

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2020-12-15 sutartį Nr. PIRK - 196-20 tarp UAB „Baltijos auditas“ ir UAB „Dzūkijos vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Dzūkijos vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Dzūkijos vandenys“ (toliau tekste - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, 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.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Įsigijimo vertės RVA 5 (D35) ir RVA 6 (D10-P10) prieduose bei IT sąrašė 34'962'898 Eur.
Likutinė vertė RVA 5 (D12) ir 7 (D10-P10) prieduose bei IT sąrašė 16'484'973 Eur.

Sukauptas nusidėvėjimas RVA prieduose nenurodomas, todėl vertinamas kaip įsigijimo ir likutinės verčių nurodytų RVA 5 priede skirtumas – 18'477'926 Eur.

Reguluojamos veiklos turto metinis nusidėvėjimas RVA 4 priede 1'270'844 Eur. sutampa su nusidėvėjimu IT turto sąrašė.

b) IMNT Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė 75'778'306 Eur, IMNT įsigijimo savikaina buhalterinėje apskaitoje 81'703'216 Eur. Skirtumą sudaro sumokėtų avansų ir vykdomų materialiojo turto statybos (gamybos) darbų vertė (5'924'909 eurų), kuri nėra įtraukiama į Įmonės reguliuojamą veiklą.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

a) Vartotojų lėšomis finansuoto turto RAS sąrašė nėra nurodyta. RAS turto sąrašė aiškiai išskiriama "Nuosavų" ir "ES" savikainos dalis. BA IT sąrašė pateikiama turto vienetų įsigijimo vertė sulyginta su RAS turto sąrašė nurodyta įsigijimo verte. RAS turto sąrašė nurodytų turto vienetų, į kurių įsigijimo vertė įtraukta "ES" dalis, įsigijimo vertė atitinka BA turto sąrašo įsigijimo vertes. Patikrinta atsitiktiniu būdu iš RAS turto sąrašo atrinkus 10 turto vienetų, kurių įsigijimo vertės dalis bent dalinai finansuota "ES".

b) Visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų finansuotų dotacijomis duomenys, RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa.

c) Netaikoma, nes turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nėra.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, perkainoto turto, Įmonės teigimu, nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Užduotis netaikoma.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) Vadovaujantis 2019 m. rugsėjo 25 d. Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-294 „Dėl savivaldybės turto investavimo ir UAB „Dzūkijos vandenys“ įstatinio kapitalo didinimo turtiniu įnašu“ 2019 m. gruodžio 11 d. tarp Įmonės ir akcininko Alytaus miesto savivaldybės sudaryta Akcijų pasirašymo sutartis, kurios pagrindu akcininkas už gautus 149'168 vnt nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų įnešė kaip turtinį įnašą įstatinio kapitalo padidinimui nekilnojamąjį turtą (nuotekų šalinimo tinklai-lietaus nuotekų tinklai Savanorių g. Alytuje). Perduotas turtas nepriklausomo turto vertintojo įvertintas 43'259 Eur. verte.

Vadovaujantis 2020 m. birželio 25 d. Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T-214 „Dėl savivaldybės turto investavimo ir UAB „Dzūkijos vandenys“ įstatinio kapitalo didinimo turtiniu

įnašu“ 2020 m. rugpjūčio 12 d. tarp Įmonės ir akcininko Alytaus miesto savivaldybės sudaryta Akcijų pasirašymo sutartis, kurios pagrindu akcininkas už gautus 193'448 vnt nematerialiųjų paprastųjų vardinių akcijų įnešė kaip turtinį įnašą įstatinio kapitalo padidinimui nekilnojamąjį turtą (lietaus nuotekų šalinimo tinklai Varėnos g. Alytuje). Perduotas turtas nepriklausomo turto vertintojo įvertintas 56100 Eur. verte, ilgis 699,29 m. Po įstatų įregistravimo Įmonės įstatinis kapitalas yra 17'831'624 eurų.

