

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Uždarosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ parengtose 2024 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Uždarosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Uždarosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Uždaroji akcinė bendrovė „Rokiškio vandenys“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Uždaroji akcinė bendrovė „Rokiškio vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove „Rokiškio vandenys“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Uždarosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove „Rokiškio vandenys“ (toliau – Įmonė), 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

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 3 ir 4 priedus.

Gauti rezultatai:

- nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

1) (garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos padidėjo 22,0 proc. (2024 m. – 43,00 tūkst. Eur, 2023 m. – 35,24 tūkst. Eur);

2) nereguluojamosios veiklos pajamos padidėjo 144,8 proc. (2024 m. – 55,13 tūkst. Eur, 2023 m. – 22,52 tūkst. Eur);

3) technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos sumažėjo 30,7 proc. (2024 m. – 10,80 tūkst. Eur, 2023 m. – 15,58 tūkst. Eur);

4) finansinės sąnaudos sumažėjo 93,4 proc. (2024 m. – 3,17 tūkst. Eur, 2023 m. – 48,10 tūkst. Eur);

5) nepaskirstomosios sąnaudos padidėjo 590,3 proc. (2024 m. – 181,70 tūkst. Eur, 2023 m. – 26,32 tūkst. Eur).

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;

- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pokyčių priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

b) patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija);

c) patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

a) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau, tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	9 268,39	x	9 268,39	9 268,39
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	280,12	280,12	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	13 674,61	x	13 674,61	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	3 524,99	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	10,86	x	x	x
Nepaskirstoma (nusuderintas)	489,40	x	x	x

Kontrolė 0,0

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas - nuosavos lėšos.

b) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK, naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija (žr. žemiau, tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	26 968,26	26 957,39	10,86

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

10,86	Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT
-------	---

c) ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu, nustatytas neatitikimas (žr. žemiau, tūkst. Eur):

	2023 m. RAS turto sąrašas	2024 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	5 841,76	5 837,56	4,19

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

4,19	Skirtumą sudaro Apskaitos veiklos turto suderinimo pasikeitimas, t. y. jis tapo suderintu.
------	--

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS turto sąrašą.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau, tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	13 674,61	13 674,61	-0,00

b) procedūros neatlikome, nes per ataskaitinį laikotarpį pradėti eksploatuoti turto vienetai nebuvo finansuoti Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir (ar) dotacijomis (subsidijomis)

c) procedūros neatlikome, nes Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;

- Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra Įmonės veikloje nenaudojamo turto. Duomenų apie Įmonės veikloje nenaudojamą turtą nėra ir BA informacijoje;

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose apskaitomas ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo tokio turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetais patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai: ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetais, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

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

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu jokie akcininkų turtiniai įnašai nebuvo daryti.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;

e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 “Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo” patvirtinto Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai: palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo 21 punkto nuostatomis, nenustatėme jokių skirtumų:

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS aprašas	Sąvadas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30

saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

Pateikiame RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 100082E, 100084E, 100097E, 200121E ir 200159E;

nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 200128E, 200137E, 200182E, 200189E ir 200198E;

geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 682205E, 682882E, 682953E, 683065E ir 683212;

nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas (viso 2 vnt.): inv. Nr. 800088E ir 800104E.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 800091E, 900092E, 900447E, 900448E, 900615E, 900616E, 900823E, 900825E, 901453E, 901454E, 901466E, 901467E, 904481E, 910117E ir 910118-1E, 910118-2E, 910118E, 910123E, 910148, 910149;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 100101E, 501537E, 503992E, 904480E ir 910112E.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;
- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;
- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

a) palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis, nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau):

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	RAS aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
saulės šviesos elektrinės	C.2.5. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.6. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	C.3.2. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	C.4.2. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	C.4.3. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	C.4.4. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.5. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
žemė	C.6.1. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	C.6.2. Punktiui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

b) patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatė skirtumų nuo RAS aprašo nuostatų (žr. žemiau):

