

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „MOLĖTŲ VANDUO“ vadovybei ir  
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros paslaugų teikimo sutarties Nr 2023/02 iš 2023-01-23 tarp UAB Molėtų vanduo ir D. Vavriščiuk ind. įmonė, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Molėtų vanduo“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2024 metus. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Molėtų vanduo“ (toliau Įmonė) 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

Patikros metu ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo palygintos su atitinkamais praėjusio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (viršijančius 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

1. Pajamų srityje –nereguliuojamos veiklos pajamos padidėjo 165%, dėl to, kad atlikta daugiau darbų pagal sutartis, taip pat išaugo nuotekų transportavimo paslaugų pajamos , 2024 m pakilus šios paslaugos kainai .
2. Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos padidėjo 23%, dėl padidėjusių darbo užmokesčio sąnaudų padidinus darbuotojų etatus.
3. Nepaskirstomos sąnaudos išaugo, kadangi išaugo skirtumas tarp INMT buhalterinio ir RAS perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų. .

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą TU\_9.1\_sąn

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą TU\_9.1\_paj

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

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

|                                         | RAS turto sąrašas | RVA 4 pr. | RVA 5 pr. | RVA 6 pr. |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė                    | 4 874,375         | x         | 4874,375  | 4 874,375 |
| IMNT sukauptas nusidėvėjimas            | x                 | x         | x         | x         |
| IMNT metinis nusidėvėjimas              | 145,13            | 145,13    | x         | x         |
| Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT | 7904,20           | x         | 7904,20   | x         |
| Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA  | 0,00              | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*            | 1 190,19          | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nurašytas)**             | 14,47             | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (perkainotas)             | 210,60            | x         | 210,60    | x         |
| Nepaskirstoma (nesuderintas)            | 803,37            | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nenaudojamas)            | 156,44            | x         | x         | x         |

Kontrolė 0,00

\*pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

\*\* per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas.

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

|                      | RAS turto sąrašas | DK       | Skirtumas |
|----------------------|-------------------|----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė | 15153,65          | 15125,50 | 28,149    |

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

|       |                                                                                          |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28,15 | Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT (žr. aplanką 2.1.1.) |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sąrašai 2023 vs 2024“, lapą „RAS\_T 2024“, BG-BJ stulpelius) nustatyti neatitikimai (žr. žemiau)

|                     | 2023 m. RAS<br>turto sąrašas | 2024 m. RAS turto<br>sąrašas | Skirtumas |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
| IMNT likutinė vertė | 2896,06                      | 2989,03                      | -2.97     |

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-2,97 Paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis, pateikti minėto dokumento, stulpelyje „Paaiškinimas“ (BD stulpelis).

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

- a) Šiuo metu Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli t.y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.
- b) Šiuo metu Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli t.y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.
- c) Netaikoma - Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.2<sup>1</sup>. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto iš kainų papildomos dedamosios.

2.2.2<sup>2</sup>. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas.

Netaikoma

2.2.2<sup>3</sup>. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Netaikoma

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkama Molėtų rajono savivaldybės nekilnojamo turto, kaip turtinio įnašo, pardavimo ir priėmimo aktu bei Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 23 d. Sprendimo Nr B1-165 priedu (žr. Aplanką 2.2.3), nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. Žemiau)

|                                 | RAS turto sąrašas | BA 2010 | BA 2018 |        |
|---------------------------------|-------------------|---------|---------|--------|
| Perkainota IMNT įsigijimo vertė | 210,66            | 157,97  | 52,81   | - 0,18 |

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

|      |                                                                                                                                                     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0,12 | Skirtumą sudaro 2019 m. nurašytas turto vienetas, kurois įstatinio kapitalo didinimo būdu buvo perduotas Įmonei 2010 m. (žr. Aplanką 2.2.3.)        |
| 0,06 | Skirtumą sudaro 2022 m. nurašytas turto vienetas (006135E), kuris įstatinio kapitalo didinimo būdu buvo perduotas Įmonei 2010 m (Žr .Aplanką 2.2.3) |

b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo IT žiniaraštis (žr. aplanką 2.2.4). Palyginę šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau)

|                                   | RAS turto sąrašas | BA    |          |
|-----------------------------------|-------------------|-------|----------|
| Nenaudojamo turto įsigijimo vertė | 156,44            | 179,1 | - 22,661 |

