

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB "Pakruojo vandentiekis" 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 UAB "Pakruojo vandentiekis" parengtose 2025 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB "Pakruojo vandentiekis" vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB "Pakruojo vandentiekis" pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB "Pakruojo vandentiekis" patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB "Pakruojo vandentiekis" yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB "Pakruojo vandentiekis", 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 UAB "Pakruojo vandentiekis" 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-ąjį 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 UAB "Pakruojo vandentiekis" (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) nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos padidėjo 21,2 proc. (2024 m. – 253,2 tūkst. Eur, 2025 m. – 306,9 tūkst. Eur);

2) paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos padidėjo 41,7 proc. (2024 m. – 33,3 tūkst. Eur, 2025 m. – 47,2 tūkst. Eur);

3) nereguluojamosios veiklos sąnaudos sumažėjo 43,9 proc. (2024 m. – 103,7 tūkst. Eur, 2025 m. – 58,2 tūkst. Eur);

4) nepaskirstomosios sąnaudos sumažėjo 44,7 proc. (2024 m. – 24,4 tūkst. Eur, 2025 m. – 13,5 tūkst. Eur).

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;

- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pokyčių priežastis. Gauti įmonės paaiškinimai nurodyti žemiau:

1) Nuo 2025 m. birželio 1 d. keitėsi paslaugų kainos (kaina padidėjo), taip pat padidėjo nuotekų realizacijos kiekis 2025 m. 271,6 tūkst. m³, o 2024 m. 258,00 tūkst. m³.

2) Nuo 2025 m. birželio 1 d. keitėsi paslaugų kainos (buvo 0,12 Eur/m³, o nuo birželio 1 d. 0,21 Eur/m³).

3) Pokytį įtakėjo Linkuvos soc. globos vandentvarkos objektų remontas buvęs 2024 m.

4) Pokyčiui įtakos turėjo neskaičiuojami delpinigiaai nuo 2025 m. rugsėjo 1 d., vyko „Mokesta” programos diegimas dėl klientų aptarnavimo centro. Taip pat 2025 m. pasinaudojom apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio sumažinimu dėl vykdomo investicinio projekto ir nereikėjo mokėti pelno mokesčio.

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 sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;

b) patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė 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 nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, t. y. RVA 4, 5, 6 ir 7 priedų atitinkamais duomenimis. Taip pat nustatėme, kad IMNT metinis nusidėvėjimas RAS turto sąrašė nesutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA, informaciją žr. žemiau (tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	RVA 4 priedas
IMNT metinis nusidėvėjimas	354,52	348,12

- b) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK, naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su DK informacija;
- 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, nustatėme, jog duomenys sutampa.

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:

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

Gauti rezultatai:

- a) palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą bendrą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) procedūros neatlikome, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta IMNT, finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir 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

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašyti pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį Įmonės veikloje nenaudojamo turto ir jo verčių sąrašą.

Gauti rezultatai:

- procedūrų neatlikome, nes Įmonė neturi veikloje nenaudojamo turto;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąraše nėra per ataskaitinį laikotarpį Tarybos nutarimu suderintų turto vienetų.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinome, ar:
- tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai:

Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio verte buvo darytas akcininkų įnašas, sąrašas ir 2025 m. balandžio mėn. 24 d. Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-131 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto investavimo ir UAB „Pakruojo vandentiekis“ įstatinio kapitalo didinimo turtiniu ir piniginiu įnašu“.

- turto perkainavimo įtakos tinkamo eliminavimo klausimas nėra aktualus, nes turto perkainavimo veiksmai nebuvo atliekami;
- turto finansavimo šaltiniai iš neperkainotos įsigijimo vertės išskirti tinkamai.

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:

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 21 punkto, nuostatas ir RVA 1 priedo atitinkamus duomenis. 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 neatitinka RAS turto sąrašo duomenų. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimus remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Gauti įmonės paaiškinimai nurodyti žemiau.

„Apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado III skyriaus 21.4. punkte rašoma, kad IT vertės didinimas koreguojamas Lietuvos finansinės atskaitomybės arba Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose nustatyta tvarka; VERT darbuotojas šį įrašą paaiškino taip, kad padidinus IT vertę, nusidėvėjimas perskaičiuojamas pagal bendrovės nustatytą naują laikotarpį, nebeatsižvelgiant į apskaitos atskyrimo sąvado 1 priedo laikotarpius. Todėl IT objektams, kuriems yra padidinta vertė, apskaitos atskyrimo aprašo 1 priede esantys laikotarpiai nebuvo taikomi.

