



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Tauragės vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020-11-12 dieną pasirašytą audito ir patikros paslaugų pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 76, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Tauragės vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 metų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Tauragės vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimai detalizuojantys pokyčių priežastis.

Rezultatas: Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys palyginti. Gauti reikšmingų pokyčių įmonės paaiškinimai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

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

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nesutampa su DK informacija:

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	60.959,67	60.941,87	17,81

Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT, kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sąrašų palyginimas“, lapą „RAS_T 2022“, BA-BD stulpelius)

Rezultatas: Palyginę nustatėme neatitikimą:

	2021 m. RAS turto sąrašas	2022 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	691,38	565,25	126,13

Gauti įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų.

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

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

Rezultatas: Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, duomenų nesutapimų nenustatėme.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	44.480,38	44.480,38	0,00

b) Visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinta ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB „AUDITO TIKSLAS“
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuviniukų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	3.508,41	3.508,41	0,00

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinta, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamomis Tauragės rajono savivaldybės pateiktomis turto kortelėmis bei Tauragės rajono savivaldybės tarybos sprendimu "Dėl sutikimo perimti Tauragės rajono savivaldybės nuosavybėn nekilnojamąjį turtą, esantį Tauragės rajono savivaldybėje, Skaudvilės seniūnijoje, Adakavo kaime, Kaštonų g. 4 ir Kaštonų g., nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Rezultatas: Netaikoma- per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Rezultatas: Mums buvo pateiktas nenaudojamo turto sąrašas. Palyginome šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašu, informacija sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Rezultatas: Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma

b) Patikrintas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto nusidėvėjimo neina patikrinti, kadangi jis nėra suderintas su savivaldybę ir nusidevejimas nebuvo skaičiuotas.

c) Patikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas:

Nusidėvėjimo neatitikimų nenustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą gauti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą gauti.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą gauti.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Įmonės ilgalaikio turto apskaitos programoje kiekvienas turtas yra priskiriamas reguliuojamam verslo vienetui arba į netiesioginę, administracinę ar kitą nereguliuojamą veiklą.

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

Rezultatas: Naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta, ar:

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

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas priskirtas RVA teisingai.

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.

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas paskirstytas teisingai.

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

Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Turtas paskirstytas teisingai.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Rezultatas: Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	87,99	230,10
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	138,18	27,49

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąrašė nurodytas metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Rezultatas: Palyginę RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Rezultatas: Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Rezultatas: Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su DK pajamų suvestine, nustatėme, kad duomenys nesutampa

Pajamos	RVA	DK suvestinė	Skirtumas
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	1.059,89	1.059,92	(0,03)
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	658,66	658,64	0,02
nuotekų valymo pajamos	806,93	806,91	0,02
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	382,83	382,84	(0,00)
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	62,25	62,25	(0,00)
apskaitos veiklos pajamos	229,96	229,96	-
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-
nereguliuojamosios veiklos pajamos	87,99	87,99	(0,00)
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	5,50	5,50	-

Skirtumas tarp paslaugų susidaro dėl netiksliai DK apskaitytų pajamų pagal paslaugas.

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

Rezultatas: Netaikoma.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Rezultatas: Pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

	Iš viso	Kita reguliuojama veikla	Nereguluojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	5,50	2,71	2,79

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	1.879,72	1.848,43	31,29

Skirtumo susidarymo priežastys:

-3,40	Skirtumas susidaro dėl Užimtumo tarnybos DU kompensacijos.
-2,96	Skirtumas susidaro dėl pašalpos
38,59	Skirtumas susidaro dėl Atsotogų rezervo
-0,94	Priskaityti atostoginiai už ateinančius laikotarpius (DK 2913)

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

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

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys priskyrimą.

Rezultatas: Gauti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Rezultatas: Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	90,77	230,10
Priskirta DU	16,26	75,35

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA

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

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

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

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-I stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gaunami visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuojami apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms:

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

Rezultatas: Nenustatyta sąnaudų, kurios neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

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

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).

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

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Rezultatas: Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms

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

Rezultatas: Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvinių 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rezultatas: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar turto duomenys RVA 5, 6, 7 prieduose sutampa.

Rezultatas: atikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau):

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	10.852,24	10.852,24	x
IMNT likutinė vertė	5.113,00	x	5.113,00

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – procedūros neatliekamos.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ar sąnaudų duomenys RVA 3, 4 prieduose sutampa.

Rezultatas: 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

Patikrinti ar RVA 5, 6, 7 priedai parengti be matematinių klaidų.

Rezultatas: Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų 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

Patikrinta, ar sutampa duomenys:

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

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

Rezultatas:

- a) Netaikoma.
- b) Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
- c) Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr. žemiau).

			1. IŠ VIS O	2. IŠ viso GVT	2.1. Geria mojo vande ns gavyb a	2.2. Geria mojo vande ns ruoši mas	2.3. Geria mojo vande ns pristat ymas	3. IŠ viso NT	3.1. Nuote kų surink imas	3.2. Nuot ekų valy mas	3.3. Nuote kų dumb lo tvark ymas	4. Pavirš inių nuote kų tvark ymas (tik esant atskir ai pavirš inių nuote kų tvark ymo siste mai)	5. Kitos reguliuoja mosios veiklos verslo vienetas	5.1. Apsk aitos veickl a	5.2. Kita reguliu ojjama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuoj amosios veiklos) verslo vienetas
RV A 4pr.	A. 3.	Elektr os energij os sąnaud os, iš šio skaiči aus	458 ,26	143 ,68	83,75	6,62	53,30	311 ,15	77,45	112, 04	121,6 7	1,01	0,43	0,43	0,00	1,99
DS AIS	A. 3.	Elektr os energij os sąnaud os, iš šio skaiči aus	450 ,21	140 ,92	82,57	6,28	52,08	306 ,72	75,56	110, 15	121,0 1	0,70	0,00	0,00	0,00	1,87
		<i>Skirtu mas</i>	8,0 5	2,7 6	1,19	0,35	1,22	4,4 4	1,89	1,89	0,66	0,31	0,43	0,43	0,00	0,12

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepriedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

- d) Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB „AUDITO TIKSLAS“
 Įmonės kodas 177319474;
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt

Prie šios ataskaitos pridame elektroninėje formoje patikros procedūroms atlikti naudotą esminę informaciją (ataskaitinio laikotarpio RVA ir kita svarbi informacija).

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 nepareiškiame.

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.

Auditorius Virginijus Saldukas
2023.05.10
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000243



UAB „Audito tikslas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388
Lietuvininkų g.23, Šilutė, Lietuvos Respublika

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.

UAB "AUDITO TIKSLAS"
Įmonės kodas 177319474;
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229
auditas@auditoriai.lt
www.auditoriai.lt