

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

| Paslauga               | Metinis nusidėvėjimas |               |
|------------------------|-----------------------|---------------|
|                        | RAS turto sąrašas     | RVA priedas 4 |
| I.Apskaitos veikla     | 0,45                  | 0,45          |
| II.Gavyba              | 13,18                 | 13,18         |
| II.Ruošimas            | 2,46                  | 2,46          |
| II.Pristatymas         | 36,06                 | 36,06         |
| III.Surinkimas         | 67,94                 | 67,94         |
| III.Valymas            | 3,43                  | 3,43          |
| III.Dumblas            | 0,38                  | 0,38          |
| III.Pav.nuotekos       | 0,00                  | 0,00          |
| IV.Kita reguliuojama   | 0,00                  | 0,00          |
| V.Nereguluojama        | 1,15                  | 1,15          |
| Netiesioginės sąnaudos | 2,42                  | 2,42          |
| Bendrosios sąnaudos    | 5,45                  | 5,45          |
| <b>Iš viso</b>         | <b>132,92</b>         | <b>132,92</b> |

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

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

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 3 priede, ir FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma sutampa.

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

|         | RVA    | FA     |
|---------|--------|--------|
| Pajamos | 755,52 | 755,52 |

0,00

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

- kadangi pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t. y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

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

| Pajamos  | RVA    | DK     |
|--|--------|--------|
| geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos              | 238,72 | 238,72 |
| nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo | 184,37 | 184,37 |
| nuotekų valymo pajamos                               | 106,63 | 106,42 |
| nuotekų dumblo tvarkymo pajamos                      | 19,74  | 19,70  |
| paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos                  | 19,29  | 19,29  |
| Apskaitos veiklos pajamos                            | 81,68  | 81,68  |
| kitos reguliuojamosios veiklos pajamos               | 0,00   | 0,00   |
| nereguluojamosios veiklos pajamos                    | 88,97  | 89,23  |
| GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos                | 16,12  | 16,12  |

0

0

0

0

0

-

-

(0)

-

(0,00)

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (t.y. 14 p.), žr. žemiau.

|   | Iš viso | Nereguliuojama veikla | Reguliuojama veikla |
|---|---------|-----------------------|---------------------|
| Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos | 16,12   | 8,06                  | 8,06                |

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

#### 4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.
- visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau - DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

a) 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 | 333,25       | X      | 333,25 |
| G stulpelio suma | 333,25       | 333,25 | X      |

b) Netaikoma. Koregavimai nebuvo atliekami.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

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

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

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 nesutampa (žr. žemiau)

| E stulpelio suma | DU suvestinė | DU žiniaraštis | Skirtumas |
|------------------|--------------|----------------|-----------|
|                  | 333,25       | 378,02         | 44,78     |

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

|       |  |
|-------|--|
| 6,07  | Gauta dotacija iš Užimtumo tarnybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.   |
| 34,73 | Iš Skuodo rajono savivaldybės gauta dotacija už Higienos ir sveikatingumo centro nuostolius.   |
| 3,98  | Kai pripažintos Higienos ir sveikatingumo centro suvartoto vandens sąnaudos, atitinkama procentine dalimi mažamos tiesioginės vandens ir nuotekų tvarkymo sąnaudos |

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

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

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 3 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (šaltkalvis-remontininkas ir ekskavatorininkas-šaltkalvis - geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; operatorius ir ekologas - nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; kontrolierius-šaltkalvis ir santechnikas (pameistras) - geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (energetikas, IT specialistas-elektrikas ir valytoja) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (buhalterė-ekonomistė, vyr. finansininkė, direktorius, administratorė-sekretorė ir vyresnysis kontrolierius) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

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

Atlikome šias procedūras:

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

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

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

|              | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos      | 97,03                 | -                        |
| Priskirta DU | 18,89                 | -                        |

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

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA, t. y. RVA 4-10 priedų, atitinkamais duomenimis.

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

| Paslauga                   | DU            |               |
|----------------------------|---------------|---------------|
|                            | DU suvestinė  | RVA 4 priedas |
| I. Apskaitos veikla        | 52,82         | 52,82         |
| II. Gavyba                 | 5,62          | 5,62          |
| II. Ruošimas               | 5,64          | 5,64          |
| II. Pristatymas            | 34,22         | 34,22         |
| III. Surinkimas            | 43,57         | 43,57         |
| III. Valymas               | 40,30         | 40,30         |
| III. Dumblas               | 9,55          | 9,55          |
| III. Pav. nuotekos         | 10,73         | 10,73         |
| IV. Kita reguliuojama      | 0,00          | 0,00          |
| V. Nereguliuojama          | 18,89         | 18,89         |
| Netiesioginės sąnaudos     | 28,44         | 28,44         |
| Bendrosios sąnaudos        | 83,48         | 83,48         |
| NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | 0,00          | x             |
| <b>Iš viso</b>             | <b>333,25</b> | <b>333,25</b> |

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

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;