

## SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

**UAB „Dzūkijos 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 „Dzūkijos vandenys“ (toliau – Įmonės) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2025 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-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmonė, 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-ąjį 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.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos padidėjo 31 proc., nes nuo 2025 m. balandžio 1 d. taikomos naujos bazinės kainos: padidėjusi nuotekų surinkimo vidutinė kaina (29 %) lėmė 31 % didesnes pajamas neatsižvelgiant į realizacijos 0,99 % mažėjimą.

Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą sumažėjo -31 proc. 2024 m. už padidėjusią taršą UAB „Kauno grūdai“ sumokėjo 53,36 tūkst. Eur, eliminavus šią sumą padidėjusios taršos pajamų skirtumas 2024 – 2025 m. sudaro – 25,7 tūkst. Eur (-13,0 proc.)

Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos padidėjo 69 proc. 2025 m. paviršinių nuotekų kaina nesikeitė, pajamų augimą lėmė didesnė realizacija 22,9 %

Nereguliuojamosios veiklos pajamos padidėjo 87 proc. 2025 m. pajamos augo dėl įgytų vandentiekio ir nuotekų tinklų pagal trišales infrastruktūros plėtros startis tarp Alytaus miesto savivaldybės, vartotojo ir bendrovės. Šių tinklų vertė sudarė 156,5 tūkst Eur.

Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo 78 proc. Nuotekų dumblo tvarkymo veiklos kitose sąnaudose 2025 m. atvaizduotos sausinto dumblo išvežimo ir sąnaudos - 55,65 tūkst. Eur, ankstesniais laikotarpiais tokios sąnaudos buvo atskleidžiamos Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudų eilutėje (B.2.2.). 2024 m. šios sąnaudos buvo - 38,36 tūkst. Eur, tad augimas siekia 45,08 proc., tokį augimą įtakojo išvežto dumblo kiekis: 2025 m.- 2784 t, 2024 m. - 1412 t. Taip pat patirtos rūšiavimo ir kitų atliekų - 1,26 tūkst. Eur ir parodytos Kitų paslaugų pirkimo sąnaudų eilutėje, 2024 m. tokios sąnaudos dumblo tvarkymo veikloje nebuvo fiksuotos.

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 24 proc. Mažesnes einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudas geriamojo vandens gavybos veikloje fiksuotos dėl 2024 m. ESO įgyvendinto projekto, t.y. į Strielčių vandenvietę paklotas naujas elektros tinklas ir atlikta įrenginių prijungimo paslauga už 21,47 tūkst. Eur. Elektros tinklų nuosavybė priklauso ESO, bendrovė sumokėjo tik už elektros įrenginių prijungimo paslaugą.

Nuotekų valymo veikloje einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos augo dėl saulės elektrinės aptarnavimo paslaugos, kurios vertė 3,366 tūkst Eur., šių sąnaudų ankstesniais 2024 metais nebuvo.

Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje mažesnės sąnaudos 2025 m. patirtos paviršinių nuotekų tinklų avarijas likvidavimo paslaugose - 3,41 tūkst Eur. 2024 m. avarijų likvidavimo paslaugų sąnaudos sudarė 10,91 tūkst. Eur.

Kitos sąnaudos padidėjo 262 proc. Lyginant ataskaitinių ir praėjusių metų sąnaudas, esminai pokyčiai atlikti paskirstant sąnaudas tarp Administracinių sąnaudų ir Kitų sąnaudų. PVZ., požeminio vandens monitoringo sąnaudos ankstesniu laikotarpiu buvo atskleidžiamos administracinių sąnaudų kitų administracinių sąnaudų eilutėje (B.12.14), 2025 m. šios sąnaudos atskleidžiamos eilutėje Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos (B.14.4), todėl atitinkamai jos auga 100 proc. geriamojo vandens gavyboje ir apie 42 proc. nuotekų tvarkyme, nors: geriamojo vandens gavybos veikloje monitoringo sąnaudos yra 5,85 tūkst. Eur, (lyginant su 2024 m. paslaugos sąnaudos augo 25,9 proc.), nuotekų tvarkymo veikloje - 4,60 tūkst Eur (lyginant su 2024 m. paslaugos sąnaudos augo 6,2 proc.). Taip pat išskirtos buitinių atliekų išvežimo paslauga (2025 m. rodoma Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudose), kurios ankstesniais laikotarpiais buvo atskleidžiamos Kitų paslaugų pirkimo sąnaudų eilutėje (B.14.4), bendra šių sąnaudų suma 2025 m. - 1,17 tūkst. Eur, iš šio skaičiaus tiesioginėje veikloje - 0,77 tūkst. Eur.