Iki 2015-01-01 teikiant duomenis kainų komisijai nusidėvėjimo nereikėjo perskaičiuoti, o seniau įsigytiems IT objektams ne visada nusidėvėjimo laikotarpiai sutampa su apskaitos atskyrimo sąvado 1 priedo laikotarpiais, taigi tokiam turtui normatyvai galiojantys nuo 2019-01-01 jau yra antrą kartą, o galiojantys nuo 2023-01-01 – trečią kartą pakeisti. Perskaičiavimas buvo atliekamas imant likutinę vertę 2015-01-01 ir jos nurašymą perskirstant pagal naują laikotarpį (analogiškai perskaičiavimas atliekamas ir nuo 2019-01-01 ir nuo 2023-01-01), todėl šiose lentelėse gaunasi skirtumai, nes skaičiuota pagal įsigijimo vertę.“

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą;
- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka turėjome atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą;
- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

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 Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto;
- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai paskirstomi proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirto leidžiamo turto likutinę vertę. Pateikiame Įmonės paaiškinimus apie pirminį turto paskirties priskyrimą. Žr. "2.4.1. Pirminio IT priskyrimo patikrinimas".

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:

- visi RVA 4 priede bei Aprašo 16.2.-16.3.,31.3. ir 31.3¹. papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

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.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis, nustatėme skirtumus (žr. žemiau):

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	11,88	11,88
II.Gavyba	13,41	12,16
II.Ruošimas	52,22	47,93
II.Pristatymas	46,53	53,04
III.Surinkimas	111,39	111,24
III.Valymas	58,54	51,31
III.Dumblas	1,82	2,86
III.Pav. nuotekos	44,69	47,76
Nereguliuojama	2,93	0,06
Netiesioginės sąnaudos		
Bendrosios sąnaudos	11,11	9,88
Iš viso	354,52	348,12

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede, nurodyta 1.519,5 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:

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

b) patikrinome, ar pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 1.519,5 tūkst. Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu papildomi skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios 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.

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. 636,3 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais DU sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 636,3 tūkst. Eur, atitinka RVA 4 priedo atitinkamus DU sąnaudų duomenis;
 - visiems F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).
- Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą ir Įmonės paaiškinimus.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis.

Gauti rezultatai (duomenys pateikiami tūkst. Eur):

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;
- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“, t. y. 636,3 tūkst. Eur, sutampa su DU suvestinių ataskaitų duomenimis.

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 turėjome atrinkti 5 DU vienetus ir:

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

- paprašyti 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 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;

- procedūros neatlikome, nes nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų 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. Žr. „4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas“.

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:

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

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:

- DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu), t. y. RVA 4 ir 10 priedų atitinkamais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų 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 sutampa su RVA 3 ir 4 priedų duomenimis: F stulpelio bendra suma – 1.369,2 tūkst. Eur, RVA 3 ir 4 priedų atitinkamų duomenų bendra suma – 1.369,2 tūkst. Eur;
- b) D stulpelio bendra suma, t. y. 1.369,2 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją: ši bendra suma sutampa su DK ir FA sąnaudų bendra suma, t. y. visi sąnaudų duomenys iš buhalterinės apskaitos registų perkelti į reguliavimo apskaitos sistemą (Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą ir Įmonės paaiškinimą.

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) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 3 ir 4 priedų duomenimis: F stulpelio bendra suma – 1.369,2 tūkst. Eur, RVA 3 ir 4 priedų atitinkamų duomenų bendra suma – 1.369,2 tūkst. Eur;
- 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. 13,5 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 nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, 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 identifiкуotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifiкуotų 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.

Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paaiškinimai pateikti TU 6.4 priedo H-I stulpeliuose.

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) turėjome gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų ir paprašyti 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 atitinkamų DK sąskaitų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš atitinkamų DK sąskaitų;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš atitinkamų DK sąskaitų.

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

- procedūros neatlikome, nes netiesiogiai paskirstomų sąnaudų nėra.
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš atitinkamų DK sąskaitų.

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. Žr. "5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas".

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, 24-26, 31.3 ir 31.3¹ punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

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 6.5 priedo duomenis, nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

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.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų duomenys RVA 3 ir 4 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai:

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

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) RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa;

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
2026 m. balandžio 28 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2026 m. balandžio 28 d.