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskačiuota reikšmė, Eur	Perskačiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	64 489,33	0,24	0,24	0,24	Atitinka
II. Gavyba		1 369 117,36	5,14	5,14	5,14	Atitinka
II. Ruošimas		2 555 371,92	9,60	9,60	9,60	Atitinka
II. Pristatymas		6 197 293,54	23,28	23,28	23,28	Atitinka
III. Surinkimas		8 287 783,64	31,14	31,14	31,14	Atitinka
III. Valymas		6 902 545,69	25,93	25,93	25,93	Atitinka
III. Dumbas		1 096 096,24	4,12	4,12	4,12	Atitinka
III. Pav. nuotekos		97 243,91	0,37	0,37	0,37	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V. Nereguliuojama		45 644,11	0,17	0,17	0,17	Atitinka

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte nurodytiems atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;

b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;

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

Gauti rezultatai:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RAS turto sąraše nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) procedūros dėl netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto iš sąnaudų centrų paskirstymo paslaugoms neatlikome, nes RAS turto sąraše tokių duomenų nėra;

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

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai:

- kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra. Žemiau pateikiama IMNT, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms, analizė (tūkst. Eur):

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	55,13	146,36
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	45,64	65,24
Priskirto IMT likutinė vertė	0,00	9,46

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome RAS turto sąrašę nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai:

RAS turto sąrašę nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 4 priedo atitinkamus duomenis (tūkst. Eur):

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	4,11	4,11
II.Gavyba	19,05	19,05
II.Ruošimas	34,27	34,27
II.Pristatymas	72,83	72,83
III.Surinkimas	78,68	78,68
III.Valymas	60,42	60,42
III.Dumblas	0,86	0,86
III.Pav.nuotekos	0,26	0,26
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	0,09	0,09
Netiesioginės sąnaudos	7,11	7,11
Bendrosios sąnaudos	2,43	2,43
Iš viso	280,12	280,12

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede, nurodyta 2.819,79 tūkst. Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);
- kadangi pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 2.819,79 tūkst. Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.) (tūkst. Eur):

Pajamos	RVA	DK
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	1 277,49	1 277,49
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų	506,69	1 264,92
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	715,25	
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	42,98	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	67,07	67,07
apskaitos veiklos pajamos	146,36	146,36
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios	0,00	0,00
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos	55,13	63,95
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	8,83	

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

- pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (tūkst. Eur):

	Iš viso	Nereguluojama veikla	Reguluojama veikla
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos	8,83	4,41	4,41

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.
- visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau - DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 1.591,20 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 1.591,20 tūkst. Eur, atitinka RVA duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

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

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (vandens padalinio viršininkas ir vandens apd. įreng. operatorius - geriamojo vandens gavybos verslo vienetas; avarinių atstatymų darbų šaltkalvis ir šaltkalvis vairuotojas - geriamojo vandens pristatymo verslo vienetas; laborantė ir technologė - paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vienetas; traktorininkas - nuotekų dumblo tvarkymo verslo vienetas; avarinių atstatymų darbų šaltkalvis ir šaltkalvis remontininkas - nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais verslo vienetas; technologė ir valytoja - nuotekų valymo verslo vienetas; šaltkalvis vairuotojas - apskaitos veiklos

verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (energetikos padalinio viršininkas, tekintojas traktorininkas, ekskavatorininkas, šaltkalvis vairuotojas ir valytoja) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (vyr. buhalteris, ekonomistas, direktorius, apskaitininkė ir klientų aptarnavimo viršininkas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė (tūkst. Eur):

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	59,54	146,36
Priskirta DU	-	65,83

Įmonės paaiškinimas: tai pajamos už bokštų nuomą ryšio bendrovėms, palūkanų, delspinigių ir pan. pajamos. Gautoms pajamoms uždirbti nebuvo darbuotojų darbo laiko sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai:

- palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu), skirtumų nenustatėme (žr. žemiau, tūkst. Eur):

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla	65,83	65,83
II. Gavyba	173,43	173,43

II.Ruošimas	0,00	0,00
II.Pristatymas	209,58	209,58
III.Surinkimas	220,45	220,45
III.Valymas	322,57	322,57
III.Dumblas	10,93	10,93
III.Pav.nuotekos	33,08	33,08
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	0,00	0,00
Netiesioginės sąnaudos	140,65	140,65
Bendrosios sąnaudos	414,69	414,69
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x
Iš viso	1591,20	1591,20

