

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

### Uždarnosios akcinės bendrovės „Šilutės vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2019-10-15 dieną pasirašytą paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. R5-(4.1.5.)-765 (sutarties šalys: Šilutės rajono savivaldybės administracija (Užsakovas/Perkančioji organizacija), Uždaroji akcinė bendrovė „Šilutės vandenys“ (Paslaugų gavėjas), UAB „Audito tikslas“ (Tiekėjas) ir 2020-04-15 d. papildomu susitarimu Nr. P20/73 (susitarimo šalys: Uždaroji akcinė bendrovė „Šilutės vandenys“ ir UAB „Audito tikslas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės „Šilutės vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 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 Uždarnosios akcinės bendrovės „Šilutės 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 pateikti žemiau:**

#### - Įmonės paaiškinimai dėl reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių:

1) 2019 metais išaugo paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos ir sąnaudos - dėl didesnio apskaičiuoto paviršinių nuotekų kiekio (pasikeitus Pav.nuotekų reglamentui); Mažesnis IT nusidėvėjimo sąnaudos ir didesnės remonto medžiagų sąnaudos.

2) 2019 metais išaugo Kitos veiklos (nereguluojamos veiklos) verslo vieneto pajamos - parduotas turtas; daugiau atlikta/parduota tyrimų paslaugų vandens ir nuotekų; kitos vandens tiekimo padalinių pajamos išaugo dėl daugiau atliktų paslaugų pagal vienkartinis užsakymus; Kitos netiesioginių padalinių pajamos išaugo - energetinio padalinio veiklos pajamos didesnės, nes 2018 m. parodytos kaip energetinio padalinio VII.12 energetikos padalinio pajamos; 2019 m. gautos draudimo pajamos už rangovų bankrotą.

3) Finansinės veiklos palūkanų sąnaudos išaugo dėl 2019 metais įsigytų eskavatorių SEB banko lizingo.

4) Nepaskirstytinos sąnaudos išaugo - 2018 m. buvo didesnis IT nusidėvėjimo skirtumas su tarp RAS ir FA.

5) Netiesioginių sąnaudų pokyčiai dėl:

5.1) 2019 m. į netiesioginę veiklą perkeltų 8 žm. DU (iš VG), kadangi nuspręsta šių žmonių DU skirstyti proporcingai veikloms pagal RAS aprašo 2 priedo kriterijus. Dėl to padidėjo netiesioginėje veikloje DU sąnaudos.

5.2) Atitinkamai 2019 m. kuro sąnaudos buvo paskirstomos tiesiogiai veiklose priskirtiems automobiliams, kurios 2018 m. buvo netiesioginėse sąnaudose. Dėl to mažėjo netiesioginėje veikloje kuro sąnaudos, kurios buvo skirstomos pagal RAS aprašo 2 priedo kriterijus.

6) Bendrųjų sąnaudų pokyčiai:

6.1) Bendrosios sąnaudos skirstosi proporcingai tiesioginių + netiesioginių sumai. Kadangi persiskirstė kuro ir DU sąnaudos šiose veiklose, atitinkamai BS procentinis pasiskirstymas kito.

**Priedas Nr. 1** - ataskaitinio laikotarpio RVA.

## 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.**

Priedas Nr. 2 - Įmonės parengtas RAS turto sąrašas.

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.**

### 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:** Ilgalaikio materialiojo turto įvesto į eksploataciją 2019-12-31 d įsigijimo vertė paskirstant į finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis nesutampa su buhalterinės apskaitos informacija, tačiau bendra įsigijimo vertė atitinka. Skirtumas susidaro dėl lentelėje Nr. 1 pateikto turto, kurio vertė buhalterinėje apskaitoje išskaidyta 2020 metų sausio mėnesį.

Ateityje vadovybei siūlome atkreipti dėmesį į šias detales ir atitinkamai pakeisti apskaitos politiką.

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: Išskyrus lentelėje Nr. 1 pateiktą ilgalaikio materialiojo turto analitiką, RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija**

Lentelė Nr.1

Įvedimo į eksploataciją data	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa charakteristika	Inventorinis Nr. RAS turto sąrašė	Įsigijimo vertė, EUR		
			Iš viso	Dotuojama dalis	Nuosavų lėšų dalis
<b>FA 2019-12-31 prie dotacijų nebuvo – RAS turto sąrašė išskaidoma, dotuojama dalis didėja 251622,04 EUR</b>					
2019-12-31	Kanalizacijos tinklai Neringos g-vė D-150 235m., <b>(MODERNIZACIJA 2019 m)</b>	1834E_2 ; 1834EDOT modernizacija	377300,00	186139,71	191160,29
2019-12-31	Nuotekų trąšos D-200 Gardamo mstl. <b>(MODERNIZACIJA 2019 m)</b>	2357E_2 ; 2357EDOT modernizacija	26240,00	12945,42	13294,58
2019-12-31	Nuotekų valymo įrengimai Gardamas <b>(MODERNIZACIJA 2019 m)</b>	2356E_2 ; 2356EDOT modernizacija	107060,85	52536,91	54523,94
<b>Iš viso:</b>			<b>510600,85</b>	<b>251622,04</b>	<b>258978,81</b>