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11,48 | Skirtumą sudaro perkainota dalis nuo 2010 m. Molėtų rajono savivaldybės perduoto turto įstatinio kapitalo didinimo būdu (Invnet.nr.:006100E, 006098E, 006062E, 006135E, 006099E, 006070E, 006068E, 006088E, 006072E), kuris nuo 2021 m. tapo nenaudojamu turtu. Perkainota turto dalis RVA rodoma perkainoto turto eilutėje. |
| 2,70  | Skirtumą sudaro perkainota dalis nuo 2018 m. Molėtų rajono savivaldybės perduoto turto įstatinio kapitalo didinimo būdu (Invnet.nr.009687), kuris nuo 2021 m tapo nenaudojamu turtu. Perkainota turto dalis RVA rodoma perkainoto turto eilutėje.                                                                            |
| 1,48  | Skirtumą sudaro iš ne nuosavų lėšų sukurti turto vienetai (Invent.nr. 003390E ir 010202), kurių vertė RVA atskleidžiama dotacijų eilutėje.                                                                                                                                                                                   |
| 6,44  | Skirtumą sudaro ataskaitiniu laikotarpiu nurašyti nenaudojami turto vienetai.                                                                                                                                                                                                                                                |
| -9,43 | Skirtumą sudaro ataskaitiniu laikotarpiu nenaudojami turto vienetai.                                                                                                                                                                                                                                                         |

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti turtas nederintas su Taryba.

### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a)-e),g) Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT

f) RAS turto sąraše nėra apskaitomo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto. Visas Bendrovės patikėjimo teise valdomas turtas apskaitomas kaip gauta dotacija ir priskirtas nepaskirstomo turto kategorijai (žr. procedūra 2.2.1).

### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Sąvado nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų:

| Ilgalaikio turto pogrupiai                                                                                                                                                                                                                                    | Sistemos aprašas                                    | Aprašas                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| standartinė programinė įranga                                                                                                                                                                                                                                 | 4                                                   | 4                                                   |
| spec. programinė įranga                                                                                                                                                                                                                                       | 4-15                                                | 4-15                                                |
| kitas nematerialus turtas                                                                                                                                                                                                                                     | 4-15                                                | 4-15                                                |
| pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)                                                                                                                                                                                                       | 50-70                                               | 50-70                                               |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros                                                                                                                                                                                                                      | 27-30                                               | 27-30                                               |
| geriamojo vandens tiekimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                                           | 50                                                  | 50                                                  |
| šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                                   | 30                                                  | 30                                                  |
| saulės šviesos elektrinės                                                                                                                                                                                                                                     | 20                                                  | 20                                                  |
| kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)                     | 35                                                  | 35                                                  |
| vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga ( siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | 10                                                  | 10                                                  |
| nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW                                                                                                                                                                                                                          | 5                                                   | 5                                                   |
| geriamojo vandens apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                                                        | Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metu | Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metu |

| Atsiskaitomieji kašto vandens apskaitos prietaisai                                          | metrologinės patikros galiojimo metu skaičiaus | metrologinės patikros galiojimo metu skaičiaus |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Šilumos (atsikait. Ir neatsik.) apskaitos pr                                                | 7                                              | 7                                              |
| Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai                                      | 6                                              | 6                                              |
| Kompiuteriai , kompiuteriniai tinklai                                                       | 4                                              | 4                                              |
| Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai prietaisai, gamybinis inventorių it kt   | 6                                              | 6                                              |
| lengvieji automobiliai                                                                      | 7                                              | 7                                              |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | 10                                             | 10                                             |

Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. kurių vertė yra didžiausia ir po 2 vnt atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašu ir palyginome su RAS turto sąrašo duomenimis.

c) Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. kurių vertė yra didžiausia ir po 5 vnt atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašu ir palyginome su RAS turto sąrašo duomenimis.

Reikšmingų skirtumų nustatyta nebuvo.

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų bei paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais įmonė pateikė pagrindą, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugoms Sistemose teikti.

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

A) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 4 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

| Paskirstymo centras           | Turto paskirstymo kriterijus                                                              |                                                                             |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                               | RVA                                                                                       | Sistemos aprašas                                                            |
| standartinė programinė įranga | C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

|                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| spec. programinė įranga                                                                                                                                                                                                                                       | C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| kitas nematerialus turtas                                                                                                                                                                                                                                     | C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)                                                                                                                                                                                                       | C.2.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros                                                                                                                                                                                                                      | C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                      | C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Šilumos ir kašto vandens tiekimo vamzdynai                                                                                                                                                                                                                    | C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Saulės šviesos elektrinės                                                                                                                                                                                                                                     | C.2.5 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)                     | C.2.6 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW, kita įranga ( siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos) | C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| nuotekų ir dumblo siurbLIAI iki 5 kW                                                                                                                                                                                                                          | C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Geriamojo vandens apskaitos prietaisai                                                                                                                                                                                                                        | C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

