

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 2023 ataskaitinius metus teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-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.

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 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

Neaktuali, perkainoto turto, Įmonės teigimu, nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė (14 393 tūkst.) sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Nesuderinto su VERT į eksploataciją įvesto turto įsigijimo vertė sudaro 9 813 896 eur. Su VERT suderinto į eksploataciją įvesto turto vertė -123 645 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 priskyre: 31 311 270 eur- už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, 18 408 740 eur - nebaigtos statybos vertę ir 415 020 eur - nereguliuojamoje veikloje naudojamo turto vertę. Įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas -4 430 304 Viso nepaskirstomo turto pagal įsigijimo vertę 45 704 720.

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 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 vienetus 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 pastasa (inv.Nr.2987), ventiliatorius (inv.Nr.58793), biodujų saugykla (inv.Nr.58815), 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:

Vandens skaitiklis d.100 (inv.Nr.75083), 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:

Nugeležinimo įrenginys (inv.Nr.1479), švaraus vandens rezervuaras 6000 (inv.Nr.1483), vandens bokštas (inv.Nr.1486), orapūtė (inv.Nr.59406), automatinio valdymo spinta (inv.Nr. 59423)

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

Automobilis Ford Tranzit (inv.Nr.59436), lietaus nuotekų tinklai (inv.Nr.68481), naftos produktų gaudyklė (inv.Nr.80042), signalizavimo įrenginys (inv.Nr.80045), Šulinių valymo mašina MAN (inv.Nr.65700)

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 (tiekimu) 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 buties linija nuo Š-65 (inv.Nr.6954), nuotekų siurblynė 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 ; automobilis Fiat Doblo (inv.Nr.59115), stumdomi kiemo vartai (inv.Nr.59343), Stelažas 5-ių lentynų (inv.Nr.59441), šilumos punktas (inv.Nr.65684), 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), Komutatorius HPE Aruba (inv.Nr.93820), 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 sąrašė 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 371 tūkst.eur pajamų bei 305 tūkst.eur sąnaudų (RVA-3). Atitinkamai kitai reguliuojamai veiklai priskirta 612 tūkst.eur ilgalaikio turto įsigijimo verte ir 425 tūkst.eur likutine verte. Per metus buvo pripažinta 221 tūkst. Eur nereguliuojamos veiklos pajamų (RVA 3), tai veiklai pagal RVA 5 pr. yra priskirta 255 tūkst.eur. likutinės vertės ilgalaikio turto ir 415 tūkst. Eur įsigijimo verte.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RAS turto sąrašė nurodyta reguliuojamos veiklos turto metinio nusidėvėjimo suma 1'626 tūkst.eur

atitinka RVA 4 priede nurodytą reguliuojamos veiklos turto metinio nusidėvėjimo sumą (RVA-4 pateikiamu detalumu D51+D107+D204). (1428+96+102=1'626 tūkst.eur).

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 2'968'437 Eur. atitinka BA informaciją; stulpelio G suma 2'918'795 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“ 2'968'437 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. Tokių atvejų nenustatyta. RVA-3 priede nurodyta nereguliuojamos veiklos pajamų —221 tūkst. eur. Šioms pajamoms Įmonė priskyrė 39 tūkst. eur DU sąnaudų. (RVA4)

RVA-3 priede nurodyta kitos reguliuojamos veiklos pajamų —371 tūkst. eur. Šioms pajamoms Įmonė priskyrė 142 tūkst. eur DU sąnaudų. (RVA4)

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 2'918'795 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 registrų patikrinimas

a) Pagal TU 6.2 pr. F stulpelį, bendra RVA paskirstomų ir nepaskirstomų sąnaudų suma yra 8'466 tūkst.eur, kuri atitinka RVA 3 ir 4 prieduose nurodytų paskirstomųjų (6'869 tūkst.eur) ir nepaskirstomųjų (1'597 tūkst.eur) sąnaudų sumą 8'466 tūkst.eur.

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 1'597 tūkst.eur. atitinka RVA 3 formos informaciją 1'597 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";
- B.12.14. ir 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 6'869 tūkst. eur (AG97) atitinka RVA-3 priedo (D39+D51) duomenims ir RVA-4 priedo (D23) duomenims (6'869 tūkst.eur). Nepaskirstomos sąnaudos nurodytos RVA-3 formoje (D56) 1'597 tūkst.eur, atitinka nepaskirstomų sąnaudų nurodytų TU prieduose 6.4 (AG73) ir 6.3 (E105) dydžius 1'597 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
Bendrujų 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 tiesiogias ir netiesiogias 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 26'595 tūkst.eur atitinka RVA-7 priede nurodytą vertę 26'595 tūkst.eur.

IT įsigijimo vertė RAS RVA-5 priede 46'385 tūkst.eur atitinka RVA-6 priede nurodytą vertę 46'385 tūkst.eur

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
2024-04-30