<b>FA 2019-12-31 prie dotacijų buvo įdėta ir nuosava dalis – RAS turto sąraše išskaidoma - dotuojama dalis mažėja 542739,24 EUR</b>					
2019-12-31	Nuotekų valyklos aikštelė, Degučių k.	4487E_2 ; 4487EDOT	23287,38	11488,75	11798,63
2019-12-31	Nuotekų valyklos tvora, Degučių k.	4488E_2 ; 4488EDOT	3532,16	1742,58	1789,58
2019-12-31	Nuotekų valykla, Degučių k.	4485_2 ; 4485_IDOT	330072,38	162840,12	167232,26
2019-12-31	Nuotekų valyklos technologinis pastatas, Degučių k.	4486_2 ; 4486_IDOT	118897,55	58657,72	60239,83
2019-12-31	Buitinių nuotekų tinklai Gardamo mstl. (Unik Nr. 4400-5278-4106)	4489E_2 ; 4489E DOT	410888,00	324336,38	86551,62
2019-12-31	Vakuuminiai buitinių nuotekų tinklai, Degučių k. -7195,84 m.	4484E_2 ; 484E_DOT	665655,30	525438,15	140217,15
2019-12-31	Vandentiekio tinklai Stadiono g. Draugystės S/B, Aušros S/B, Šilutės m.	4483E_2 ; 483E_IDOT	95790,00	47257,68	48532,32
2019-12-31	Vandentiekio tinklai Vaivorų ir Šlažų g., Pagrynių k.	4481E_2 ; 4481E_IDOT	26923,62	21252,29	5671,33
2019-12-31	Vandentiekio tinklai Vėjo, Vijoklių, Kuosų, Gamtos, Medžiotojų, Skudučių, Sniegenų g. Pagrynių k.	4482E_2 ; 4482E_IDOT	98300,38	77593,86	20706,52
<b>Viso mažėja:</b>			<b>1773346,77</b>	<b>1230607,53</b>	<b>542739,24</b>
<b>Pokytis dotacijų įsigijimo vertės tarp buhalterinės apskaitos ir RAS turto sąrašo 2019-12-31 (didėja nuosavų lėšų dalis):</b>					<b>-291117,20</b>

c) Iš per atskaitinį 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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Lentelėje Nr. 2 pateiktų atrinktų turto vienetų duomenys, išskyrus likutinę vertę kuri skiriasi dėl taikomų skirtingų nusidėvėjimo normų, atitinka RAS turto sąrašą su buhalterinės apskaitos duomenimis.**

Lentelė Nr.2

RAS turto sąrašas					Ar atitinka su buhalterine apskaita:				
Įvedimo į eksploataciją data	Įgalaikio turto pavadinimas, trumpa charakteristika	Inv. Nr.	Pradinė vertė	Likutinė vertė	Inv.nr.	Pavadinimas	Ekspl. pradžia	Įsigijimo vertė	Likutis
2019-07-31	Tvora Smiltelės g. 8, Gardamo mstl., Šilutės r. sav	4420E	2828,50	2789,22	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-09-27	Vandentiekio tinklai Žemynos g., Šilutė (D50- L 230 m.)	4436E	1136,47	1130,79	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-10-18	Buitinių nuotekų tinklai Mirglono g., Degučių gyv. (D32- 200m; D110- 252 m.)	4442E	13876,20	13829,95	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-05-14	Siurblys fekalinis PRO VO5DA-222/EAD1x2-T0025, Saugų NS	4407E	833,00	784,41	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-01-04	Dujų analizatorius	4389E	533,33	451,85	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-02-07	Kompiuteris Intel i3-8100 3,6GHz/4/120 su monitorium LG 22MK430H	4393E	362,55	312,20	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-04-15	Kabelių pratraukėjas su rėmu, 9mm, 100m Jakob Thaler	4405E	690,00	613,33	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-08-19	Pjūklas tiesinis STANLEY	4427E	71,03	67,08	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-06-12	Kėdė Magna Executive	4412E	363,92	345,72	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
2019-07-16	Biuro kėdė1069 eko oda	4423E	101,87	97,63	TAIP	TAIP	TAIP	TAIP	NE
<b>Viso:</b>		<b>10</b>	<b>20796,87</b>	<b>20422,17</b>					

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 sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

**Rezultatas: Perkainuoto turto bendrovė neturi, todėl tolimesnės perkainotos turto vertės patikrinimo procedūros neatliekamos.**

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

**Rezultatas: Nenaudojamo turto neturi. Tolimesnės nenaudojamo turto vertės patikrinimo procedūros neatliekamos.**

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

**Netaikoma – procedūros neatliekamos.**

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Patikrinta ar per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.).

