



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2025 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Plungės vandenys“ 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 „Plungės vandenys“ 2025 m.** reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2026-06-03, pateikti duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus tokioms ataskaitoms, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Plungės vandenys“** vadovybei ir **Tarybai**, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Plungės vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir **UAB „Plungės vandenys“** patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Plungės vandenys“ 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 „Plungės vandenys“**, 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 „Plungės vandenys“** (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.

Nustatyta, 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 138,08 tūkst. Eur skirtumą. Šis skirtumas susidaro dėl per ataskaitinius metus nurašyto/parduoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto.

c) Įmonės 2025 metų RAS turto sąrašo laikotarpio pradžios likutinės vertės duomenys apima tik reguliuojamą turtą. Mes palyginome 2025 m. RAS turto sąrašo reguliuojamo turto likutinės vertės laikotarpio pradžiai su 2025 RAS turto sąrašė nurodyta reguliuojamo turto likutine verte 2024-12-31 datai. Nustatėme, kad duomenys nesutampa, skirtumas – 54,65 tūkst. Eur. Skirtumas susidarė dėl nurašyto pagal RAS dar nenusidėvėjusio turto.

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

a) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama finansinės apskaitos (toliau - FA) informacija.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) sutampa su FA informacija.



Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto vartotojų lėšomis nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi turto finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė turto finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms neturi.

2.2.2². 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.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Buvo tikrinama, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su finansinės apskaitos informacija. Nustatyta, kad Įmonės atveju perkainavimas, yra įstatinio kapitalo didinimas turtu, kuris apskaitoje apskaitomas rinkos verte.

Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su pateiktais atitinkamais Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimais „Dėl nuosavybės teise priklausančio nekilnojamo turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei „Plungės vandenys“, didinant jos įstatinį kapitalą“ ir turto perdavimo ir priėmimo aktais nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo turto sąrašas. Mes palyginome šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija.



Nustatyta, kad duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

2025 metais įvestas į eksploataciją turtas pažymėtas kaip nesuderintas (RAS turto sąraše stulpelyje "Metodinis statusas", komentaras "Nesuderintas"), todėl suderinimo tikrinimas nėra aktualus - turto vertė nepriskirta jokia apimtimi reguliuojamam turtui.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) ir b)

Netaikoma, nes akcininkų turtiniu įnašu per 2025 metus įstatinis kapitalas nebuvo didintas.

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 materialiojo turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

a)-e); g) Netaikoma - Įmonė neturi kito nepaskirstomo turto.

RAS turto sąraše nėra apskaitomo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto.

f) Visas Bendrovės patikėjimo teise valdomas turtas apskaitomas kaip gauta dotacija ir priskirtas nepaskirstomo turto kategorijai.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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

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.

Reikšmingų skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys turto vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.



Patikrinus nustatyta, kad ataskaitinių metų nusidėvėjimo sąnaudos atrinktiems turto vienetams atitinka RAS aprašo nuostatas, tačiau sukaupto nusidėvėjimo skaičiavimo patikrinimas negalimas turto vienetui inv.nr. 2273 dėl istorinių duomenų bei istoriškai taikytų nusidėvėjimo skaičiavimo principų trūkumo.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam VV (verslo vienetui) ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.
- 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, ar turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (nurodyti RVA 6 priede) atitinka RAS aprašo informaciją.

Neatitikimų nenustatyta.

- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- 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.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Nustatyta, kad paskirstymas į verslo vienetų 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, kad kitos reguliuojamos bei nereguliuojamos veiklos paslaugoms buvo priskirtos tiek pajamos, tiek ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas.

Priskyrimo neatitikimų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąraše nurodyta metiniai nusidėvėjimo duomenys su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys į RVA priedus perkelti teisingai.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

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 Didžiąja knyga (toliau – DK).

Nustatyta, kad pajamų sumos paslaugų lygmeniu, parodytos RVA, sutampa su DK sumomis.

b) Netaikoma - pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali.

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.

Nustatėme, kad Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis Aprašo nuostatų (14 p.).

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 FA 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.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa. Nustatyti -17,44 tūkst. Eur skirtumai. Jų detalizacija pateikiama lentelėje kartu su Įmonės paaiškinimais:

Skirtumas 1:	-3,2	Užimtumo tarnybos sumokėta įdarbintų asmenų darbo užmokesčio kompensacija
Skirtumas 2:	-4,76	Skirtumas susidaro dėl transporto nuomos sąnaudų
Skirtumas 3:	25,4	Atostogų kaupinių suma
Iš viso:	-17,44	

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinus nustatyta kad, duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą (pridedama).

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.

Nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms nebūtų priskirta DU sąnaudų. Nereguliuojamai veiklai DU priskirta nėra. 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



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.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

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.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę, siekdami įsitikinti ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose atitinkamuose Aprašo punktuose.

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.



5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

a) Tikrinome visus atskirai reikšmingus (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašus, siekdami įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. Neatitikimų nenustatyta.

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

Nustatėme, kad visos reikšmingos sąnaudos yra priskirtos atitinkamoms veikloms, sąnaudų, kurios turėjo būti priskirtos nepaskirstomosios sąnaudoms, nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka DK duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

b) Netiesioginės sąnaudos. Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimais pridedami.

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, paaiškinimais pridedami.



5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, neatitikimų Aprašo nuostatoms nenustatyta
- b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA, neatitikimų RAS aprašo nuostatoms nenustatyta.
- c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, neatitikimų RAS aprašo nuostatoms nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) -b) Patikrinus Įmonės užpildyto TU priedo duomenis, nustatyta, 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, Įmonė neeksploatuoja 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.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

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.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.



Nustatyta, kad RVA matematinių klaidų nėra.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

b) Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

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

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme tokius neatitikimus:

			1. IŠ VISO	2. Iš viso GVT	2.1. Geria mojo vande ns gavyb a	2.2. Geria mojo vande ns ruošim as	2.3. Geria mojo vande ns pristat ymas	3. Iš viso NT	3.1. Nuotekų surinkima s	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuote kų dumbl o tvarky mas	4. Paviršinių nuotekų tvarkyma s (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliu ojamo sios veiklos verslo vienet as	5.1. Apskai tos veikla	5.2. Kita reguliu ojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguli uojamosi os veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	480,99	148,8	87,34	20,94	40,51	331,28	112,9	203,47	14,91	0,49	0,39	0,39	0,00	0,02
DSA IS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	470,71	144,65	86,39	20,54	37,73	325,94	110,33	201,19	14,42	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00
		Skirtumas	10,28	4,14	0,95	0,41	2,78	5,35	2,57	2,28	0,49	0,38	0,39	0,39	0,00	0,02

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“, neatitikimų nenustatyta.

7. Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu atliktų RVA duomenų koregavimų tikrinimas (TU 9.6¹. p.p.)

7.1.1. Patikrinti, ar pagal Tarybos patikrinimo akte nustatytus neatitikimus atlikti RVA duomenų koregavimai atspindėti koreguotose tikrinamųjų laikotarpių RVA.

Netaikoma - Taryba tikrinimo neatliko.

Ataskaitos priedai:

UAB „Plungės vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitos;

UAB „Plungės vandenys“ TU priedai;



UAB „Plungės vandenys“ pateikti paaiškinimai;
UAB „Plungės vandenys“ RAS aprašas.

2026 m. birželio mėn. 3 d.

Vilnius

Apskaitos ir mokesčių konsultacijos

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001522

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310