Kitose administravimo sąnaudose 2025 m. fiksuojama ūkinėms reikmėms sunaudotos medžiagos, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo atskleidžiamos Remonto medžiagų ir detalių sąnaudų eilutėje.

Tokių 2025 m. viso 8,15 tūkst. Eur, iš jų tiesioginėje veikloje 4,0 tūkst. Eur, netiesioginėje - 3,16 tūkst. Eur, bedrosiose sąnaudose - 0,98 tūkst. Eur.

## 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 esančią informaciją.

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 su RAS turto sąrašė nurodyta įsigijimo verte. RAS turto sąrašė nurodytų turto vienetų, į kurių įsigijimo vertę 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 (16 862 tūkst.Eur.) sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Nesuderinto su VERT į eksploataciją įvesto turto įsigijimo vertė sudaro 2'856 tūkst.eur. Su VERT suderinto į eksploataciją įvesto turto vertė 3'882 tūkst.eur. Patikrinome VERT nutarimus, kuriais suderintos turto vertės.

#### 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 pagal įsigijimo vertę priskyrė: 33'983 tūkst. Eur- už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, 17'476 tūkst. Eur - nebaigtos statybos ir nenaudojamo turto. Ilgalaikio turto įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas -9'611 tūkst.Eur. Viso nepaskirstomo turto pagal įsigijimo vertę 61'070 tūkst. Eur.

#### 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 laikotarpi 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:

gamybinis pastatas (inv.Nr.2985), dumblo apdorojimo pastatas (inv.Nr.2987), sutankinto dumblo pastatas (inv.Nr.2986), smėlio separatorius (inv.Nr.58813), dumblo pūdytuvas D1 (inv.Nr.58827)

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

Gręžinys Nr.105 (inv.Nr.185), Strielčių vandenvietės transformatorinė pastotė (inv.Nr.605),

Transformatorinė pastotė CTR8 (inv.Nr.713), giluminis siurblys VS30/9 (inv.Nr.65715), oksimetras nešiojamas (inv.Nr.68423)

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

Vandens bokštas (inv.Nr.1486), sklendžių kamera (inv.Nr.1484), sėsdintuvai (inv.Nr.284), Nugeležinimo įrenginys (inv.Nr.1479), švaraus vandens rezervuaras 6000 (inv.Nr.1483),

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), Automobilis Ford Tranzit (inv.Nr.59436), lietaus nuotekų tinklai (inv.Nr.68481), naftos produktų gaudyklė (inv.Nr.80042), signalizavimo įrenginys (inv.Nr.80045),

A5) Iš apskaitos veiklos (pardavimas) 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), Spausdintuvas EPSON (inv.Nr.75098), 'Akumuliatorinis gręžtuvas (inv.Nr.84166), GPS/GSM įrenginys (inv.Nr.89703), kilnojamas automatinis nuotekų matuoklis (inv.Nr.68488), Kompiuteris Magnum M350/2000 (inv.Nr.91914)

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

Vandentiekio trąša Rotušės g (inv.Nr.16), Elektros ir automatikos skydas (inv.Nr.46707), Vandentiekio įvadas Bažnyčios gatvėje (inv.Nr.26), Šv.vandens rezervuaras (inv.Nr.285), Vandentiekio linija Kauno gatvėje (inv.Nr.948)

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

Automobilis MB Sprinter HD (inv.Nr.25985), Ūkio buitės linija nuo Š-65 (inv.Nr.6954), nuotekų siurblinė Nr.2(inv.Nr.329), 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), Maišytuvas (inv.Nr.12366)..