**Rezultatas: Per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta akcininkų įnašų didinant įstatinį kapitalą ar dengiant nuostolius. Tolimesnės akcininkų įnašų patikrinimo procedūros neatliekamos.**

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

**Rezultatas: Kapitalizuotų išlaidų tyrimams, studijoms 2019 metų pabaigai nenustatyta. Tolimesnės kapitalizuotų išlaidų tikrinimo procedūros neatliekamos.**

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Ataskaitiniais metais įsigyto turto kurio vertė būtų mažesnė už patvirtintą minimalią vertę ir būtų priskirtas verslo vienetui nenustatyta.**

c) Investicinis turtas.

**Rezultatas: Investicinio turto 2019 metų pabaigai neturi. Tolimesnės investicinio turto tikrinimo procedūros neatliekamos.**

d) Prestižas.

**Rezultatas: Prestižo 2019 metų pabaigai neturi. Tolimesnės prestižo tikrinimo procedūros neatliekamos.**

e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

**Rezultatas: Plėtos darbų neturi. Kitą ilgalaikį turtą kuris RVA nepaskirstomas sudaro vykdomi materialiojo turto statybos darbai, atidėtojo pelno mokesčio turtas.**

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

**Netaikoma – procedūros neatliekamos.**

#### 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: Išskyrus žemiau aprašyto dalyko dėl nusidėvėjimo pradžios RVA, kitų reikšmingų dalykų neneustatyta.** Įmonės RAS apraše nurodyti naudojami IMNT nusidėvėjimo normatyvai atitinka su Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459.

RVA ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus turtą eksploatuoti nuo kito mėnesio 1 dienos. Atkreipiame dėmesį, kad atlikus IMT modernizacija įmonės apskaitoje atliktų darbų vertė registruojama buvusioje modernizuoto turto kortelėje - nauja kortelė nesukuriamas, išskyrus jeigu dalis buvo finansuojama iš dotacijų. Turto eksploatacijos pradžios data ilgalaikio turto sąraše nesikeičia, todėl RAS turto sąraše 2019 metais atlikta modernizacija išskirta rankiniu būdu.

Ateityje vadovybei siūlome atkreipti dėmesį į šias detales ir atitinkamai pakeisti apskaitos politiką.

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinta, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

**Rezultatas: Patikrinus RAS turto sąraše nurodytus nusidėvėjimo normatyvus su Įmonės RAS aprašu reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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: Perskaičiavus metinį nusidėvėjimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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: Perskaičiavus metinį ir sukauptą nusidėvėjimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

**Netaikoma – procedūros neatliekamos.**

### 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: Paaškinimai pateikti Lentelėje Nr. 3. Reikšmingų dalykų nenustatyta.**

