

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. lapkričio 27 d., audito sutartis Nr. 1127/2, sudaryta tarp UAB „Plungės vandenys“ ir UAB „Audit&Accounting“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Plungės vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2021 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Plungės 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 atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams, didesniems nei 20 proc., pateikti Įmonės paaiškinimai, priedai 1.1.1 ir 1.1.2.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

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

Pateikiame Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, priedas 2.1.1.

b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RAS turto sąraše su didžiąja knyga (toliau - DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąraše sutampa su DK informacija, išskyrus 46,3 tūkst.Eur sumą. Skirtumą sudaro per atskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

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

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Mums buvo pateiktas per atskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa, išskyrus 2,17 tūkst.Eur sumą. Skirtumą sudaro per atskaitinį laikotarpį atliktas IMNT vertės didinimas (pagerinimas).

c) Netaikoma - Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) *Netaikoma - įmonėje perkainoto turto, kurio perkainavimą būtų atlikusi pati, nėra. Įmonės buhalterinėje apskaitoje turtas apskaitomas įsigijimo savikaina.*
- b) *Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.*

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą nenaudojamo IMNT įsigijimo vertę su atitinkama BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais, nustatėme, kad duomenys sutampa, išskyrus 0,87 tūkst. Eur sumą. Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonė su Taryba neatliko derinimo (-ų) dėl turto vieneto (-ų).

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) *Visiems turto vienetais, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai - didintas įstatinis kapitalas, patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. Skirtumų nenustatyta. Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio verte buvo darytas akcininkų įnašas, sąrašas ir susijęs akcininkų sprendimas:*

- 2021 m. spalio 15 d. Plungės rajono savivaldybės administracijos turto perdavimo - priėmimo aktas Nr. TPA-224 „Savivaldybės turto, perduodamo uždarajai akcinei bendrovei „Plungės vandenys“ perdavimo ir priėmimo aktas“;
- 2021 m. rugsėjo 29 d. Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T1-239 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei „Plungės vandenys“, padidinant jos įstatinį kapitalą“;

b) *Visiems turto vienetais, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai - didintas įstatinis kapitalas, patikrinome ar iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.. Skirtumų nenustatyta.*

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

- a) - b) *Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.*

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt. (arba visų įsigytų IMNT grupės vienetų, jei įsiyta mažiau nei 5 vnt.), kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nenustatyta.

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

Skirtumų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus (kur 5 vnt. nebuvo-atrinkti visi vienetai) kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus, ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis, nenustatėme neatitikimų.

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatėme skirtumų nuo RAS aprašo nuostatų

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymų kriterijų reikšmes.

Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetus, skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Tokių atvejų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir finansinėse ataskaitose (toliau – FA) nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

b) Netaikoma.

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informacija, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikė Įmonė paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

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 nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumą sudaro atostogų rezervas, suma 10,97 tūkst. Eur, transporto nuomos sąnaudos 5,53 tūkst. Eur ir gautos subsidijos už prastovas 4,42 tūkst. Eur.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekviename sistemoje ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą: Žiūrėti į Priedą 4.2.1

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atrinkome visus DU vienetus ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): Žiūrėti į Priedą 4.2.1

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą: Žiūrėti į Priedą 4.2.1

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, ir yra nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas: atsižvelgiant į vykdomos nereguliuojamos veiklos apimtį - nepriskiriami darbuotojai, nes veikla vykdoma tik tuo atveju, kai darbuotojai neužimti, t.y. nevykdo pagrindinės veiklos.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.

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

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome ir nustatėme, kad nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstytosioms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:

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

Nepriskirtų nepaskirstytosioms sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome.

a) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms.

Nepriskirtų nepaskirstytosioms sąnaudoms sąnaudų neidentifikavome

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir / arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

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

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams – remonto, personalo ir kitos sąnaudos (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2

b) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 4 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, nurodytus sąraše, pateiktame kartu su RVA, nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.
- c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.

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 (TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpeliai).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

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, nusitatėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per DSAIS formas.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per DSAIS formas.

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 gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. IŠ viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	508,00	175,90	110,92	19,79	45,19	328,62	101,55	211,07	15,99	0,25	0,90	0,90	0,00	2,34
A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	498,41	172,17	109,79	19,29	43,09	323,49	98,85	209,40	15,24	0,11	0,33	0,33	0,00	2,31
	<i>Skirtumas</i>	<i>9,59</i>	<i>3,73</i>	<i>1,13</i>	<i>0,50</i>	<i>2,10</i>	<i>5,13</i>	<i>2,70</i>	<i>1,67</i>	<i>0,76</i>	<i>0,14</i>	<i>0,57</i>	<i>0,57</i>	<i>0,00</i>	<i>0,03</i>

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

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 nepareiškiamo.

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.

UAB "Audit&Accounting"
J.Basanavičiaus g.74, Utena
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489
Direktorė Laima Mikšytė
2022 m. liepos 22 d
Utena

Auditorė Dovilė Žemgulė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571
2022 m. liepos 22 d