

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS “RIETAVO KOMUNALINIS ŪKIS”  
Ataskaita apie faktinius pastebėjimus už metus,  
pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.**

2022-05-24  
Vilnius

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

### UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2019 m. lapkričio mėn. 26 d. audito sutarties Nr. VP-19/11/26 – 1 ir 2020 m. rugsėjo mėn. 21 d. Susitarimu Nr.1 pagrindu, sudarytos tarp UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ ir Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2021 metus. 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 Įmonės 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]:

#### 1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

##### 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

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

Patikros metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje, patikrinimas.

a) Buvo tikrinama, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su Reguluojamos veiklos ataskaitose pateikta informacija.

Patikrinus nustatėme, kad Reguluojamos veiklos ataskaitoje pateikta informacija sutampa su RAS turto sąrašė bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo verte, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina.

b) Buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus reguliuojamoje veikloje naudojamo turto įsigijimo savikainą su buhalterinėje apskaitoje nurodyta turto įsigijimo savikaina, nustatėme 11,35 tūkst. Eur skirtumą. Įmonės paaiškinimu šis skirtumas susidaro dėl per ataskaitinius metus nurašyto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto.

#### 2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) - b) Audito procedūros nebuvo galima atlikti. Pagal Įmonės pateiktą paaiškinimą, 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) Buvo tikrinama, ar RAS turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį vartotojų lėšomis finansuoto turto nebuvo įsigyta.

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

Netaikoma, Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto.

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkama Rietavo savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamo turto, investuojamo didinant uždarnosios akcinės bendrovės „Rietavo komunalinis ūkis“ įstatinį kapitalą, sąrašu ir turto perdavimo - priėmimo akta, nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Įmonėje ataskaitiniu laikotarpiu perkainoto IMNT nebuvo.

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo IMNT.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateikti ataskaitinio laikotarpio Tarybos nutarimai Nr.O3E-1462 ir Nr.O3E-1463, kuriais buvo suderintos 2020 m. faktiškai atliktos investicijos. Palyginę nutarimuose nurodytas investicijų sumas su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad turtas suderintas.

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

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

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialaus turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Patikrinus nustatėme turto vienetų, kurių įsigijimo vertė buvo mažesnė nei nustatyta minimali vertė.

Įmonė pateikė paaiškinimus:

Pavadinimas	Inv. Nr.	Pajamavimo data	Įsigijimo vertė	Minimali vertė	Paiškinimas
Mini ekskavatorius MVVPRN5	000639ppp	2021-02-28	442	500	Atliktas mini ekskavatoriaus paaiškinimas
Nuotekų šalin.tinklai(lietaus)Daugėdai4400-2443-2395 MVNSUN2	000694pp	2021-08-31	300	500	Remiantis Rietavo savivaldybės tarybos sprendimu buvo skiriamos tikslinės lėšos. Savivaldybei man reikėjo pateikti įrodančius dokumentus, kur panaudojome lėšas.
Nuotekų tinklai Medingėnų k.(nuos. lėšos) MVNSUN2	000747pp	2021-04-30	140	500	Tėstinis projektas, lėšos buvo finansuojamos ES ir Valstybės lėšomis (administravimo paslaugos)

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

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

a) Netaikoma

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus reikšmingų skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems vienetais atlikti metinio perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis bei Įmonės papildomais paaiškinimais dėl ankstesniais laikotarpiais galiojusių

reguliacinės apskaitos reikalavimų. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Tikrinimo metu nustatėme, jog turto vnt. (inv.nr. 000435) įsigijimo vertė nurodyta turto kortelėje ir RAS turto sąrašė skiriasi. Skirtumas - 23.946 Eur. Įmonė paaiškino, kad RAS turto sąrašė pateikiama IT žiniaraščio vertė, nes IT žiniaraštis sutampa su DK. Įmonė negalėjo paaiškinti, kodėl IT žiniaraščio ir turto vieneto kortelės pradinės vertės skiriasi. Kadangi turto vienetas nepriskiriamas vandens sektoriaus veikloms, detaliau šis klausimas nebenagrinėtas (turto vienetas priskirtas kitai reguliuojamai veiklai). Kitų skirtumų ar pastebėjimų nenustatyta.

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

### 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetai) ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomo IMNT.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) - b) Netaikoma. Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginio turto.

### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais tikrinta ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Netaikoma. Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginio turto.

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

Patikrinus nustatyta, kad paskirstymas į verslo vienetus atliktas vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis.

### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

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

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Tikrinimo metu nustatėme nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet tuo pačiu yra ir priskirta ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąrašė nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Tikrinimo metu nustatėme kad duomenys į RVA priedus perkelti korektiškai.

v

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

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

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų šaltiniais – Didžiąja knyga.

Tikrinimo metu nustatyta, kad pajamų sumos paslaugų lygmeniu, parodytos RVA, nesutampa su Didžiąja knyga. Skirtumas yra tik tarp Nuotekų tvarkymo bei Nereguliuojamos veiklos verslo vienetų – 7,02 tūkst. Eur. Įmonė paaiškino, kad 2021 m. nuotekų transportavimo asenizacijos transporto priemonėmis veiklai tapus nereguliuojama veikla, pajamos už nuotekų transportavimą iš DK 5001107 išskeltos į nereguliuojamą veiklą. Pajamos už šių nuotekų valymą bei dumblo tvarkymą liko reguliuojamoje veikloje prie atitinkamų paslaugų.

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

#### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Bendrovė pateikė paaiškinimą, kad ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė turto nenuomojo.

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

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

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU priedo 6.1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiami skirtumai ir Įmonės paaiškinimai:

Skirtumas 1:	3,75	DU žiniaraštyje nurodyta suma yra skirtumas tarp sukauptų ir išmokėtų atostoginių
--------------	------	---

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a, c) Bendrovė TU 6.1 priedą užpildė B - E stulpeliuose pirminiu priskyrimu nuroydamą konkrečią paslaugą arba bendrai paskirstomas sąnaudas bendromis sumomis, t.y. nedetalizuojant pagal darbuotojus ar padalinius. E stulpelio sumas sutikrinome su BA duomenimis, skirtumų nenustatyta. Kadangi TU 6.1 priede nurodytas pirminis priskyrimas yra konkreti paslauga arba bendros veiklos sąnaudos, todėl priskyrimo paaiškinimas nėra aktualus.

b) Netaikoma, nes Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomų sąnaudų.

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

Netaikoma

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

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.

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

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

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

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Pateikti Įmonės paaiškinimai (pridedama).

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie nesutampa su RVA informacija. Skirtumas susidarė tik tarp TU 6.3 priedo eilučių. Bendra suma sutampa su RVA 3. Skirtumai pateikiami žemiau:

TU 6.3 eilutės Nr.	TU 6.3 eilutės pavadinimas	TU 6.3	RVA 3	Skirtumas
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	21.910	0	21.910
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	89	21.999	-21.910

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad TU 6.3 priedą pildė ne pagal eilutės pavadinime nurodytus RVA 3 punktus, o siekiant nusidėvėjimo skirtumą tarp reguliacinės ir buhalterinės apskaitos parodyti 14 eilutėje atskirai.

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Tikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašus. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikome šias procedūras:

a) Tikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašus, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.



b) Patikrinome po 5 (arba visus, jei įrašų yra mažiau) atsitiktinius įrašus iš individualiai nereikšmingų kiekvienos DK įrašų, ar jie neturėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

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

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Įmonės paaiškinimai pateikti (pridedama).

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime.

b) Netaikoma, Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomų sąnaudų.

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

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)-c) Netaikoma. Įmonė nenaudoja sąnaudų paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginių sąnaudų.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka RAS aprašo 28 punkto (bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) naudojamo turto nusidėvėjimo) ir 53 punkto bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neekspluatoja kogeneracinių įrenginių

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

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

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Patikrinimo metu nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 3)

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

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Tikrinimo metu RVA matematinių klaidų nenustatyta.

### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. 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	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	62,96	19,97	16,83	2,66	0,49	26,62	7,39	18,03	1,20	0,00	15,10	0,12	14,98	1,27
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	59,85	19,42	16,68	2,60	0,14	25,75	7,06	17,58	1,10	0,00	13,97	0,00	13,97	0,71
<i>Skirtumas</i>			<i>3,11</i>	<i>0,55</i>	<i>0,15</i>	<i>0,06</i>	<i>0,34</i>	<i>0,87</i>	<i>0,33</i>	<i>0,44</i>	<i>0,10</i>	<i>0,00</i>	<i>1,13</i>	<i>0,12</i>	<i>1,01</i>	<i>0,56</i>

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

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.

Pridedame:

UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ paaiškinimus;

UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;

UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ RAS aprašą.

2022 m. gegužės 24 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310