**Lentelė Nr. 3**

Įvedimo į eksploataciją data	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa charakteristika	Inventorinis Nr.	RAS įsigijimo vertė EUR	RAS likutinė vertė EUR	Verslo vienetas	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
1999-01-08	Kanalizacijos tinklai, Rusnėje, D150 - 4904,12 m., keram. (Unik. Nr. 4400-2065-4919)	1834E	2053,41	1194,40	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2019-12-31	Kanalizacijos tinklai Neringos g-vė D-150 235m., (MODERNIZACIJA 2019 m)	1834E_2 ; 1834EDOT modernizacija	191160,29	191160,29	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2001-03-01	Nuotekų tinklai keram.D-150, Vainuto km., 2409.80	2330E	397,66	248,54	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2019-12-31	Nuotekų tinklai keram.D-150, Vainuto km., 2409.80 (MODERNIZACIJA 2019 m)	2330E modernizacija	31584,10	31584,10	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2001-06-01	Nuotekų trąšos keram.D-200 654.30m., Gardamas	2357E	695,57	438,21	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2019-12-31	Nuotekų trąšos D-200 Gardamo mstl. (MODERNIZACIJA 2019 m)	2357E_2 ; 2357EDOT modernizacija	13294,58	13294,58	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2019-06-03	Buitinių nuotekų tinklai Tarvydų k. NVĮ (D160- 110m.)	4424E	10086,77	9985,90	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
2019-06-03	Buitinių nuotekų tinklai Užlieknių k. NVĮ (D160- 215 m.)	4425E	6092,98	6032,05	4. Nuotekų surinkimas	nuotekų šalinimas tinklais
1994-12-01	Radialiniai sėsduintuvai valymo įrenginiuose	1362E_2	374362,55	106960,73	5. Nuotekų valymas	nuotekų valymo procesas
2002-04-10	Orapūtinė (past/stat)?	2398E	865893,00	559944,14	5. Nuotekų valymas	nuotekų valymo procesas
2019-06-01	Orapūtinė (past/stat)? (MODERNIZACIJA 2019 m)	2398E modernizacija	13972,00	13832,28	5. Nuotekų valymas	nuotekų valymo procesas
2002-04-10	Aeracinis blokas (iš dotacijų)	2399E	1825216,07	903916,53	5. Nuotekų valymas	nuotekų valymo procesas
1999-02-04	Valymo įrenginiai Leitgiriuose 1990m.	1917E	114043,33	46160,40	5. Nuotekų valymas	nuotekų valymo procesas
2015-07-01	Atvežtinių nuotekų priėmimo siurblinė, Katyčių NVĮ	3953E_2	2267,88	1981,70	5. Nuotekų valymas	nuotekų valymo procesas
2019-06-17	Artezinis gręžinys, Vainuto vand.	4415E	15030,00	14815,29	1. Geriamojo vandens gavyba	gręžinių paskirtis išgauti vandenį
2000-10-31	Vandens bokštas Inkakliai 1985m	2133E	1606,23	726,63	1. Geriamojo vandens gavyba	skirta vandens slėgiui sudaryti
1978-05-03	Siurblinė Nr.8 (gręžinys Šilutėje)	0014E	20874,07	3513,80	1. Geriamojo vandens gavyba	gręžinių paskirtis išgauti vandenį
1989-03-01	Siurblinė Nr.3 (gręžinys Šilutėje)	0004E	22073,58	8498,33	1. Geriamojo vandens gavyba	gręžinių paskirtis išgauti vandenį
2015-08-18	Giluminis siurblys ST 3520 4"- FR 2,2 KW 380 V, Lankupių vandenvietė	3940E	376,09	213,12	1. Geriamojo vandens gavyba	perkant siurblių padalinio vadovas nurodo kuriai veiklai jis naudojamas

