebuvo pastebėta įrašų, kurie turėtų būti perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinktas kas dešimtas įrašas ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašą pagrindžiančius dokumentus. Tikrinant DK įrašus nebuvo pastebėta įrašų, kurie turėtų būti perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 4 priede nurodytas sumas. Reikšmingų skirtumų nerasta. Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Reikšmingų skirtumų nerasta. Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris reguliuojamos veiklos verslo vienetų: geriamojo vandens tiekimas, geriamojo vandens ruošimas ir nuotekų surinkimas. Gavome šiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus (pasirinktais mėnesiais, nes dėl įmonės įrašų masto, neturėjome galimybės sukelti visų metų apyvartos), atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą, eliminuojant DU ir IT nusidėvėjimo sąnaudas). Geriamojo vandens tiekimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens gavybos sąnaudose nebuvo rasta. Geriamojo vandens ruošimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens ruošimo sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų surinkimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų valymo sąnaudose nebuvo rasta.

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Kadangi visos netiesioginės sąnaudos apskaitomos vienoje sąnaudų sąskaitoje, gavome šioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą). Netiesioginėms sąnaudoms patikrinti buvo atrinkta 30 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymas, atliktų darbų aktai). Neatitikimų netiesioginėse sąnaudose nebuvo rasta.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą), viso atrinktų 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymas, atliktų darbų aktai). Neatitikimų bendrosiose sąnaudose nebuvo rasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- b) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas;
- c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus įvertinome ir palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą (5 priedas).
- b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 5,6,7 priedų turto duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios trys ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 3 ir 4 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios dvi ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visuose RVA prieduose informacija sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Sulyginimų tarp RVA priedų ir DSAIS ataskaitų atlikti nepavyko, nes buvo pateiktos tik RVA ataskaitos, iš kurių buvo atliekamas tikrinimas, o atskirai DSAIS ataskaitų nebuvo pateikta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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 Aistė Perminaitė
2021 m. balandžio 28 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2021 m. balandžio 28 d.

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

No	Kategori	Sub-kategori	Keterangan	Kode	Bulan												Total	
					Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Agst	Sep	Oktr	Nov	Dek		
1

No	Kategori	Sub-kategori	Keterangan	Kode	Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	Jun	Jul	Agst	Sep	Oktr	Nov	Dek	Total
1

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	61101,61102	5,76		RVA 3 PR.
2	2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	61101,60003,60012,60400,61000,61800,61900	79,9	produktai S00922,S00990	
3	3. Tantijėmų išmokos	0	0	0	
4	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61000	13,4	produktai S00914,S00915,S00916,S00918	
5	5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63500,63600	74,52		
6	6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61800,61802	9,73	produktai S00907,S00950,S00201S00822	
7	7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61000,61800,61802	10,6	produktas S00913	
8	8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	60001,60002,60011,60013	22,15	produktas S00504	
9	9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
10	14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	60001,60002,60003,60011,60012,60013,60400,61000,61900	87,06543	produktas S00605	
11	15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	60001,60002,60003,60011,60012,60013,60400,61000,61900,61801,61802	128,81	produktas S61020	
12	16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61000,61200	-230,08	produktai S01106,S00606,S00607	
13	19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
14	20. Re reprezentacijos sąnaudos				
15	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)		2529,9		
16	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)	61340	-15,8	produktas S61099	
	IŠ VISO:	X	2715,95543		X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis, atitinkantis Aprašo 27 punktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų informaciją.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO									
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kuro transportui sąnaudos	%	100	0,47	5,88	4,53	25,03	38,94	14,84	7,78	2,48	0,03	0,01
Šilumos energijos sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	%	100	0,47	5,88	4,53	25,03	38,94	14,84	7,78	2,48	0,03	0,01
Personalo sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Mokesčių sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Finansinės sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Administracinės sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100	9,06	13,35	6,72	19,03	20,63	16,50	8,18	3,08	1,34	2,11
Kitos sąnaudos	%	100	-	14,68	7,38	20,92	22,69	18,15	9,00	3,39	1,47	2,32
Bendrosios sąnaudos	%	100	9,70	8,25	5,42	20,92	23,49	15,35	8,60	3,34	1,46	3,46

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS	
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas		
A	E	F										G	
Elektros energijos sąnaudos	12,80	1,16	1,71	0,86	2,44	2,64	2,11	1,05	0,39	0,17	0,27	RVA 4 PR.	
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kuro transportui sąnaudos	234,13	1,10	13,75	10,62	58,61	91,18	34,75	18,22	5,80	0,07	0,03		
Šilumos energijos sąnaudos	39,21	3,55	5,24	2,63	7,46	8,09	6,47	3,21	1,21	0,53	0,83		
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	243,08	22,02	32,46	16,33	46,25	50,15	40,11	19,89	7,48	3,26	5,13		
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	691,54	3,25	40,64	31,36	173,10	269,31	102,65	53,81	17,14	0,20	0,09		
Personalo sąnaudos	1 659,32	150,30	221,55	111,49	315,70	342,33	273,82	135,77	51,09	22,23	35,03		
Mokesčių sąnaudos	5,49	0,50	0,73	0,37	1,04	1,13	0,91	0,45	0,17	0,07	0,12		
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Administracinės sąnaudos	95,32	-	13,99	7,03	19,94	21,63	17,30	8,58	3,23	1,40	2,21		
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kitos sąnaudos	200,26	-	29,40	14,78	41,89	45,44	36,35	18,02	6,79	2,94	4,65		
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	3 181,15	181,88	359,47	195,48	666,43	831,91	514,47	258,99	93,31	30,87	48,35		RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	1 559,18	151,28	128,69	84,53	326,24	366,19	239,40	134,01	52,13	22,83	53,87		RVA 4 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės atskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės atskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės. Turi sutapti su D stulpelio suma.
D	Įmonės atskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E × C × D). Kiekvienos paslaugos sąnaudų suma turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.