b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai turto vienetui, kurio verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai, savivaldybės Įmonei perduoti pagal akcijų pasirašymo sutartis. 2020 metai gautas turtinis įnašas apskaitomas kaip nesuderintas su Taryba.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Neaktualu, tokio turto nėra.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo 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 apskaitos patikrinimas (2)

a) Skirtumų tarp RAS turto sąraše nurodytų normatyvų ir RAS apraše nurodytų normatyvų nenustatyta.

b) Iš kiekvienos IMNT grupės per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto atsirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. 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) Iš kiekvienos IMNT grupės per ankstesnius laikotarpį įsigyto turto atsirinkta 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 vienetusi kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

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

paaškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą toms paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta 5 turto vienetai. Pateikti Įmonės paaškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą paslaugoms visose Sistemose teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

RVA 6 ir 7 prieduose nurodytos netiesiogiai ir bendrai paskirstomo turto kriterijų vertės. Verčių atitiktis RAS aprašui patikrinta šios užduoties b) dalyje atlikus kriterijų perskaičiavimą. Turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečiai paslaugai, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms proporcingai pagal netiesioginėms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą (proc. nuo netiesioginių pastoviųjų sąnaudų, nevertinant nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų). Netiesioginis turtas paskirstomas paslaugoms nešiklių pagalba (žr. RAS aprašo priedą Nr. 3).

b) Turto paskirstymo kriterijai perskaičiuoti pagal RAS aprašo nuostatas ir nustatyta, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

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

b) *Nustatyta*, kad netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms pagal RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) *Nustatyta*, kad bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant 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

Kitos reguliuojamos veiklos pajamų nepripažinta. Per metus buvo pripažinta 157'372 Eur. nereguliuojamos veiklos pajamų (RVA 3), tai veiklai pagal RVA 5 pr. yra priskirta 178'900 Eur. likutinės vertės ilgalaikio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo suma 1'270'844 Eur. palyginta su atitinkamais RVA 4 priedo duomenimis (RVA pateikiamu detalumu D51+D105+D200) ir nustatyta, kad sumos atitinka.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Bendra pajamų suma RVA 3 pr. (A. ir B. eil. Nr.) sutampa su pajamomis apskaitytomis DK 5 klasės buhalterinėse sąskaitose.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA 3 pr. (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK ir FA). Skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Pagal RVA 3 pr. įmonė gavo 367 Eur GVNT ilgalaikio turto nuomos pajamų, kurios tinkamai paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Įmonės užpildytos TU 6.1 pr. DU suvestinės stulpelio E suma 2'132'787 Eur. atitinka BA informaciją; stulpelio G suma 2'132'787 Eur. atitinka RVA 4 pr. duomenis (D21 celė).

b) Visiems, TU 6.1 pr. F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguota).

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo DU sąnaudų suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ **2'132'787 Eur.** neatitinka DU apskaitos žiniaraščio duomenų **2'228'347 Eur. Skirtumas 95'560 Eur.** Įmonė paaiškino atskirai kiekvieną turiniu unikalų skirtumą:

		Eur.	Pastabos
Priskaityta DU žiniaraštyje		2.228.347	
Dovanos darbuotojams, žmogiškųjų išteklių sąnaudos pagal ENI-LLB-1-141 projektą, kelionių išlaidų kompensacijos, pašalpos priskaitomos sąskaitose 61115, 61134, 604142, 610072		-38832	Pagal RVA šios sąnaudos priskiriamos Nepaskirstomoms sąnaudoms
Kelionės išl. komp.		1.119	
Kortelė		26.800	
Kortelė (kas virš 200 eur)		900	
Pašalpa		607	
Proj. Nr. ENI-LLB-1-141		7.805	
Proj. Nr. ENI-LLB-1-141 (2020.05)		1.601	
Investicijos		-26403	
Darbo užmokesčio kompensavimas dėl gaisro		-12629	
Subsidijos darbo užmokesčiui	610251	-18005	
Priskaitytas darbo užmokesčio sąnaudas į DK 6034, 60406, 61006 61106. 62112		2.132.478	
Tiesioginis darbo užmokestis	6034	537828,64	
Pagalb.darb.ir ITD darbo užmok	60406	770938,11	
Darbuotojų darbo užmokestis	61006	203175,14	
Darbuotojų darbo užmokestis	61106	609593,03	
Darbo užmokesčio sąnaudos	62112	29257,10	
Subsidijos darbo užmokesčiui	610251	-18005,06	
DK buvo atlikti koregavimai 6 1106 sąskaitoje papildomai priskaitant 308.99 eur sumą kuri buvo iškelta į nepaskirstytinas sąnaudas		-308,99	
Priskaitytas darbo užmokesčio sąnaudas į DK 6034, 60406, 61006 61106. 62112, neįvertinus 6 1106 sąskaitoje atliktų koregavimų		2.132.787	
Skirtumas		-95560	

