

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2023-01-23 sutartį Nr. PIRK-8-23 tarp UAB „Baltijos auditas“ ir ko ir UAB „Dzūkijos vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Dzūkijos vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų už metus, pasibaigusius 2022 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

Nustatyta, kad:

- a) bendra IMNT įsigijimo vertė, metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Sukauptas nusidėvėjimas RVA prieduose nenurodomas, todėl vertinamas kaip įsigijimo ir likutinės verčių nurodytų RVA 5 priede skirtumas
- b) IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąrašė esanti savikaina atitinka didžiojoje knygoje esančia informacija.

C) Patikrinome ir nustatėme, kad RAS turto sąrašo ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

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

Nustatyta, kad:

- 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 sąrašė įsigijimo vertes. Patikrinta atsitiktiniu būdu iš RAS turto sąrašė 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

Ataskaitiniu laikotarpiu įvesti į eksploataciją 499 turto vienetai, kurių bendra įsigijimo vertė 5'139'848 eur. 368 turto vienetų, bendra vertė 639'753 eur nesuderinta su VERT.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu akcininkai turtinių įnašų nedarė

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Nustatyta, kad žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. - nėra tokių išlaidų; IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę - tinkamai priskirta; investicinis turtas - nebuvo;

prestižas — nebuvo;
plėtros darbų vertė — nebuvo.

Įmonė nepaskirstomam turtui priskyre: 23 378 143 eur- už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, 1 021 576 eur - nebaigtos statybos vertę ir 186 982 eur nereguliuojamoje veikloje naudojamo turto vertę .

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 sąrašė 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 buvo atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

a1) Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Elektros spinta 0,4 kV (inv.Nr.58786), smėlio separatorius (inv.Nr.58804), biodujų fakelas (inv.Nr.58814), apsauginis vožtuvas (inv.Nr.58822), sausinto dumblo aikštelė (inv.Nr.58871), naudojama dumblo apdorojimo procese Alytaus nuotekų valykloje.

A2) Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Magistralinis el.tinklas CP135 (inv.Nr.595), Strielčių vandenvietės transformatorinė pastotė (inv.Nr.604), Transformatorinė pastotė CTR8 (inv.Nr.713), giluminis siurblys VS30/9 (inv.Nr.65702), fotometras nešiojamas (inv.Nr.68422)

A3) Iš geriamojo vandens ruošimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Nugeležinimo įrenginys (inv.Nr.1479), švaraus vandens rezervuaras 6000 (inv.Nr.1483), vandens bokštas (inv.Nr.1486), orapūtė (inv.Nr.59405), automatinio valdymo spinta (inv.Nr. 59423)

A4) Iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Šulinių valymo mašina MAN (inv.Nr.65700), lietaus nuotekų tinklai (inv.Nr.68482), naftos produktų gaudyklė (inv.Nr.80042), signalizavimo įrenginys (inv.Nr.80045), hidrodinaminė dumbliasiurbė (inv.Nr.90001)

A5) Iš apskaitos veiklos verslo vieneto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Skaitikliai (kita įranga, visi vandens skaitikliai yra pas klientus, todėl priskirti apskaitos veiklos paslaugai), Radijo modulis EVO (inv.Nr.68451), radijo modulis EVO (inv.Nr.68452), kompiuteris LenovoThinkCentre (inv.Nr.65728), kilnojamas automatinis nuotekų matuoklis (inv.Nr.68488)

A6) Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Vandentiekio trąša Nr.244-AB (inv.Nr.5), Vandentiekio trąša Tvirtovės gatvėje (inv.Nr.11), Vandentiekio įvadas Bažnyčios gatvėje (inv.Nr.26), Strielčių vandenvietės magistralė (inv.Nr.600), Vandentiekio linija Kauno gatvėje (inv.Nr.948)

A7) Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Apvedamasis kolektorius (inv.Nr.120), nuotekų stotis Nr.1 CPP Nr.62 (inv.Nr.290), nuotekų siurblinė Nr.1 (inv.Nr.951), fekalinės kanalizacijos kolektorius (inv.Nr.2238), kanalizacijos tinklas Pulko g.Nr.92 ir Ulonų g.(inv.Nr.4163).

A8) Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Aerotankas rekonstruotas (inv.Nr.103), Kontaktinis rezervuaras (inv.Nr.1251), dujų katilinė prie buitinio pastato (inv.Nr.11491), smėliagaudės (inv.Nr.12209), Maišytuvai (inv.Nr.12366)..

