

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 2024 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 buhalterijų profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterijų 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 13'266 tūkst. eur RVA-5 reguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertė 13'695 tūkst.eur (D35+D54) RVA-6 reguliuojamos veiklos turto įsigijimo vertė 13'695 tūkst.eur (D10)8

Reguliuojamos veiklos turto likutinė vertė RAS turto sąrašė 6'795 tūkst. eur
RVA-5 reguliuojamos veiklos turto likutinė vertė 6'795 tūkst.eur (D12+D31)
RVA-7 reguliuojamos veiklos turto likutinė vertė 6'795 tūkst.eur (D10)

Metinio nusidėvėjimo suma:

Leidžiamo metinio nusidėvėjimo suma nurodyta RVA 4 priede - 288'941 .eur (D51+D107+D204) atitinka leidžiamo metinio nusidėvėjimo sumą nurodytą RAS turto sąrašė 210'704 (Q9:Q4530)

Bendra leidžiamo ir draudžiamo metinio nusidėvėjimo suma RAS turto sąrašė 509'637 (S9:S4530) 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 13'695(D35+D54) - likutinė vertė 6'795 (D31+D12)= 6'900 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 IMNT įsigijimo savikaina 30'930 tūks. eur atitinka buhalterinėje apskaitoje nurodytą bendrą IMNT įsigijimo vertę.

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. Patikrinome ir nustatėme, kad ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, sutampa su praeitų 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 sąraše pateiktus finansavimo dotacijomis duomeni ir BA informaciją.

Nustatėme, kad visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų finansuotų dotacijomis duomenys, RAS turto sąraše 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) Plėtos 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 8'387'450 eur, finansinio turto vertę 426'190 eur, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertę 78'970 eur, Visos šios turto likutinės 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 sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus. Nenustatėme skirtumų tarp RAS turto sąraše 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: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

b) Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį įsigyta 189 turto vienetai naudojami reguliuojamoje veikloje 263'304 eur sumai. 96 proc. Įsigijimų sudarė vandens skaitikliai (181 vnt., suma 4'912 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 (8 vnt.) patikrai paimti 8 vienetai.

Eil.nr.	Turto pavadinimas	Inv.numeris	įsigijimo vertė
1	Spausdintuvas Epson Eco Tank L6570	7560	550
2	Nuotekų tinklai Sodžiaus g.	7631	138846,51
3	Vandentiekio tinklai Sodžiaus g.	7633	79749,83
4	Siurblinė nuotekų Nr.25 Sodžiaus g.	7632	25275,69
5	Siurblys TWU-0418-C EM	7699	500
6	Siurblys Tritus su smulkintuvu 1.3kW./230V	7591	980
7	Maišyklė panardin.FLYGT 4410-44	7590	2500
8	Maišyklė panard.TRE 321.45-4/16	7681	9990
9	Skaitiklis vandens JS2,5 DN15/110	7545	9,80
10	Skaitiklis vandens DN20	7533	37
11	Skaitikliai vandens d25	7536	31
12	Skaitikliai vandens d25	7538	57
13	Skaitiklis vandens MTKD DN15	7542	34

Atrinktiems turto vienetais 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 laikotarpius 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: Aikštelės elektros tinklai II pakėlimo siurl. (inv.721E); Tinklai kabeliniai 0.4 kv.(inv.722E); Vandens pašildytojas (inv.4435E); Artezinis gręžinys Nr17 (inv.244E); Paviljonas arteziniam gręžiniui (inv.4657);

Iš geriamojo vandens gerinimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Dozatorius mobilus (inv.6503); Vandens nugeležinimo įrengimai (inv.4431E); Skaidrintuvai (inv.712E); Vandens dezinfekavimo sistema (inv.4861E); Siurblys GS 1675 4 (inv.5022E);

Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Sklendžių kamera (II kėlimo siurblinė) (inv.714_3); Vandentiekio tinklai Sodžiaus g.(inv.7633); Siurblys TWU-0418-C EM (inv.7699); Vandentiekio bokštas (inv.4387E); Siurblinė Veisiejų gatv. (inv.453E);

Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Siurblys Tritus su smulkintuvu 1.3kW./230V (inv.7591); Siurblinė nuotekų Nr.25 Sodžiaus g (inv.7632); Nuotekų tinklai Sodžiaus g.(inv.7631); Kanalizacijos kolektorius (inv.1243E); Siurblinė NS 12(Ratnyčia) (inv.5343E-1);

Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Maišyklė panardin.FLYGT 4410-44 (inv.7590); Maišyklė panard.TRE 321.45-4/16 (inv.7681); Slėgio gesinimo kamera (inv.437E); Jėgos transformatorius TM 400-10/0.4 (inv.1685E); Smėlio separatorius (inv.5102E-1);

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Kompresorius stumokl.GK630-4,0/270 (inv.6728) '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); Skaitiklis vandens MTKD DN15 (inv.7542); Skaitiklis vandens d25 (inv.7538); Skaitiklis vandens DN20 (inv.7533); Skaitiklis vandens d25 (inv.7536);

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: Spausdintuvas Epson Eco Tank L6570 (inv.7560); Automobilis VW Golf Variant 1.6TDI

77kW (inv.6382); Telefonas Samsung S10 (inv.6674); Buh.apskaitos tinklo programa (inv.4741E); Kompiuteris Dell OptiPlex 3080 Desktop,SFF, Intel Core i5 (inv.6831);

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonės RAS apraše nustatyti kriterijai pagal kuriuos verslo vienetams (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 vertes, atitinkamai), atitinka RAS nuostatus

Įmonės taikyti turto Bendrojo paskirstymo kriterijai, nurodyti RVA 6 ir 7 prieduose (pagal įsigijimo ir likutinę vertes 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 nuostatas 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 nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

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

Nustatyta, kad Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas 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 jokio turto. Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Kitos reguliuojamos (apskaitos) veiklos pajamų pripažinta 121'821 eur.(RVA3), kurioms priskirta turto 81'730 eur (RVA5) įsigijimo verte ir 35'060 eur (RVA5) likutine verte.

Nereguliuojamos veiklos pajamų per metus pripažinta 617'328 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 sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

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

RVA-4 priede pateiktos leidžiamo metinio nusidėvėjimo suma (po nusidėvėjimo koregavimo) $288'938 = 267'880 + 17'799 + 3'259$ eur (D51+D107+D204) atitinka RAS turto sąrašė nurodytą turto leidžiamą metinio nusidėvėjimo sumą

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Bendra pajamų suma RVA 3 pr. (eilutėse A(D11) ir B(D34) lygi $(2'043 + 739) = 2'783$ 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 (2'783 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. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Reguliuojamosios 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 1'095 tūkst. eur (F45) atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma 1'076 tūkst. eur (L45) atitinka RVA 4 priedo duomenis (D21)

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 1'095 tūkst. eur (F45) atitinka BA informaciją. O stulpelio G suma atitinka RVA 4 priedo duomenis 1'076 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“ 1'095 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	Apskaitos prietaisų kontrolieriai	1	TS AV	14964	
20	Apskaitos prietaisų kontrolieriai	1	TS AV	11980	

30	Laboratorijos inžinierė	1	TS VT	22368	
32	Vandentiekio ūkio inžinierius	1	TS VT	21047	

25	Nuotekų ūkio inžinierius	1	TS NS	24548	
26	Vairuotojas -šaltkalvis	1	TS NS	17524	

29	Laborantė	1	TS NV	15883	
28	Operatorius	1	TS NV	16496	

31	Laborantė	1	TS VG	18349	
33	V.p.Operatorius	1	TS VG	19144	

23	A.a.d. šaltkalvis	1	TS PN	17052	
35	A.a.d. šaltkalvis	1	TS VR	16053	

- 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

10	En. Ūkio inžinierius	1	NS	19427	
13	Pagalbinio ūkio inžinierius	1	NS	24511	
16	Pagalbinis darbininkas	1	NS	10787	
11	Automatikos inžinierius	1	NS	20666	
19	Šaltkalvis -suvirintojas	1	NS	16738	

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	47798
2	Direktoriaus pavaduotojas	1	BS	33532
3	Vyriausioji finansininkė	1	BS	31954
8	Viešųjų pirkimų organizatorė	1	BS	17435
7	Administratorė	1	BS	20666