Atostoginių kaupiniai apskaitomi 6 1129 sąskaitoje ir iškarto priskiriami nepaskirstomoms sąnaudoms (NEP.14) ir TU 6.1 nerodomi.

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 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 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 atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinę nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Paslaugų, kurioms per metus būtų pripažinta pajamų, bet nepripažinta DU sąnaudų, nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta TU 6.1 pr. DU suvestinės G stulpelio informacija 2'132'478 Eur (be nepaskirstomų sąnaudų)

su atitinkamais RVA 4 ir 10 priedų duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

TU 6.1 pr duomenys atitinka RVA 4 priedo duomenis 2'132'478 eur (D21)

TU 6.1 pr duomenys dėl DU sąnaudų reguliuojamoje veikloje 2'075'123 Eur atitinka RVA 10 priedo duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Pagal TU 6.2 pr. F stulpelį, bendra RVA suma yra 6'212'241 Eur, kuri atitinka RVA 3 ir 4 prieduose nurodytas paskirstomąsias ir nepaskirstomąsias sąnaudas 6'212'241 Eur. Tame tarpe sąnaudos paskirstomos 4'805'720 Eur. (D41) ir nepaskirstomos 1'406'520 Eur. (D53).

b) Pagal TU 6.2 pr. D stulpelį, DK sąnaudų suma yra 4'796'283 Eur, kuri atitinka DK 6 klasės (sąnaudų) buhalterinių sąskaitų sumą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta ir nustatyta, kad Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 pr. duomenis.

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

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų 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 suma 1'406'524 Eur. atitinka RVA 3 pr. informaciją (D53).

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 / C.6.3 / C.6.4 / C.8.2 / C.9.3 / C.9.14 / C.10 / C.11.1 / C.11.4-C.11.6 / E.6.3 / E.6.4 / E.8.2 / E.9.3 / E.9.15 / E.10 / E.11.1 / E.11.4 / E.11.5, išrašai už ataskaitinį laikotarpį.

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)

Patikrinta ir nustatyta, kad Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 4 priedo duomenis.

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

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

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 pagrindė sąnaudų sąsajas su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

c) Bendrosios sąnaudos

Bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašuose už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka atrinkti 10 įrašų. Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinta ir nustatyta, kad:

a) RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

b) sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) pilnai atitinka RAS aprašo informaciją. Pagal RAS aprašo nuostatas:

Tiesioginės sąnaudos priskiriamos paslaugoms, kurias padalinys aptarnauja.

Netiesioginės sąnaudos paskirstomos Paslaugoms naudojant paskirstymo nešiklius (žr. RAS aprašo priedą Nr. 3); kiekvienos sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos paslaugoms

proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę; apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

Bendrosioms administracinėms priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal pastoviasias tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumas (proc. nuo visų tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų), išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurios skirstomos pagal paslaugai priskirtą bendrojo turto dalį (proc. nuo viso bendro turto).

c) visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta ir nustatyta, kad :

- a) TU 6.5 A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
- b) TU 6.5 B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 priedų informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

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“.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jeigu būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „Baltijos auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000526
Konstitucijos pr. 9-63, LT09308 Vilnius

Auditorius - direktorius
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349
2021-05-14