|                                                                                                |                                                                                            |                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Atsiskaitomieji karšto vandens prietaisai                                                      | C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) prietaisai                                      | C.4.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kiti geriamojo vandens ir sąnaudų prietaisai                                                   | C.4.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | C.4.5 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| lengvieji automobiliai                                                                         | C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)    | C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| žemė                                                                                           | C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kompiuteriai , kompiuteriniai tinklai                                                          | C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų.(žr.žemiau)

| Paslauga             | Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas                | Perskaičiuota reikšmė, Eur | Perskaičiuota reikšmė, proc. | RVA 6 priedas | RVA 7 priedas | Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas? |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|
| I.Apskaitos veikla   | Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio | 93367,85                   | 0,64                         | 0,64          | 0,64          | Atitinka                               |
| II.Gavyba            |                                                                                                 | 266385,37                  | 1,84                         | 1,84          | 1,84          | Atitinka                               |
| II.Ruošimas          |                                                                                                 | 2000336,39                 | 13,79                        | 13,79         | 13,79         | Atitinka                               |
| II.Pristatymas       |                                                                                                 | 2771421,26                 | 19,10                        | 19,10         | 19,10         | Atitinka                               |
| III.Surinkimas       |                                                                                                 | 6125169,74                 | 42,22                        | 42,22         | 42,22         | Atitinka                               |
| III.Valymas          |                                                                                                 | 2609710,38                 | 17,99                        | 17,99         | 17,99         | Atitinka                               |
| III.Dumblas          |                                                                                                 | 308451,76                  | 2,13                         | 2,13          | 2,13          | Atitinka                               |
| III.Pav.nuotekos     |                                                                                                 | 257993,97                  | 1,78                         | 1,78          | 1,78          | Atitinka                               |
| IV.Kita_reguliuojama |                                                                                                 | -                          | -                            | -             | -             | Atitinka                               |

|                  |                        |          |      |      |      |          |
|------------------|------------------------|----------|------|------|------|----------|
| V.Nereguliuojama | laikotarpio pabaigoje* | 74743,14 | 0,52 | 0,52 | 0,52 | Atitinka |
|------------------|------------------------|----------|------|------|------|----------|

\*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą ir perkainotą turtą.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1. punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a)RAS-TS tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Priskyrimo klaidų nenustatėme.

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.

Paskirstymo klaidų nenustatėme.

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

Paskirstymo klaidų nenustatėme.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

#### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

|                                    | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos                            | 387,13                | 83,78                    |
| Priskirto IMNT įsigijimo savikaina | 74,74                 | 97,47                    |

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų (žr. žemiau)

| Paslauga           | Metinis nusidėvėjimas |               |
|--------------------|-----------------------|---------------|
|                    | RAS turto sąrašas     | RVA priedas 4 |
| I.Apskaitos veikla | 4,25                  | 4,25          |
| II.Gavyba          | 7,89                  | 7,89          |
| II.Ruošimas        | 22,77                 | 22,77         |
| II.Pristatymas     | 18,43                 | 18,43         |
| III.Surinkimas     | 35,04                 | 35,04         |
| III.Valymas        | 42,05                 | 42,05         |

|                        |               |               |
|------------------------|---------------|---------------|
| III.Dumblas            | 4,94          | 4,94          |
| III.Pav.nuotekos       | 0,00          | 0,00          |
| IV.Kita_reguliuojama   | 0,00          | 0,00          |
| V.Nereguliuojama       | 4,27          | 4,27          |
| Netiesioginės sąnaudos | 3,10          | 3,10          |
| Bendrosios sąnaudos    | 2,39          | 2,39          |
| Iš viso                | <b>145,13</b> | <b>145,13</b> |

0,00

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

|         | RVA     | FA      |
|---------|---------|---------|
| Pajamos | 1520,11 | 1520,11 |

0,00

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys nesutampa. (žr. žemiau)

| Pajamos                                                                                        | RVA    | DK      |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------|
| geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos                                                        | 544,95 | 1132,98 | (0,00) |
| nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos                          | 184,34 |         |        |
| nuotekų valymo pajamos                                                                         | 264,87 |         |        |
| nuotekų dumblo tvarkymo pajamos                                                                | 55,03  |         |        |
| paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos                                                            | -      |         |        |
| geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio pajamos | 83,78  | -       | -      |
| kitos reguliuojamosios veiklos pajamos                                                         | -      |         |        |
| nereguliuojamosios veiklos pajamos                                                             | 387,13 | 387,13  | 0,00   |
| GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos                                                          | -      | -       | -      |
|                                                                                                | -      | 0,00    |        |

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais (žr. RVA modelio lapus "Realizacija" ir "Pajamos"). Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Sąvado nuostatomis.

c) Netaikoma.

### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

|                  | DU suvestinė | RVA    | BA     |
|------------------|--------------|--------|--------|
| E stulpelio suma | 779,77       | X      | 779,77 |
| G stulpelio suma | 779,77       | 779,77 | X      |

b) 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)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

|                  | DU suvestinė | DU žiniaraštis | Skirtumas |
|------------------|--------------|----------------|-----------|
| E stulpelio suma | 779,77       | 779,77         | 0,00      |

### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV Kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 2 DU vienetus ir tikrinome ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad 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 2 DU vienetus ir patikrinome DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus, kuriais Įmonė pateikė pagrindą, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

#### 4.2.1<sup>1</sup>. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma audituojamos įmonės sektoriui.

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

|              | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos      | 387,13                | 83,78                    |
| Priskirta DU | 5,47                  | 36,24                    |

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

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme (žr. žemiau)

| Paslauga                   | DU            |               |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | DU suvestinė  | RVA 4 priedas |
| I.Apskaitos veikla         | 36,24         | 36,24         |
| II.Gavyba                  | 88,67         | 88,67         |
| II.Ruošimas                | 19,43         | 19,43         |
| II.Pristatymas             | 107,88        | 107,88        |
| III.Surinkimas             | 23,20         | 23,20         |
| III.Valymas                | 95,23         | 95,23         |
| III.Dumblas                | 39,79         | 39,79         |
| III.Pav.nuotekos           | 23,97         | 23,97         |
| IV.Kita_reguliuojama       | 0,00          | 0,00          |
| V.Nereguliuojama           | 55,47         | 55,47         |
| Netiesioginės sąnaudos     | 144,91        | 144,91        |
| Bendrosios sąnaudos        | 144,97        | 144,97        |
| NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | 0,00          | 0,00          |
| <b>Iš viso</b>             | <b>779,77</b> | <b>779,77</b> |

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

### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją (žr. žemiau)

|                  | TU 6.2 priedas | RVA     | FA      |        |
|------------------|----------------|---------|---------|--------|
| F stulpelio suma | 1514,03        | 1514,03 | X       |        |
| D stulpelio suma | 1514,03        | X       | 1514,03 | (0,00) |

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo J-K stulpelius).

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

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensių duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

d) 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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo G-H stulpelius)

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad papildomų sąnaudų nėra įtraukta ir jie sutampa su RVA informacija .

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų, priskirtų TU 3.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

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

Nepriskirtų nepaskirstomoms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

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

Neatitikimų nenustatyta.

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

- a) 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) 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) 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)

Remdamiesi TU 6.4 priedo duomenimis, tikrinta:

- a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Gauti paaiškinimai, kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti

- b) Netiesioginės sąnaudos. 3 pasirinktiems sąnaudų centrams gauti DK sąskaitų išrašai. Ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Gauti paaiškinimai, kuriais Įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

- c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį pritaikymą.

Gauti paaiškinimai, kuriais Įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 4 priedas) nenustatėme neatitikimų Sąvado nuostatomis.

- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau).

| Paskirstymo centrai                                                                        | Sąnaudų paskirstymo kriterijus                                                           |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            | RVA                                                                                      | Sistemos aprašas                                                            |
| Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos        | C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms,              | C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

|                                                                                                     |                                                                                                 |                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>transportui dumbalui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)</i>                             |                                                                                                 |                                                                                    |
| <i>Kuras lengviesiems automobiliams</i>                                                             | <i>C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos</i>                                                  | <i>C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos</i>                                                         | <i>C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos</i>                                             | <i>C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Metrologinės patikros sąnaudos</i>                                                               | <i>C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Avarijų šalinimo sąnaudos</i>                                                                    | <i>C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos</i> | <i>C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</i>                                                        | <i>C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Darbo užmokesčio sąnaudos</i>                                                                    | <i>C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos</i>                                 | <i>C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Darbo saugos sąnaudos</i>                                                                        | <i>C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kitos personalo sąnaudos</i>                                                                     | <i>C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos</i>                                                        | <i>C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |

|                                                                         |                                                                                                 |                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Žemės nuomos mokesčio sąnaudos</i>                                   | <i>C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kitų mokesčių sąnaudos</i>                                           | <i>C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos</i>                              | <i>C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kitos finansinės sąnaudos</i>                                        | <i>C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>                               | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Žyminio mokesčio sąnaudos</i>                                        | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos</i>                          | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Ryšių paslaugų sąnaudos</i>                                          | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos</i>                             | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kanceliarinės sąnaudos</i>                                           | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos</i> | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos</i>                         | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos</i>                     | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos</i>                    | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |

|                                                        |                                                                                                  |                                                                                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos</i>            | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>  | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos</i>          | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>  | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos</i> | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>  | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kitos administravimo sąnaudos.</i>                  | <i>C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i>  | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</i>                | <i>C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |
| <i>Kitos sąnaudos</i>                                  | <i>C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> | <i>Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė</i> |

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau)

1 Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms

| Paslauga           | Sistemos apraše nurodytas sąnaudų paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas                                     | Perskaičiuota reikšmė, Eur | Perskaičiuota reikšmė, proc. | RVA 4 priedas | Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas? |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|----------------------------------------|
| I.Apskaitos veikla | Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje* | 90 367,85                  | 0,64                         | 0,64          | Atitinka                               |
| II.Gavyba          |                                                                                                                        | 266385,37                  | 1,84                         | 1,84          | Atitinka                               |
| II.Ruošimas        |                                                                                                                        | 2000336,39                 | 13,79                        | 13,79         | Atitinka                               |
| II.Pristatymas     |                                                                                                                        | 2771421,26                 | 19,10                        | 19,10         | Atitinka                               |
| III.Surinkimas     |                                                                                                                        | 6125169,74                 | 42,22                        | 42,22         | Atitinka                               |
| III.Valymas        |                                                                                                                        | 2609710,38                 | 17,99                        | 17,99         | Atitinka                               |
| III.Dumblas        |                                                                                                                        | 308451,76                  | 2,13                         | 2,13          | Atitinka                               |

|                      |  |           |      |      |          |
|----------------------|--|-----------|------|------|----------|
| III.Pav.nuotekos     |  | 257993,97 | 1,78 | 1,78 | Atitinka |
| IV.Kita_reguliuojama |  | -         | -    | -    | Atitinka |
| V.Nereguliuojama     |  | 74743,14  | 0,52 | 0,52 | Atitinka |

*\*Išskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą ir perkainotą vertę.*

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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 informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nusutatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

|                      | RVA 5 priedas | RVA 6 priedas | RVA 7 priedas |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| IMNT įsigijimo vertė | 4874,38       | 4874,38       | x             |
| IMNT likutinė vertė  | 2470,94       | x             | 2470,94       |

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

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

a) Netaikoma.

b) Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

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

|          |      |                                               | 1. IŠ VISO  | 2. Iš viso GVT | 2.1. Geriamojo vandens gavyma | 2.2. Geriamojo vandens ruošimas | 2.3. Geriamojo vandens pristatymas | 3. Iš viso NT | 3.1. Nuotekų surinkimas | 3.2. Nuotekų valymas | 3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | 4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo) | 5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 5.1. Apskaitos veikla | 5.2. Kita reguliuojama veikla | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas |
|----------|------|-----------------------------------------------|-------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| RVA 4pr. | A.3. | Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus | 184,91      | 82,92          | 41,25                         | 25,61                           | 16,06                              | 87,47         | 31,23                   | 52,52                | 3,73                          | 0,18                                                                             | 0,21                                              | 0,21                  | 0,00                          | 14,13                                                         |
| DSAIS    | A.3. | Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus | 181,79      | 81,69          | 40,91                         | 25,36                           | 15,42                              | 86,16         | 30,75                   | 51,87                | 3,54                          | 0,08                                                                             | 0,03                                              | 0,03                  | 0,00                          | 13,84                                                         |
|          |      | <b>Skirtumas</b>                              | <b>3,12</b> | <b>1,24</b>    | <b>0,34</b>                   | <b>0,25</b>                     | <b>0,64</b>                        | <b>1,32</b>   | <b>0,48</b>             | <b>0,65</b>          | <b>0,19</b>                   | <b>0,10</b>                                                                      | <b>0,18</b>                                       | <b>0,18</b>           | <b>0,00</b>                   | <b>0,29</b>                                                   |

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

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

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.

D. Vavriščiuk ind. įmonė  
Visaginas, Partizanų g. 16-42  
Audito įmonės pažymėjimas: Nr 1202

Auditorė Danata Vavriščiuk,  
pažymėjimas Nr.000317  
2025-04-23