

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Druskininkų vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „**Druskininkų vandenys**“ (toliau – Įmonės) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2023 ataskaitinius metus teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. Įmonė 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 Įmone, 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 Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai. Įmonė pateikė paaiškinimus reikšmingiems pajamų ir sąnaudų grupių pokyčiams paslaugų lygmeniu.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4;5;6;7 informacija. Patikrinus nustatyta, kad :

a)Reguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė 11'517 tūkst. eur
RVA-5 reguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertė 11'517 tūkst.eur (D35+D54)
RVA-6 reguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertė 11'517 tūkst.eur (D10)

Reguliuojamos veiklos turto likutinė vertė RAS turto sąrašė 4'798 tūkst. eur
RVA-5 reguliuojamos veiklos turto likutinė vertė 4'798 tūkst.eur (D12+D31)
RVA-7 reguliuojamos veiklos turto likutinė vertė 4'798 tūkst.eur (D10)

Metinio nusidėvėjimo suma:

Leidžiamo metinio nusidėvėjimo suma nurodyta RVA 4 priede - 313'382 .eur (D51+D107+D204) atitinka leidžiamo metinio nusidėvėjimo sumą nurodytą RAS turto sąrašė

Bendra leidžiamo ir draudžiamo metinio nusidėvėjimo suma RAS turto sąrašė atitinka bendrą leidžiamo ir draudžiamo metinio nusidėvėjimo sumą nurodytą buhalterinėje apskaitoje .

Reguliuojamos veiklos turto sukauptas nusidėvėjimas:

RVA prieduose reguliuojamos veiklos turto sukauptas nusidėvėjimas nenurodytas, todėl suskaičiuotas panaudojus RVA 5 priedo duomenis kaip įsigijimo vertė 11'406+111 (D35+D54) – likutinė vertė 4'745+53 (D31+D12)= 6'720 tūkst. Eur. Taip suskaičiuotas sukauptas nusidėvėjimas atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.. Nustatyta, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, buhalterinėje apskaitoje, didžiojoje knygoje, pagal Aiškinmąjį raštą sudaro 26'062'480 eur. Tame tarpe 25'923'006 (IMT) ir 139'474 (INMT). Tai atitinka RAS turto sąrašė nurodytą bendrą IMNT įsigijimo vertę 26'062'480 eur.

Nustatyta, kad IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos (DK) informacija.

c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Nustatyta, kad ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, sutampa su praėjusių metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai ir jie yra teisingai perkelti į RAS turto sąrašą.

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

a) Turėjome patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Nustatėme, kad vartotojų lėšomis finansuoto turto RAS sąrašė nėra nurodyta. RAS turto sąrašė aiškiai išskiriama "Nuosavų lėšų" ir "ES lėšų" savikainos dalis.

Patikrinome atsitiktiniu būdu iš RAS turto sąrašo atrinktus 10 turto vienetų, kurių įsigijimo vertės dalis bent dalinai finansuota "ES" lėšomis. Nustatėme, kad RAS turto sąrašė išskiriama įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) sutampa su Buhalterinės apskaitos informacija.

b) Turėjome patikrinti ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) duomenys atitinka RAS turto sąrašė pateiktus finansavimo dotacijomis duomeni ir BA informaciją.

Nustatėme, kad visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų finansuotų dotacijomis duomenys, RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa.

c) Netaikoma, nes turto vienetų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų vartotojų lėšomis nenustatyta

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės tvirtinimą įmonė nenaudojamo turto neturi, kas atitinka buhalterinės apskaitos informaciją

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Užduotis netaikoma, kadangi Įmonė su Valstybine energetikos reguliavimo taryba nederina turto verčių.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį Įmonės akcininkai nedarė turtinių įnašų įstatinio kapitalo padidinimui ar nuostolių padengimui.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Tarybos 2020 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. O3E-699 „Dėl Asmenų prašymų leisti veikti bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje pateikimo ir nagrinėjimo bei veiklos bandomojoje energetikos inovacijų aplinkoje vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose

Nustatyta, kad visos aukščiau minėtos Apraše ir RAS apraše nurodytos IMNT kategorijos priskirtinos nepaskirstomam turtui taip ir priskirtos. Įmonė nepaskirstomam turtui priskyrė: už dotacijas įsigyto turto likutinę vertę 6'646'360 eur, finansinio turto vertę 426'190 eur, nebaigtos statybos 3'983'360 eur, Visos šios turto vertės ir turėjo būti priskirtos ir buvo priskirtos nepaskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinus Įmonės RAS apraše nurodytus nusidėvėjimo normatyvus su RVA 1 pr. skirtumų nenustatyta. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a))Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus. Nenustatėme skirtumų tarp RAS turto sąrašė ir RAS apraše nurodytų normatyvų.

b)Patikrinti per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatus vertinti IMNT grupių lygmeniu: nustatius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

b)Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį įsigyta 168 turto vienetų 31'995 eur sumai. 93 proc. Įsigijimų sudarė vandens skaitikliai (157 vnt., suma 3'075 eur). Iš vandens skaitiklių grupės pasirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Iš kitų IMNT grupių dėl nedidelio kiekio įsigytų turto vienetų (11 vnt.) patikrai paimti 7 vienetai.

Eil.nr.	Turto pavadinimas	Inv.numeris	įsigijimo vertė
1	Programa Zyxxel LIC-CCF FOR ZYWALL110	7119	258
2	Gręžinys su vand.tinklais Leipalingio gyv.	7364	14584
3	Orapūtė DT 66/202 be gaubto	7238	16273
4	Siurblys PRO CO8DA-437/EAD	7354	1972
5	Siurblys nuotekų FA10.51E FK17.1-4/8K	7355	4091
6	Skaitiklis vandens d25	7048	31
7	Skaitiklis vandens MWN/JS DN80/20 impuls	7120	650
8	Skaitiklis š.vandens MTKD DN40	7133	68
9	Skaitiklis vandens MWN DN100	7158	146
10	Skaitiklis vandens MWN DN100	7236	146
11	Skaitiklis vandens MTKD DN15	7348	25,7
12	Skaitiklis vandens MTKD DN15	7349	25,7
13	Skaitiklis vandens MTKD DN15	7350	25,7
14	Skaitiklis vandens MTKD DN15	7351	25,7
15	Skaitiklis vandens MTKD DN15	7352	25,7
16	Šviežio oro kvėpavimo sistema	7237	619
17	Kondicionierius" Haier Taiga plus"	7360	850

Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinti IMNT grupių lygmeniu. Neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės per ankstesnius laikotarpį įsigyto turto pasirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinti IMNT grupių lygmeniu. Neatitikimų nenustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV. Pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Artezinis gręžinys Nr17 (inv.244E); Paviljonas arteziniam gręžiniui (inv.4657); Žvalgomas gręžinys 0816/2 (inv.4074E); Apšvietimo išorės tinklai III-vandenvietėje (inv.612E); Siurblinė pirmo pakėlimo (inv.618E).

Iš geriamojo vandens gerinimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Vandens nugeležinimo įrengimai (inv.4431E); Įrenginiai vandens gerinimo (Švendubrės gyv.) (inv.6784); Skaidrintuvai (inv.712E); Vandens dezinfekavimo sistema (inv.4861E); Siurblys GS 16-75 4 (inv.5022E);

Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Vandentiekio bokštas (inv.4387E); Siurblinė Veisiejų gatv. (inv.453E); Privažiavimo kelias prie VS 1 (inv.5349E-1); Požeminiai tinklai prie VS 1 (inv.5360E-1); Švraus vandens rezervuarai (inv.704E);

Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Kanalizacijos perpompavimo srotis(Saulutė) (inv.1051E); Perpompavimo srotis Nr.5 (inv.1195E-1); Kanalizacijos kolektorius (inv.1243E); Siurblinė NS 12(Ratnyčia) (inv.5343E-1); Privažiavimo kelias (inv.467E)

Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Gamybinis pastatas (inv.5103-3); Pastatas grotų ir smėlio įreng.(inv.5097E-3); Valymo įrengimų pastatas (inv.4407E); Siurblinė požeminė (inv.5139E-3); Smėlio separatorius (inv.5102E-1)

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Žvyruota aikštelė (inv.4409E); 'Dumblo aikštelės (inv.446E); Dumblo aikštelės (inv.512E); traktorius MTZ"BELARUS 820" (inv.5961E); Sunkvėžimis savivartis MAN TGL8,180 (inv.6557).

Iš apskaitos veiklos verslo vieneto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Programa Microsoft Windows 10 Pro (inv.6498); Įvad.š.vand.skaitiklių rodmenų nuotolin.nuskaityt.sistema (inv.6524); Skaitiklis vandens JS2,5 DN15/110 (inv.7376); Skaitiklis vandens JS2,5 DN15/110 (inv.7505); Skaitiklis vandens Powogaz JS2,5 DN15/110 (inv.7483);

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Kuro sandėlys (inv.702E); Mechaninės dirbtuvės (inv.715E); Katilinė-boilerinė (inv.703E); Buitinės patalpos II-os pakėlimo stoties teritorijoje (inv.737E); Slėptuvė (inv.707E);

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta 5 turto vienetai. Pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

Iš Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Buh.apskaitos tinklo programa (inv.4741E); Svetainė internetinė (inv.6725); Programa Microsoft T5D Office and Business 2019 (inv.6675); Spinta dokumentų saugojimo (inv.5624E); Licencija Sybase SQL (inv.5042E);

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonės RAS apraše nustatyti kriterijai pagal kuriuos verslo vienetais (paslaugoms) netiesiogiai paskirstomas turtas bei paskirstomas turtas bendrai veiklai palaikyti:

22.2. punktas: IT (netiesioginės veiklos) vertė (įsigijimo ir balansinė) paskirstoma proporcingai Verslo Vienetams (išskyrus Nereguliuojamos veiklos) ar atitinkamoms paslaugoms pagal tiesiogines sąnaudas; 22.3. punktas: IT (bendram veiklos palaikymui) vertė paskirstoma proporcingai Verslo Vienetams pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą IT vertę.

TU nurodyta patikrinti:

- a) ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA-4) atitinka RAS aprašo informaciją;
- b) ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės RVA-4 apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Patikrinimas atliktas vadovaujantis įmonės pateiktu RAS turto sąrašu. Turto paskirstymo kriterijai perskaičiuoti pagal RAS aprašo nuostatas ir nustatyta:

Įmonės taikyti turto Netiesioginio paskirstymo kriterijai, nurodyti RVA 6 ir 7 prieduose (pagal įsigijimo ir likutinę vertę, atitinkamai), atitinka RAS nuostatus

Įmonės taikyti turto Bendrojo paskirstymo kriterijai, nurodyti RVA 6 ir 7 prieduose (pagal įsigijimo ir likutinę vertę atitinkamai), atitinka RAS nuostatus.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams:

a) Patikrinti ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA-7.

Nustatyta, kad RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA 7 priede.

b) Parikrinti ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatus apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Nustatyta, kad Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatus apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

c) Patikrinti ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatus apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Nustatyta, kad Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatus apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Pagal TU reikia patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto. Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Kitos reguliuojamos (apskaitos) veiklos pajamų pripažinta 133'517 eur.(RVA3), kurioms priskirta turto 111'800 eur (RVA5) įsigijimo verte ir 53'190 eur (RVA5) likutine verte.

