



Vilnius, 2023 m. birželio mėn. 1 d.

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „RIETAVO
KOMUNALINIS ŪKIS“**

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA

DĖL 2022 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2022 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

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

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tam, kad suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ 2022 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2022-05-31, pateikti duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus tokioms ataskaitoms, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Rietavo komunalinis ūkis“, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Rietavo komunalinis ūkis“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ (toliau – Įmonė), 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 vertė, 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 41,93 tūkst. Eur skirtumą. Įmonės paaiškinimu šis skirtumas susidaro dėl per ataskaitinius metus nurašyto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto.

c) Patikrinome, ar ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodyti laikotarpio pradžios duomenis sutampa su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis. Nustatėme kad duomenys nesutampa. Skirtumas 1100 Eur susidaro dėl nurašyto turto 2022 metais.

	2021 m. RAS turto sąrašas - laikotarpio pabaiga	2022 m. RAS turto sąrašas - laikotarpio pradžia	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	2 298 965,00	2 297 865,00	1 100,00

140	Detalus ekogeologinio plano parengimas (Mazutinė) MŠGA9N6	340
143	Vandenviečių zonų įteisinimas MVVGAN6	760



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

Patikrinę ataskaitiniu laikotarpiu įsigytiems turto vienetams suderinimo faktą pagal RAS turto sąrašą, nustatėme, kad naujai įsigytam, bet turtui suderinimas nereikalingas, kadangi turto vienetai nėra priskirti reguliuojamai veiklai (žr. žemiau).



Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pogrupis	Priskyrimas	Pajamavimo data	Iš viso
341	Patalpos unik.Nr.7400-2001-8012,Ivinskio g.11 DENERN1	1202209ppp	II.2.1.Pastatai	V.Nereguliuojama	2022-05-31	717
344	Įvadinė šilumos trasa MŠPE1N2	000761p	II.2.3.vamzdynai	IV.Kita reguliuojama	2022-08-31	14 966
345	Naujos katilinės 3MW katilas ir ekonomizaizeris MŠGA2N4	000655	II.3.1.vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW, kita įranga	IV.Kita reguliuojama	2022-09-22	600
347	Automobilis VW Caddy LPY398 MENERN5	000756ppp	II.5.1.lengvieji automobiliai	V.Nereguliuojama	2022-12-06	880
348	Automobilis VW Caddy MDK852 MENERN5	000763p	II.5.1.lengvieji automobiliai	V.Nereguliuojama	2022-04-17	739

2.2.6. Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį buvo padidintas piniginiu įnašu 26000 Eur, išleidžiant 897 vnt. paprastųjų vardinių akcijų. Akcininkų turiniu įnašu ataskaitiniais metais įstatinis kapitalas didinamas nebuvo.

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 neatitikimų nenustatėme.

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 didžiausią 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 didžiausią 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 galiojusiu 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.

2.4.1. 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 jokio 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 sąraše 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 – 5,46 tūkst. Eur. Įmonė paaiškino, kad skirtumas susidarė dėl nuotekų transportavimo (ascenizacija) t.y. nuvažiavimas, siurbimas ir atvežimas iki valyklos yra nereguliuojama VERT



dalis. DK buvo priskirtas prie nuotekų tvarkymo pajamų, po to priskirta prie nereguliuojamos veiklos pajamų.

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

3.2.2. Reguliuojamosios 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:	-1,83	DU žiniaraštyje nurodyta suma yra skirtumas tarp sukauptų ir išmokėtų atostoginių kaupinių ir
Skirtumas 2:	-5,41	lėšos gautos iš užimtumo tarnybos už subsidiuojamą darbo vietą

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas



- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo. Patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis (DU žiniaraščiais). Skirtumai susidaro dėl to, kad atrinkti darbuotojai priskirti yra kelioms veikloms ir jų darbo užmokestis yra rodomas prie kiekvienos veiklos proporcingai dirbtam laikui. Kiti skirtumai jau yra aprašyti 4.1.2 punkte, kitų nukrypimų nenustatyta.
- b) Netaikoma, nes Įmonė neturi netiesiogiai paskirstomų sąnaudų.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo. Patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis (DU žiniaraščiais). Skirtumai susidaro dėl to, kad atrinkti darbuotojai priskirti yra kelioms veikloms ir jų darbo užmokestis yra rodomas prie kiekvienos veiklos proporcingai dirbtam laikui. Kiti skirtumai jau yra aprašyti 4.1.2 punkte, kitų nukrypimų nenustatyta.

4.2.1¹. 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 registru 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.

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 sutampa su RVA informacija.

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 pasirinktomis 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 neeksploatuoja kogeneracinių įnginių

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, kad duomenis atitinka. (žr. žemiau).

			1. Iš viso	2. B viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gamyba	2.2. Geriamojo vandens nuotėms	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. B viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tiekiant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos (nereguliuojamosios) veiklos verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3.	Elektrios energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	151,16	47,14	45,65	1,04	0,46	69,29	19,13	49,19	0,97	0,00	33,11	0,00	33,11	1,63
DSAIS	A.3.	Elektrios energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	151,16	47,14	45,65	1,04	0,46	69,29	19,13	49,19	0,97	0,00	33,11	0,00	33,11	1,63
		<i>Skirtumas</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Pridedame:

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

UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ paaiškinimus;

UAB „Rietavo komunalinis ūkis“ RAS aprašą.

2023 m. birželio 1 d.

Vilnius

Apskaitos ir mokesčių konsultacijos

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001505

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310