





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

Netaikoma, Imonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) – b) Netaikoma, Įmonė neturi perkainoto IMNT.

#### 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

Mes atrinkome visus turto vienetus, kurie ataskaitiniais metais buvo įvesti į eksploataciją, ir paprašėme Įmonės pateikti Tarybos nutarimus, kuriais minėti turto vienetai buvo suderinti su Taryba. Įmonė pateikė 3 Tarybos nutarimus (2022-12-20 Nr. O3E-1736, 2023-07-11 Nr. O3E-898, 2023-10-12 Nr. O3E-1505). Palyginus ataskaitiniais metais įvestus į eksploataciją turto vienetus su Tarybos nutarimais, nustatėme, kad dalies turto vienetų vertės nesutampa su VERT nutarimuose nurodytomis vertėmis. Įmonė pateikė paaiškinimus dėl skirtumų:

1. Įmonė dar neįvedė į eksploataciją visos investicijos, kuri yra suderinta su Taryba;
2. Įmonė atliko mažesnės apimties investicinį projektą nei buvo suderinta su Taryba (atlikta mažiau darbų, nei buvo planuota);
3. Atlikta investicija už mažesnę sumą, nei buvo suderinta su Taryba;
4. Dalis investicijos buvo pripažinta sąnaudomis, o ne turtu;
5. Investicija įgyvendinta, tačiau dėl techninės klaidos nereikšminga turto dalis buvo neįvesta į eksploataciją.

Kitų turto vienetų faktinė investicijos suma buvo didesnė ar mažesnė nei suderinta, tačiau nukrypimai neviršijo 10 procentų.

Pridedame Imonės pateiktą palyginimo lentelę ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

Nenustatēme turto kategoriju, kurios būtu neteisingai priskirtos paskirstomam turtui. Teisingas turto grupēs ir pogrupio priskyrimas konkrēciam turto vienetai yra Imonēs atsakomybē.





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 išeitinės kompensacijos, kurios į darbo užmokesčio sąnaudas netraukiamos.

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- 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.
- 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
- 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 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 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.







#### 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

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 YISO	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. Apiešimo 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
<b>Skirtumas</b>			<b>64,45</b>	<b>21,57</b>	<b>1,48</b>	<b>3,21</b>	<b>17,28</b>	<b>34,66</b>	<b>18,51</b>	<b>7,76</b>	<b>7,73</b>	<b>2,68</b>	<b>4,82</b>	<b>4,82</b>	<b>6,66</b>	<b>0,77</b>

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