Nereguliuojamos veiklos pajamų per metus pripažinta 502'770 eur (RVA3)., kurioms nebuvo priskirtas joks turtas. Įmonė pagrindė aplinkybę, kad gali teikti elektros energijos perpardavimo paslaugą nenaudodama jokio ilgalaikio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA-4 duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

RVA-4 priede pateiktos leidžiamo metinio nusidėvėjimo suma (po nusidėvėjimo koregavimo) $313'381 = 289'320 + 19'017 + 5'044$ eur (D51+D107+D204) atitinka RAS turto sąraše nurodytą turto leidžiamą metinio nusidėvėjimo sumą

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Bendra pajamų suma RVA 3 pr. (eilutėse A(D11) ir B(D34) lygi $1'656+636=2'292$ tūkst. eur sutampa su pajamomis apskaitytomis DK 5 klasės buhalterinėse sąskaitose.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Nustatyta, kad bendra pajamų suma ($2'292$ tūkst.eur) RVA 3 pr. (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK ir FA), kuriuose nurodyta bendra pajamų suma

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų ataskaitiniais metais nebuvo gauta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės 6.1 stulpelio E suma $1'081'551$ (F43) atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma $1'100'694$ eur atitinka RVA 4 priedo duomenis

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Nustatyta, kad :

a) Įmonės užpildytos TU 6.1 pr. DU suvestinės stulpelio E suma $1'082$ tūkst. eur (F43) atitinka BA informaciją. O stulpelio G suma atitinka RVA 4 priedo duomenis $1'082$ tūkst.eur (D21).

b) Įmonė pateikė paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis.

Nustatyta, kad Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo DU sąnaudų suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ $1'082$ tūkst.eur. atitinka DU apskaitos žiniaraščio duomenis

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas
--

TU 6.1 pr. DU suvestinėje:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje:

20	Pardavimų tarnybos inžinierė	1	TS AV	37126	
21	Pardavimų tarnyba	1	TS AV	32952	

29	Laboratorijos inžinierė	1	TS VT	23837	
33	šaltkalvis	1	TS VT	16727	

24	Nuotekų ūkio inžinierius	1	TS NS	26760	
25	Vairuotojas -šaltkalvis	1	TS NS	18678	

28	Laborantė	1	TS NV	16742	
27	Operatorius	1	TS NV	17728	

30	Laborantė	1	TS VG	16993	
32	Operatorius	1	TS VG	19629	

33	A.a.d. šaltkalvis	1	TS PN	161493	
----	-------------------	---	-------	--------	--

- ir patikrinę nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. vykdomą ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus

11	Automatikos inžinierius	1	NS	20805	
13	Pagalbinio ūkio inžinierius	1	NS	23743	
16	Pagalbinis darbininkas	1	NS	11904	
18	Ekskavatoriaus mašinistas	1	NS	19286	
19	Šaltkalvis -suvirintojas	1	NS	18311	

ir:

- patikrinę nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus

1	Direktorius	1	BS	39619	
2	Direktoriaus pavaduotojas	1	BS	33309	
3	Vyriausioji finansininkė	1	BS	32007	

5	Buhalterė kasininkė	1	BS	19132
7	Administratorė	1	BS	20800

ir patikrinę nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

- Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Kitos reguliuojamos (apskaitos) veiklos gauta 133'517 eur pajamų (RVA3 pr.D35), kurioms uždirbti patirta 139'350 eur (RVA4 pr. O21) DU sąnaudų. Iš nereguliuojamos veiklos gauta 502'770 eur. pajamų (RVA 3 pr. D37), patirta 54'150 eur darbo užmokesčio sąnaudų (RVA 4 priedas Q21). Paslaugų, kurioms per metus būtų pripažinta pajamų, bet nepripažinta DU sąnaudų, nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės TU 6.1 priedo G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Palyginta TU 6.1 pr. DU suvestinės G stulpelio informacija 1'100 tt8kst. Eur (be nepaskirstomų sąnaudų) su atitinkamais RVA 4 ir 10 priedų duomenimis (detalizacija pagal DU sąnaudų pobūdį: TS; NS; BS ir verslo vienetus). Nustatyta, kad TU 6.1 priedo duomenys reguliuojamai veiklai atitinka RVA 4 ir RVA 10 priedų duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a)F stulpelio bendra suma 2'633 tūkst. eur TU 6.2 (K136-K135) sutampa su RVA 3 (D44) – 2'633 tūkst.eur.