2019-02-28	Ekskavatorinis krautuvas CASE 580T (valt. Nr. D367M)	4398E	59980,00	54981,67	3. Geriamojo vandens pristatymas	padalinuose vandens tiekimo tinklų gėdimų šalinimui
2019-02-28	Ekskavatorinis krautuvas CASE 580T (valt. Nr. D368M)	4399E	59980,00	54981,67	3. Geriamojo vandens pristatymas	padalinuose vandens tiekimo tinklų gėdimų šalinimui
2016-06-20	Fontanėlis betoninis g.v. Model 3060, Šilutės m.	4150E	5007,63	4506,87	3. Geriamojo vandens pristatymas	geriamojo vandens poreikiui užtikrinti švenčių, laisvalaikio metu miesto žmonėms
2017-05-31	Fontanėlis betoninis g.v. Model 3060, Šilutės m.	4278E	3784,22	3504,91	3. Geriamojo vandens pristatymas	geriamojo vandens poreikiui užtikrinti švenčių, laisvalaikio metu miesto žmonėms
2017-02-27	Mechaninių dirbtuvių pastatas Ž. Naumiestyje	4252E_2	47461,09	44771,63	3. Geriamojo vandens pristatymas	vandens tiekimo funkcijų užtikrinimui, įrankiai, technikos sandėliavimas
2011-11-22	Vandens nugeležinimo įrenginys 3FSFL 0.175-6.5/OS, Laučių vandenv.	3169E	3747,68	718,31	2. Geriamojo vandens ruošimas	paskirtis gerinti vandens kokybę
2015-06-17	Geriamo vandens gerinimo įrenginiai Pašyšių km.	3855E	10133,33	5573,33	2. Geriamojo vandens ruošimas	paskirtis gerinti vandens kokybę
2015-08-19	Kompresorius betepalinis stūmoklinis F3000/6 FLAC , Laučių VGĮ	3943E	114,88	65,10	2. Geriamojo vandens ruošimas	paskirtis užtikrinti vandens gerinimo funkcijas
2019-10-22	Generatorius trifazis 7500 T	4437E	1451,24	1427,05	2. Geriamojo vandens ruošimas	paskirtis užtikrinti vandens gerinimo funkcijas
2018-06-01	Lengvasis automobilis RENAULT KANGOO (valst. Nr. KGN-964)	4344E	4500,00	3535,71	2. Geriamojo vandens ruošimas	paskirtis apvažiuoti/prižiūrėti gerinimo įrenginius
2013-06-28	Dujų talpykla, Šilutės DA	3356E_2	5370,78	4373,35	6. Nuotekų dumblo tvarkymas	Dumblo apdorėjimo/valdymo procesui
2013-06-28	Dumblo pūdytuvas, Šilutės DA	3354E_2	17689,06	14403,95	6. Nuotekų dumblo tvarkymas	Dumblo apdorėjimo/valdymo procesui
2019-12-01	Dumblo pūdytuvas, Šilutės DA (MODERNIZACIJA 2019 m)	3354E_2 modernizacija	455,08	455,08	6. Nuotekų dumblo tvarkymas	Dumblo apdorėjimo/valdymo procesui
2013-06-28	Techninio vandens siurblynė, Šilutė DA	3368E_2	940,09	765,50	6. Nuotekų dumblo tvarkymas	Dumblo apdorėjimo/valdymo procesui
2013-06-28	SCADA valdymo sistema, Šilutės DA	3330E_2	2781,24	2264,72	6. Nuotekų dumblo tvarkymas	Dumblo apdorėjimo/valdymo procesui
1994-12-01	Nuosėdų išleidimo kamera (žalio dumblo siurblynė)	1369E	164414,10	82207,05	6. Nuotekų dumblo tvarkymas	Dumblo apdorėjimo/valdymo procesui
2002-04-10	Drenažas poletil. d63*142m	2488E	1868,63	1208,38	7. Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla	paviršinių nuotekų tvarkymui, eksploatavimui
2002-04-10	Latakas 4vnt gelžb 181.15m	2508E	39418,73	25490,78	7. Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla	paviršinių nuotekų tvarkymui, eksploatavimui
2013-06-28	Lietaus nuotekų tinklas, Šilutės DA	3375E_2	81,75	71,12	7. Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla	paviršinių nuotekų tvarkymui, eksploatavimui
2015-09-30	Lietaus nuot. t.Tilžės, Lietuvininkų, Aukštaičių , Vytauto, Žalgirio, Knygnešių ir kt. (6960,35 m.)	3439E_2	11027,56	10090,22	7. Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla	paviršinių nuotekų tvarkymui, eksploatavimui
2017-02-27	Dūmų generatorius	4251E	305,14	161,05	7. Paviršinių nuotekų tvarkymo veikla	paviršinių nuotekų tvarkymui, eksploatavimui
2017-06-12	Asenizacinė mašina MAN TGL 8.174 (Valst. Nr. JTE-966)	4284E	30670,50	23002,88	8. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	nuotekų išvežimas iš gyventojų ir įmonių
2014-07-21	Kompiuteris HP Compaq Pro 6200SFF su monitorium BenQ VW2245Z	3671E	415,95	40,44	9. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ PRIEŽIŪROS IR VARTOTOJŲ APTARNAVIMO veiklai užtikrinti

2016-09-01	Spausdintuvas HPLaser Jet Enterpr. M605n	4194E	516,53	236,74	9. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ PRIEŽIŪROS IR VARTOTOJŲ APTARNAVIMO VEIKLOS ŠAŅAUDOS
2014-09-11	Kampinis stolas	3701E	260,66	123,81	9. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ PRIEŽIŪROS IR VARTOTOJŲ APTARNAVIMO VEIKLOS ŠAŅAUDOS
2018-10-30	Biuro kėdė Stirting aukštu atlošu	4372E	290,08	256,24	9. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ PRIEŽIŪROS IR VARTOTOJŲ APTARNAVIMO VEIKLOS ŠAŅAUDOS
2018-09-27	Vandens skaitiklis MWN/JS 50/20 impulsinis (LIDL)	4366E	550,00	435,42	9. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veikla	ATSISKAITOMŲJŲ APSKAITOS PRIETAISŲ PRIEŽIŪROS IR VARTOTOJŲ APTARNAVIMO VEIKLOS ŠAŅAUDOS
	<b>Iš viso:</b>		<b>3984296,11</b>	<b>2254153,96</b>		

