











Pajamos	RVA 3	DK	Skirtumas
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	15.917,64	15.917,64	-
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	9.152,16	21.299,86	(369,01)
nuotekų valymo pajamos	6.364,67		
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	5.414,02		
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	1.132,05	1.132,05	-
Apskaitos veiklos pajamos	2.056,78	2.056,78	-
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	-
nereguliuojamosios veiklos pajamos	1.178,69	809,68	369,01
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00		

Įmonė paaiškino, kad į kitą nereguliuojamą veiklą perkeltos padidintos taršos pajamos, kurių įkainių VERT nenustato - riebalai, gyvsidabris ir kt.

b) Įmonės pajamų skirstymas pagal verslo vienetų paslaugų lygmeniu atliekamas taikant papildomus skaičiavimus. Mes patikrinome atliktų skaičiavimų teisingumą.

Nustatyta, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų. Skirtumai jau yra aprašyti 3.2.1 a) punkte, kitų nukrypimų nenustatyta.

### 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 turto nuomą yra nereguliuojamoje veikloje, kaip ir visos su tuo turtu susijusios sanaudos.

#### 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) informacija, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Īmonēs paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą, pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

#### 4.1.2. DU sanaudų 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 skirtumai pateikiami lentelėje kartu su Įmonės paaiškinimais:



Skirtumas 1:	10,96	Kompensavimas sąnaudų dėl dalyvavimo Emperest projekte
Skirtumas 2:	23,72	Nereguliuojamai veiklai priskiriamos Laboratorijos teikiamos papildomos paslaugos
Skirtumas 3:	32,69	Alga iš kitų organizacijų - priskirta nereguliuojamai veiklai, apskaityta Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos. DU žiniaraštyje nebuvo įtrauktas Vandens tyrimo laboratorijos padalinio (7,153 tūkst. Eurų), kuris turėtų būti priskiriamas prie tiesioginės veiklos, darbo užmokesčio. Nuo 2023 m. 05 mėn. šis priskyrimas ištaisytas.
Skirtumas 4:	25,37	Alga kitų org. (veiklos) - priskirta nereguliuojamai veiklai, apskaityta Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos.
Skirtumas 5:	11,31	Kauno miesto savivaldybės apmokama suma už fontanų priežiūrą.
Skirtumas 6:	0,13	Kompensacija iš Užimtumo tarnybos.
Skirtumas 7:	68,17	Sudaro pašalpos ir išieitinės kompensacijos, kurios į darbo užmokesčio sąnaudas netraukiamos.

#### 4.2.1. Pirminio DU sanaudų 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 jau yra aprašyti 4.1.2 punkte, kitų nukrypimų nenustatyta.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms 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 jau yra aprašyti 4.1.2 punkte, kitų nukrypimų nenustatyta
- 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 jau yra aprašyti 4.1.2 punkte, kitų nukrypimų nenustatyta

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

## Netaikoma

#### 4.2.2. DU sanaudų 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 ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms nebūtų priskirta DU sąnaudų.

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

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.









			1. IŠ VISO	2. IŠ viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavėja	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 atskaičiuojamoms paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	5.1. Apvalinto s veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetui
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	3.203,32	1.786,34	1009,11	55,49	721,74	1.404,30	595,51	478,11	330,67	3,31	4,82	4,82	-	10,56
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	3.144,87	1.764,37	1.007,63	52,28	704,46	1.370,29	576,99	470,35	322,94	0,42	-	-	-	9,78
Skirtumas			64,45	21,57	1,48	3,21	17,28	34,66	18,51	7,76	7,73	2,68	4,82	4,82	6,66	0,77

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

Ataskaitos priedai:

UAB „Kauno vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitos;

UAB „Kauno vandenys“ TU priedai;

UAB „Kauno vandenys pateikti paaiškinimai;

UAB „Kauno vandenys“ RAS aprašas.

2024 m. birželio 14 d.

## Vilnius

## Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“

Auditorė Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002