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 121'821 eur pajamų (RVA3 pr.D35), kurioms uždirbti patirta 66'440 eur (RVA4 pr. O21) DU sąnaudų. Iš nereguliuojamos veiklos gauta 617'328 eur. pajamų (RVA 3 pr. D40), patirta 94'710 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 1'076 tūkst. 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 registų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- F stulpelio bendra suma (be nepaskirstomų sąnaudų) sutampa su RVA 3 duomenimis .
- D stulpelio bendra suma atitinka BA (PNA) informaciją. PNA nurodytos sąnaudos: 2'766'019,t.t.:
1'646'242 pardavimo savikaina
59'924 pardavimo sąnaudos
406'286 administracinės
606'118 kitos veiklos
47'449 palūkanų sąnaudos

Nustatyta, kad:

- TU 6.2 priedo F stulpelio, bendra paskirstomų sąnaudų (K127) suma yra 2'706 tūkst. eur, kuri atitinka RVA 3 ir RVA 4 prieduose nurodytas paskirstomas sąnaudas, atitinkamai 2'706 tūkst.eur (D44) ir 2'706 tūkst.eur (D23)

b) Pagal TU 6.2 priedo D stulpelį, DK sąnaudų suma yra 2'766 tūkst. Eur (E127), atitinka buhalterinės apskaitos (AR ir PNA) informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 6.2.priedo:

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis
- stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis
- stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis
- 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:

- stulpelyje F nurodyta informacija 2'706 tūkst. eur (K127) atitinka RVA3 2'706 tūkst.eur ir RVA 4 priedų 2'706 tūkst.eur duomenis (atitinkamai D44 ir D23).
- stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.
- Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis. Stulpelyje D (E127) nurodyta suma 2'833 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 67'292 Eur (E24). atitinka RVA 3 priedo informaciją 67'292 (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), RVA 4 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.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 3'680 eur
- B12.14. „Kitos administravimo sąnaudos“, suma 150 eur
- B14.4. „kitų paslaugų pirkimo sąnaudos“, suma 26'780 eur
- B14.5. „kitos pastoviosios sąnaudos“, suma 608'160 eur
- C6.3 „darbo saugos sąnaudos“, suma 992 eur
- C9.14 „Kitos administravimo sąnaudos“, suma 380 eur
- C11.1 „Turto nuomos sąnaudos“, suma 72 eur
- C11.4 „Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos“, suma 3'053 eur

E6.3 „Darbo saugos sąnaudos“, suma 417 eur

E8.2 „Kitos finansinės sąnaudos“, suma 2'02 eur

E9.3 „Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos“, suma 7'260 eur

E9.15 „Kitos administravimo sąnaudos“, suma 3'887 eur

E11.5 „Kitos sąnaudos“, suma 2'573 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) 2'706 tūkst.eur (L220) atitinka RVA-3 info 2'706 tūkst.eur (D44) ir RVA-4 info 2'706 tūkst. eur (D23), kur nurodytos paskirstomų sąnaudų sumos 2'706 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 2'833 tūkst.eur (F220) atitinka buhalterinės apskaitos informaciją (PNA).

Nepaskirstomos sąnaudos nurodytos RVA-3 formoje -67'292 eur (D56), atitinka TU 6.4. priede nurodytas (F218)

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. Įmonė pagrindė sąnaudų priskyrimą konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

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. Įmonės paprašyta 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 palyginome 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 386'267 eur (D45) atitinka RVA-4 priedo info (D190) 386'267 eur
Bendrai paskirstomas nusidėvėjimas nurodytos TU 6.5. priedo B dalyje sumai 3'259 eur (D44) atitinka RVA-4 priedo info (D204) 3'259 eur
Netiesioginės sąnaudos nurodytos TU 6.5. priedo B dalyje sumai 292'808 eur (D41) atitinka RVA-4 priedo info (D92). 292'808 eur

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 6'795 tūkst. (D12+D31) // RVA-7 priede 6'795 tūkst. (D10)

IT įsigijimo vertė pagal RAS RVA-5 priede 13'695 tūkst.(D35+D54) // RVA-6 priede 13'695 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 2'706 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



2025-05-30