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

**Rezultatas: Paaiškinimai pateikti Lentelėje Nr. 4. Reikšmingų dalykų nenustatyta.**

**Lentelė Nr.4**

Įvedimo į eksploataciją data	Įgalaikio turto pavadinimas, trumpa charakteristika	Inventorinis Nr.	RAS įsigijimo vertė EUR	RAS likutinė vertė EUR	Verslo vienetas	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
1985-12-01	Kuro sandėlys	0006E	11335,73	3627,43	Netiesioginės sąnaudos	Turto vienetas netiesiogiai visų veiklų aptarnavimui.
2019-10-01	Kuro sandėlys (MODERNIZACIJA 2019 m)	0006E modernizacija	1642,79	1637,31	Netiesioginės sąnaudos	Turto vienetas netiesiogiai visų veiklų aptarnavimui.
2015-12-04	Dyzelino kuro kolonėlė	4089E	0,29	0,17	Netiesioginės sąnaudos	Turto vienetas netiesiogiai visų veiklų aptarnavimui.
2015-03-23	Suktuvas akumulatorinis GSR 1440	3799E	107,70	22,44	Netiesioginės sąnaudos	Turto vienetas netiesiogiai visų veiklų aptarnavimui.
2014-12-09	Nerūdijančio plieno kopėčios	3772E	315,95	52,66	Netiesioginės sąnaudos	Turto vienetas netiesiogiai visų veiklų aptarnavimui.
2016-12-05	Informacinė iškaba šviečianti (kabinetų rodyklė)	4211E	168,00	84,00	Netiesioginės sąnaudos	Turto vienetas netiesiogiai visų veiklų aptarnavimui.
	<b>Iš viso:</b>		<b>13570,46</b>	<b>5424,02</b>		

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

**Rezultatas: Paaiškinimai pateikti Lentelėje Nr. 5. Reikšmingų dalykų nenustatyta.**



Lentelė Nr.5

Įvedimo į eksploataciją data	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa charakteristika	Inventorinis Nr.	RAS įsigijimo vertė EUR	RAS likutinė vertė EUR	Verslo vienetas	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
2014-01-08	Mobilusis tel. Samsung Galaxy S4 (19505)	3605E	539,54	7,49	Bendrosios sąnaudos	veiklos administravimui
2015-05-19	Kompiuteris DELL Optiplex 3020MT	3832E	558,00	131,75	Bendrosios sąnaudos	veiklos administravimui
2018-01-31	Kompiuteris Intel i53.0Ghz/8GB/240/500 su monitorium LG 22MP58VQ/P 22" LED screen	4323E	541,92	368,81	Bendrosios sąnaudos	veiklos administravimui
2013-06-19	Dvipusių mobilių stelažų 3500*600*2450 sistema- Archyvas (5vnt)	3318E	3814,30	1335,01	Bendrosios sąnaudos	veiklos administravimui
2018-05-24	Laikiklis rankų servetėlėms nerūdijančio plieno Profesional	4341E	60,00	44,17	Bendrosios sąnaudos	veiklos administravimui
	<b>Iš viso:</b>		<b>5513,76</b>	<b>1887,22</b>		

#### 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. Netiesioginėms paslaugoms priskirto turto vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos RAS paskirstomos proporcingai reguliuojamos veiklos IMT vertėms ir nusidėvėjimo sąnaudoms.**

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Administracinei veiklai priskirto turto vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos paskirstomos reguliuojamos veiklos paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto IMT vertę.**

## 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

**Netaikoma – procedūros neatliekamos.**

## 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 jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

**Rezultatas: Kitai reguliuojamajai ir Kitai nereguliuojamajai veiklai nėra priskirta ilgalaikio turto (RVA 8, 9 priedas), Kitos reguliuojamos veiklos pajamų nėra, Kitos nereguliuojamos veiklos pajamų iš viso 117,23 tūkst. Eur. Lentelėje Nr. 6 pateikiame įmonės paaiškinimus.**

Lentelėje Nr. 6

RVA 3 priedas, tūkst. Eur			Įmonės paaiškinimas
VII.1.	Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto pajamos, iš šio skaičiaus:	117,23	
VII.1.5.	<i>trumpalaikio turto pardavimas</i>	7,55	Parduoti šulinėliai vartotojams, joks IT nebuvo naudotas
VII.1.6.	<i>vandens laboratorijos teikiamų paslaugų pajamos</i>	1,40	Laboratorijos patalpos yra nuotekų valymų patalpose. Patalpos užima labai mažai ploto palyginus su visu objektu, įranga 90 proc. nusidėvėjusi. Kitai veiklai paslaugų atlieka nereikšmingai mažai.
VII.1.7.	<i>nuotekų laboratorijos teikiamų paslaugų pajamos</i>	1,40	Laboratorijos patalpos yra nuotekų valymų patalpose. Patalpos užima labai mažai ploto palyginus su visu objektu, įranga 90 proc. nusidėvėjusi. Kitai veiklai paslaugų atlieka nereikšmingai mažai.
VII.1.8.	<i>kitos vandens tiekimo padalinių pajamos</i>	21,82	Atliekamos paslaugos nenaudoja bendrovės IT, arba nereikšmingai mažai.
VII.1.8.1	<i>iš jų: reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos pajamos</i>	12,13	Turtas vandens gavyboje, o pajamos gautos už antenų pastatymą. Turto sąnaudos nepatiriamos.
VII.1.10.	<i>kitos netiesioginių padalinių pajamos</i>	27,61	Turtas vandens gavyboje, o pajamos gautos už prieigą prie elektros energijos. Turto sąnaudos nepatiriamos.
VII.1.15.	<i>projektavimo darbų ir kitos administracinės pajamos</i>	57,45	Pajamos iš draudimo. IT turto sąnaudų nėra.