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą toms paslaugoms ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras ;

automobilis Fiat Doblo (inv.Nr.59115), stumdomi kiemo vartai (inv.Nr.59343), suvirinimo aparatas (inv.Nr.59464), šilumos punktas (inv.Nr.65684), transporto kontrolės sistema (inv.Nr.65722)

c) iš Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto (administracija) turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta 5 turto vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Administracinis pastatas (inv.Nr.4254), vaizdo stebėjimo sistemos (inv.Nr.68395), Windows server 2019 plus (inv.Nr.68420), dokumentų naikintuvas (inv.Nr.72942), baldų komplektas (inv.Nr.75076)

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti RVA-4 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 vienetams nustatyta, kad:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA-7 priede.
- b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms pagal RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.
- c) 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 nei pajamų nei sąnaudų nepripažinta (RVA-3). Atitinkamai kitai reguliuojamai veiklai nėra priskirta jokie ilgalaikio turto. Per metus buvo pripažinta 109'505 Eur nereguliuojamos veiklos pajamų (RVA 3), tai veiklai pagal RVA 5 pr. yra priskirta 186'980 Eur. likutinės vertės ilgalaikio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RAS turto sąraše nurodyta reguliuojamos veiklos turto metinio nusidėvėjimo suma 1'408'653 Eur(D8) atitinka RVA 4 priede nurodytą reguliuojamos veiklos turto metinio nusidėvėjimo sumą (RVA-4 pateikiamu detalumu D51+D105+D200).

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Bendra pajamų suma RVA-3 pr. (A. ir B. eilutės) 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. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

RVA-3 priede deklaruota, kad reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų negauta. Patikrinus didžiosios knygos įrašus ir kitą buhalterinės apskaitos informaciją, reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų nerasta.

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 2'513'742 Eur. atitinka BA informaciją; stulpelio G suma 2'476'503 Eur (be nepaskirstomųjų) 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“ 2'513'742 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 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 :

- 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

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. Kitos reguliuojamos veiklos pajamų negauta, atitinkamai ir DU sąnaudų kitai reguliuojamai veiklai nepriskirta.

RVA-3 priede nurodyta nereguliuojamos veiklos pajamų —109 505 eur. Šioms pajamoms Įmonė priskyrė 31 390 eur DU sąnaudų.

Darytina išvada, kad paslaugų, kurioms ataskaitiniais metais būtų pripažinta pajamų, bet nepripažinta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta TU 6.1 pr. DU suvestinės G stulpelio informacija 2'476'503 Eur (be nepaskirstomųjų) su atitinkamais RVA-4 priedo duomenimis (detaliausiu lygmeniu). (D21)

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 sąnaudų suma yra 7'975'127 Eur, kuri atitinka RVA 3 ir 4 prieduose nurodytas paskirstomąsias ir nepaskirstomąsias sąnaudas sumoje 7'975'127 Eur. Tame tarpe sąnaudos paskirstomos 6'372'770 Eur (RVA-3 D39) ir nepaskirstomos 1'602'360 Eur. (RVA-3 D51).

b) Pagal TU 6.2 pr. D stulpelį, DK sąnaudų (paskirstomų ir nepaskirstomų) suma 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

d) 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 1'602'360 Eur. atitinka RVA 3 pr. informaciją (D51).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus, nerasta sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 27.1 punkte.

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.8.2 / E.9.3 / E.9.15 / E.10 / E.11.1 / E.11.4 / E.11.5. išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Patikrinos sąskaitos, kurių likučiai nurodyti RVA-4 priede, nenuliniai: B.9.3.ir E6.3. "Darbo saugos sąnaudos"; B.9.4 ir C6.4.. "Kitos personalo sąnaudos"; B.12.14. ir C.9.14. " Kitos administravimo sąnaudos"; B.14.4.ir E.11.4. "Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos"; B.10.5. "Kitų mokesčių sąnaudos"; C.11. "Kitos sąnaudos".

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)) TU 6.4 priedo stulpelyje F nurodyta paskirstomųjų sąnaudų suma 7'975'127 eur (AG99)atitinka RVA-3(D39+D51) ir RVA-4 (D23)priedų 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.

IT likutinė vertė pagal RAS RVA-5 priede 17'461'850 // RVA-7 priede 17'461'850 (be apskaitos ir nereguliuojamos veiklos). IT įsigijimo vertė pagal RAS RVA-5 priede 36'905'880 // RVA-6 priede 36'905'880 (be apskaitos ir nereguliuojamos veiklos)

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties sąlygas patikros procedūros 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.

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 nepareiškiame.

Jei 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“ ir ko
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001435
Konstitucijos pr. 9-63, LT09308 Vilnius



Auditorius - direktorius
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349
2023-04-26