b)D stulpelio bendra suma 2'653 tūkst.eur (E136) atitinka BA (PNA) informaciją 2'653 tūkst.eur. PNA nurodytos sąnaudos: 2'652'933,t.t.

1'713'651 pardavimo savikaina

126'424 pardavimo sąnaudos

309'002 administracinės

473'888 kitos veiklos

29'968 palūkanų sąnaudos

Nustatyta, kad:

a) TU 6.2 priedo F stulpelio, bendra paskirstomų sąnaudų (K136-K135))suma yra 2'633 tūkst. eur, kuri atitinka RVA 3 ir RVA 4 prieduose nurodytas paskirstomas sąnaudas, atitinkamai 2'633 tūkst.eur (D44) ir 2'633 tūkst.eur (D23)

b) Pagal TU 6.2 priedo D stulpelį, DK sąnaudų suma yra 2'653 tūkst. Eur (E136), atitinka buhalterinės apskaitos (AR ir PNA) informaciją.- 2'653 tūkst.eur.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 6.2.priedo:

- a)stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis
- b)stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis
- c)stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis
- d)Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus

Patikrinta ir nustatyta, kad Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija 2'633 tūkst. eur (K136-K135) atitinka RVA3 ir RVA 4 priedų duomenis (atitinkamai D44 ir D23).
 - b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.
 - c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis. Stulpelyje D (E136) nurodyta suma 2'653 tūkst.eur atitinka DK (PNA) duomenis
- Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams Įmonė pateikė paaiškinimus.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų suma 35'080 Eur (E25). atitinka RVA 3 priedo informaciją 35'080 (D56).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Nustatyta, kad reguliuojamai veiklai priskirtų sąnaudų suma neviršija atitinkamai reguliuojamai veiklai nurodytuose Aprašo punktuose nustatytų apribojimų. Nepaskirstomų sąnaudų priskyrimo sektoriams ir verslo vienetams skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), TU 6.3 pr. priskirtų sąnaudų pogrupiams B.9.3/B.9.4. / B.11.2 / B.12.3 / B.12.14 / B.13 / B.14.1 / B.14.4 / B.14.5 / B.14.7 / C6.3//C6.4//C8.2// C.9.3//C9.14 // C.10// C.11.1 //C11.4//C11.5//C11.6// E.6.3 // E.8.2 / E.9.3// E.9.15 / E.10 // E.11.1 // E.11.4 / E.11.5 išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Patikrinus sąskaitas, kurių likučiai nurodyti RVA-4 priede, nenuliniai:

B.9.3/ B.12.14 / B.14.4 / B.14.5 / C6.3///C9.14 / C.11.1 //C11.4// E.6.3 // E.8.2 / E.9.3// E.9.15 / E.10 / E.11.5

Sutinkamai su techninės užduoties procedūra 5.3.3. "Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3), gauta RVA-4 formoje padarytų įrašų detalizacija:

B9.3 „darbo saugos sąnaudos“, suma 4'390 eur

B12.14. „Kitos administravimo sąnaudos“, suma 2'290 eur

B14.4. „kitų paslaugų pirkimo sąnaudos“, suma 22'920 eur
 B14.5. „kitos pastoviosios sąnaudos“, suma 475'940 eur
 C6.3 „darbo saugos sąnaudos“, suma 1'687 eur
 C9.14 „Kitos administravimo sąnaudos“, suma 615 eur
 C11.1 „Turto nuomos sąnaudos“, suma 72 eur
 C11.4 „Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos“, suma 2'977 eur
 E6.3 „Darbo saugos sąnaudos“, suma 415 eur
 E8.2 „Kitos finansinės sąnaudos“, suma 1'520 eur
 E9.3 „Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos“, suma 6'474 eur
 E9.15 „Kitos administravimo sąnaudos“, suma 11'652 eur
 E10 „Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos“, suma 2'850 eur
 E11.5 „Kitos sąnaudos“, suma 6'086 eur