## 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

**Pastaba.** Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)

## 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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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: Papildomi skaičiavimai atliekami dėl nuotekų paslaugų pajamų (DK 5002;5012), nes neatskleidžia nuotekų šalinimo, valymo ir dumblo pajamų pagal RVA 3 priedą. Reikšmingų dalykų nenustatyta.**

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta. Pajamos, kurias bendrovė gauna iš išnuomoto turto, kuris naudojamas veikloje, 50% priskiriamos reguluojamai veiklai.**

## 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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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

**Rezultatas: DU sąnaudų koregavimų nėra.**

Priedas Nr. 3 Įmonės užpildytas TU 6.1 priedas.

### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

### 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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

**Rezultatas: Kiekvienas darbuotojas priskirtas verslo vienetams direktoriaus įsakymu 2019-01-29 Nr 10V-(1.7)-5. Lentelėje Nr. 7 pateikti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.**

**Lentelė Nr. 7**

Pareigos	DU per 2019 metus EUR	Veikla	Pastabos
Valdymo pulto dispečeris	9258,73	Vandens gavyba	Pagal pareigybes, stebi, kontroliuoja vandens gręžinių darbą It sistemų pagalba, bei vykdo kasdieninį gręžinių monitoringą.
Valdymo pulto dispečeris	9998,48	Vandens gavyba	Pagal pareigybes, stebi, kontroliuoja vandens gręžinių darbą It sistemų pagalba, bei vykdo kasdieninį gręžinių monitoringą.
Padalinio vadovas	14640,5	Vandens pristatymas	Vadovauja vandens tiekimo padaliniumi, užtikrina nepertraukiamą vandens tiekimą, bei sistemų eksploataciją.
Meistras-šaltkalvis	14319,93	Vandens pristatymas	Vykdo nepertraukiamą vandens tiekimą, bei sistemų eksploataciją, gedimų šalinimą ir sistemų monitoringą.
Šaltkalvis	9655,82	Nuotekų šalinimas	Pagrindinės nuotekų šalinimo siurblinės priežiūra, eksploatacija vadovaujantis pareiginiiais nuostatais.
Šaltkalvis	9181,84	Nuotekų šalinimas	Pagrindinės nuotekų šalinimo siurblinės priežiūra, eksploatacija vadovaujantis pareiginiiais nuostatais.
Šaltkalvis	10516,32	Nuotekų valymas	Nuotekų valyklos priežiūra, groių patalpos priežiūra, aeracinių sistemų, dumblo išleiddimas, pirminių nusosdintuvų priežiūra.
Šaltkalvis	10551,2	Nuotekų valymas	Nuotekų valyklos priežiūra, groių patalpos priežiūra, aeracinių sistemų, dumblo išleiddimas, pirminių nusosdintuvų priežiūra, katilinės priežiūra dumblo procedse.
Šaltkalvis	9172,8	Dumblo tvarkymas	Dumblo cecho priežiūra, tirštintuvų, tankintuvų, katilinės, džiovkyklos procesų priežiūra.
Šaltkalvis	8626,8	Dumblo tvarkymas	Dumblo cecho priežiūra, tirštintuvų, tankintuvų, katilinės, džiovkyklos procesų priežiūra.
Šaltkalvis-vairuotojas	10311,11	Paviršinių nuotekų	Paviršinių nuotekų sistemų priežiūra, tinklų profilaktika, šulinėlių valymas, trapų keitimas;
Vairuotojas - šaltkalvis	10433,94	Paviršinių nuotekų	Paviršinių nuotekų sistemų priežiūra, tinklų profilaktika, šulinėlių valymas, trapų keitimas;
Vairuotojas - šaltkalvis	10417,33	Nuotekų transportavimas	Nuotekų išvežimas asrmizacine mašina iš gyventojų ir įmonių.
<b>Viso:</b>	<b>137084,8</b>		

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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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

**Rezultatas: Kiekvienas darbuotojas priskirtas verslo vienetams direktoriaus įsakymu 2019-01-29 Nr 10V-(1.7)-5. Lentelėje Nr. 8 pateikti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.**

Lentelė Nr. 8

Pareigos	DU per 2019 metus EUR	Veikla	Pastabos
Vairuotojas – šaltkalvis	12497,72	Netiesioginės	Vairuotojas, mechanikas, atlieka visos bendrovės transporto priemonių smulkius remontus.
Šaltkalvis-suvirint.	10738,32	Netiesioginės	Mechanikas, atlieka visos bendrovės transporto priemonių smulkius remontus.
Šaltkalvis-suvirint.	9850,3	Netiesioginės	Atlieka šaltkalvio, kiemo darbininko funkcijas
Šaltkalvis – vairuotojas- stalius	5208,58	Netiesioginės	Atlieka šaltkalvio, stalius, kiemo darbininko funkcijas
Vairuotojas – šaltkalvis	10466,44	Netiesioginės	Vairuotojas, vykdo smulkių žaliavų pristatymą į bendrovės padalinius, atlieka visos bendrovės transporto priemonių smulkius remontus.
<b>Viso:</b>	<b>48761,36</b>		

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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

- gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys priskyrimą.