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma, t. y. 3.110,27 tūkst. Eur, sutampa su RVA 3 ir 4 priedų duomenimis;

b) D stulpelio bendra suma, t. y. 3.110,27 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją: ši bendra suma sutampa su DK ir FA sąnaudų bendra suma, t. y. visi sąnaudų duomenys iš buhalterinės apskaitos registrų perkelti į reguliavimo apskaitos sistemą (Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Gauti rezultatai:

a) stulpelio F bendra suma, t. y. 3.110,27 tūkst. Eur, sutampa su RVA 4 priedo bendra suma. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 18 ir 19 punktuose nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų homogeniškumu;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo D stulpelio bendra suma, t. y. 26,3 tūkst. Eur, sutampa su RVA 3 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų Aprašo 27.1 papunktyje, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 4 priedo B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4 ir E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

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

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

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK ir (ar) DK dimensijų informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

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

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis;

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

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis;

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis, t. y. stulpelio D duomenys sutampa su atitinkamais DK ir FA sąnaudų duomenimis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitų:

600100	Medžiagos ir remonto darbai Rokiškio m.
600101	Medžiagos ir remonto darbai Antanašės km.
600102	Medžiagos ir remonto darbai Žiobiškio km.
600103	Medžiagos ir remonto darbai Deksnių km.
600104	Medžiagos ir remonto darbai Aleksandravėlės km.
600105	Medžiagos ir remonto darbai Apaščios km.

- 600107 Medžiagos ir remonto darbai Salų km.
- 600108 Medžiagos ir remonto darbai Panemunėlio km.
- 600110 Medžiagos ir remonto darbai Bajorų km.
- 600111 Medžiagos ir remonto darbai Čivylių km.;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 60034 “Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos”, 60036 “Paviršinio vandens tvarkymo sąnaudos” ir 60039 “Požeminio vandens monitoringo sąnaudos” 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetą) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6205 “Vandens skaitiklių keitimo ir eksploatavimo sąnaudos”, 620500 “Vandens skaitiklių patikros sąnaudos”, 620501 “Vandens skaitiklių keitimo sąnaudos” ir 6206 “Vandens skaitiklių d15 ir d20 nusidėvėjimo sąnaudos” 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitos 602 “Netiesioginės veiklos sąnaudos”.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitos 63 “Bendrosios ir administracinės sąnaudos”.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 22 ir 24-26 punktų bei 31.3 ir 31.3¹ papunkčių nuostatas;

- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją:

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	RAS aprašas

Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Personalo mokymų sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas:

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	64 489,33	0,24	0,24	Atitinka
II. Gavyba		1 369 117,36	5,14	5,14	Atitinka
II. Ruošimas		2 555 371,92	9,60	9,60	Atitinka
II. Pristatymas		6 197 293,54	23,28	23,28	Atitinka
III. Surinkimas		8 287 783,64	31,14	31,14	Atitinka
III. Valymas		6 902 545,69	25,93	25,93	Atitinka
III. Dumbas		1 096 096,24	4,12	4,12	Atitinka
III. Pav. nuotekos		97 243,91	0,37	0,37	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V. Nereguluojama		45 644,11	0,17	0,17	Atitinka

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

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

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

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

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa:

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	9 268,39	9 268,39	x

IMNT likutinė vertė	5 433,43	x	5 433,43
---------------------	----------	---	----------

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis, atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis, atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

a) RVA 3 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

c) RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“, nustatėme neatitikimą (žr. žemiau):

			1. IŠ VISO	2. IŠ viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavysla	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. IŠ viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	395,85	134,05	38,39	4,40	91,26	261,25	43,38	204,36	13,52	0,22	0,32	0,32	0,00	0,01
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	390,41	131,96	37,69	4,21	90,07	258,39	42,22	202,84	13,33	0,03	0,02	0,02	0,00	0,01
		Skirtumas	5,44	2,08	0,70	0,19	1,19	2,86	1,16	1,52	0,18	0,19	0,30	0,30	0,00	0,00

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos elektros energijos sąnaudos (E.1. eilutė).

c) RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Minties g. 54-33, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001530
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius
2025 m. balandžio 30 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2025 m. balandžio 30 d.