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nepagrįstų priskyrimų nenustatyta.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nepagrįstų priskyrimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.
- b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Patikrinta ir nustatyta, kad Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

- a) bendra F stulpelio paskirstomų sąnaudų suma (be nepaskirstomų sąnaudų) 2'633 tūkst.eur (L212) atitinka RVA-3 info (D44) ir RVA-4 info (D23), kur nurodytos paskirstomų sąnaudų sumos 2'633 tūkst.eur.

Stulpelio F informacija detaliausiu lygiu iš esmės atitinka RVA-3 ir RVA-4 duomenis.

- b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Bendra D stulpelio suma 2'653 tūkst.eur (F211) atitinka buhalterinės apskaitos informaciją (PNA).

Nepaskirstomos sąnaudos nurodytos RVA-3 formoje -35'080 eur (D56), atitinka TU 6.4. priede nurodytas (D203)

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

- a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gautuose DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašuose už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų ir paprašyta įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. *(Įmonės prašyta pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.) Paaiškinimai gauti*

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gautuose DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašuose už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų ir paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. *(Įmonės prašyta pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras) Paaiškinimai gauti*

c) Bendrosios sąnaudos

Bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašuose už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka atrinkti 10 įrašų ir Įmonės paprašyta pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. *(prašyta pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.) Paaiškinimai gauti*

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas
- b) Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.
- c) Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Patikrinta ir nustatyta, kad:

- a) RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.
- b) Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas.
- c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus įvertinimo ir palyginime su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar TU 6.5 priedo:

- a) A dalies duomenys (eilutės 10-20 ir 22) atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
- b) B dalies duomenys (D40//D42) atitinka RVA informaciją.

Patikrinta ir nustatyta, kad :

- a) Atskiro sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašo prie RVA įmonė nerengia. TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS aprašo nuostatas.

- b) TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA-3 ir RVA-4 priedų informaciją.

Bendrosios sąnaudos (iš viso) nurodytos TU 6.5. priedo B dalyje sumai 304'866 eur (D45) atitinka RVA-4 priedo info (D190)

Bendrai paskirstomas nusidėvėjimas nurodytos TU 6.5. priedo B dalyje sumai 5'045 eur (D44) atitinka RVA-4 priedo info (D204)

Netiesioginės sąnaudos nurodytos TU 6.5. priedo B dalyje sumai 312'721 eur (D41) atitinka RVA-4 priedo info (D92).

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ir nustatyta, kad turto duomenys skirtinguose RVA 5, 6, 7 prieduose sutampa.

IT likutinė vertė pagal RAS RVA-5 priede 4'798 tūkst. (D12+D31) // RVA-7 priede 4'798 tūkst. (D10)

IT įsigijimo vertė pagal RAS RVA-5 priede 11'517 tūkst.(D35+D54) // RVA-6 priede 11'517 tūkst. (D10)

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta ir nustatyta, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA 3, 4 prieduose sutampa:

Paskirstomos sąnaudos RVA-3 priede sudaro 2'633 tūkst.eur (D44) ir sutampa su info RVA-4 priede (D23)

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinta ir įsitikinta, kad RVA 2-7, 10, 11 parengtos be matematinių klaidų

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Nustatyta, kad sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

UAB „Baltijos auditas“ ir ko
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001435
Konstitucijos pr. 9-63, Vilnius

Auditorius - direktorius
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349
2024-06-06