**Rezultatas: Kiekvienas darbuotojas priskirtas verslo vienetams direktoriaus įsakymu 2019-01-29 Nr 10V-(1.7)-5. Lentelėje Nr. 9 pateikti įmonės paaiškinimai dėl atrinktų darbuotojų DU priskyrimo verslo vienetams.**

Lentelė Nr. 9

Pareigos	DU per 2019 metus EUR	Veikla	Pastabos
Vyr. ekonomistė	29210,68	Bendrosios	
Buhalterė	18610,35	Bendrosios	
Buhalterė	12688,96	Bendrosios	
Vyr.inžinierė	31110,34	Bendrosios	
Direktorius	36437,1	Bendrosios	
<b>Viso:</b>	<b>128057,43</b>		

#### 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: Kitai reguliuojamajai ir Kitai nereguliuojamajai veiklai nėra priskirta DU sąnaudų, Kitos reguliuojamos veiklos pajamų nėra, Kitos nereguliuojamos veiklos pajamų iš viso 117,23 tūkst. Eur. DU sąnaudos Kitai nereguliuojamai veiklai nepriskiriamos. Įmonės paaiškinimai pateikti Lentelėje Nr. 10.**

RVA 3 priedas, tūkst. Eur			Įmonės paaiškinimas
<b>VII.1.</b>	<b>Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto pajamos, iš šio skaičiaus:</b>	<b>117,23</b>	
VII.1.5.	<i>trumpalaikio turto pardavimas</i>	7,55	DU sąnaudos nereikšmingai mažos.
VII.1.6.	<i>vandens laboratorijos teikiamų paslaugų pajamos</i>	1,4	Laboratorijos paslaugos kitai veiklai labai mažos palyginus su pagrindine veikla, DU sąnaudos nereikšmingai mažos.
VII.1.7.	<i>nuotekų laboratorijos teikiamų paslaugų pajamos</i>	1,4	Laboratorijos paslaugos kitai veiklai labai mažos palyginus su pagrindine veikla, DU sąnaudos nereikšmingai mažos.
VII.1.8.	<i>kitos vandens tiekimo padalinių pajamos</i>	21,82	DU sąnaudos nereikšmingai mažos.
VII.1.8.1	<i>iš jų: reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomos pajamos</i>	12,13	Nėra DU sąnaudų.
VII.1.10.	<i>kitos netiesioginių padalinių pajamos</i>	27,61	Nėra DU sąnaudų.
VII.1.15.	<i>projektavimo darbų ir kitos administracinės pajamos</i>	57,45	Nėra DU sąnaudų.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

**Pastaba.** *DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)*

#### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

##### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

Priedas Nr. 4 Įmonės užpildytas TU 6.2 priedas.

##### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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

**Rezultatas: Koreguojamos tik nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos dėl perskaičiavimo pagal RAS metodiką, kitų koregavimų nebuvo. Procedūra neatliekama.**

Priedas Nr. 4 Įmonės užpildytas TU 6.2 priedas.

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

Priedas Nr. 5 Įmonės užpildytas TU 6.3 priedas.

#### 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:

**Rezultatas: Nepriskirtų įrašų nenustatyta. Tolimesnės procedūros neatliekamos.**

Priedas Nr. 5 Įmonės užpildytas TU 6.3 priedas.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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

*Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.*

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

*Rezultatas: Reikšmingomis sumomis atlikti koregavimai dėl nusidėvėjimo sąnaudų perskaičiavimo pagal RAS metodiką.*

Priedas Nr. 6 Įmonės užpildytas TU 6.4 priedas.

#### 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: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.*

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: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.*

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: Reikšmingų dalykų nenustatyta. Sąnaudos priskirtos pagrįstai.*

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

*Rezultatas: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.*

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

*Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.*

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

*Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.*

#### 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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

Priedas Nr. 7 Įmonės užpildytas TU 6.5 priedas.

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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

**Rezultatas: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar sutampa duomenys:

- 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: Reikšmingų neatitikimų nenustatyta.**

Priedas Nr. 1 - RVA ataskaitos

---

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.

Auditorė Irena Vasilenko  
2020.04.23  
Auditorės pažymėjimo Nr. 000315

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