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

Oro rinktuvas AC4N83 (inv.Nr.517), Galandinimo staklės (inv.Nr.564), Metalinė spinta (inv.Nr.4820), Lauko sandėlis (inv.Nr.11788), Elektroninės svarstyklės (inv.Nr.65721)

c) iš Bendram veiklos palaikymui (administracija) naudojamo turto (administracija) turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta 5 turto vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Administracinis pastatas (inv.Nr.4254), Seifas DS-B2 (inv.Nr.7752), Įrišimo aparatas OPUS MB300 (inv.Nr.14112), 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 pripažinta 395 tūkst.Eur pajamų bei 80 tūkst.Eur sąnaudų (RVA-3). Atitinkamai kitai reguliuojamai veiklai priskirta 468 tūkst.Eur ilgalaikio turto įsigijimo verte ir 298 tūkst.Eur likutine verte.

Per metus buvo pripažinta 395 tūkst. Eur nereguliuojamos veiklos pajamų (RVA 3), tai veiklai pagal RVA 5 pr. yra priskirta 0 tūkst. Eur. likutinės vertės ilgalaikio turto ir 0 tūkst. Eur įsigijimo verte.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija (1 492 706 Eur.) ir nusidėvėjimas turto finansuoto ES lėšomis (1 276 610 Eur. ) sutampa su RVA3 (1 276 610 Eur.) ir RVA4 (1 492 706 Eur.) prieduose nurodyta informacija.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų 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 3'699'923 Eur. atitinka BA informaciją;  
stulpelio G suma 3'623'688 Eur (be nepaskirstomųjų) atitinka RVA-4 pr. duomenis;
- 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“ 3'699'923 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.

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 ir RVA 4 prieduose patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. Nustatyta:

RVA-3 priede nurodyta nereguliuojamos veiklos pajamų —326,43 tūkst. Eur. Šioms pajamoms Įmonė priskyrė 58,874 tūkst. Eur DU sąnaudų. (RVA-4)

RVA-3 priede nurodyta kitos reguliuojamos veiklos pajamų —376 tūkst. Eur. Šioms pajamoms Įmonė priskyrė 182 tūkst. Eur DU sąnaudų. (RVA-4)

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 3'623'688 Eur (be nepaskirstomųjų) su atitinkamais RVA-4 priedo duomenimis (detaliausiu lygmeniu). (D21) .Neatitikimų nenustatyta

## 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 paskirstomų ir nepaskirstomų sąnaudų suma yra 8'238 tūkst.Eur, kuri atitinka RVA 3 ir 4 prieduose nurodytų paskirstomųjų (7'456 tūkst.Eur) ir nepaskirstomųjų (782 tūkst.Eur) sąnaudų sumą.
- 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.

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 782 tūkst.Eur. atitinka RVA 3 formos informaciją 782 tūkst.Eur (excel D56).

### 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.ir E6.3.ir C6.3. "Darbo saugos sąnaudos";  
B.9.4. "Kitos personalo sąnaudos";  
B12.14./E.9.15. ir C9.14 "Kitos administravimo sąnaudos";  
B.14.4.ir E.11.4.ir C11.4. "Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos";  
C.6.4. "Personalo mokymų sąnaudos";  
C.11.1. "Turto nuomos 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 7 456 tūkst.Eur atitinka RVA-3 priedo duomenims ir RVA-4 priedo duomenims  
Nepaskirstomos sąnaudos nurodytos RVA-3 formoje (D53) 782 tūkst.Eur, atitinka nepaskirstomų sąnaudų nurodytų TU prieduose 6.4 (AG98) ir 6.3 (E105) dydžius 782 tūkst.Eur.
- 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 pastoviąsias 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 RAS RVA-5 priede 18'041 tūkst. Eur atitinka RVA-7 priede nurodytą vertę 18'041 tūkst.Eur. (D10-N10)

IT įsigijimo vertė RAS RVA-5 priede 37'504 tūkst. Eur atitinka RVA-6 priede nurodytą vertę 37'504 tūkst. Eur (D10-N10).

### 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“.

UAB „Baltijos auditas“ ir ko  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001435  
Konstitucijos pr. 9-63, LT09308 Vilnius

Auditorius - direktorius  
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349  
2026-04-23