

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilutės vandenys" vadovybei

ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. gruodžio 21 d. Paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. R5-801, sutarties šalys: Šilutės rajono savivaldybės administracija, Uždaroji akcinė bendrovė "Šilutės vandenys" ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilutės vandenys" reguliuojamosios veiklos ataskaitų 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 Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilutės vandenys" (toliau - 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 (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1. p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų pokyčius:

- nereguluojamosios veiklos pajamos padidėjo 25,8 proc.;
- geriamojo vandens tiekimo sąnaudos padidėjo 24,0 proc.;
- nuotekų tvarkymo veiklos sąnaudos padidėjo 20,8 proc.;
- nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais sąnaudos padidėjo 24,1 proc.;
- nuotekų valymo sąnaudos padidėjo 22,4 proc.;
- nereguluojamosios veiklos sąnaudos padidėjo 73,5 proc.;
- nepaskirstomosios sąnaudos sumažėjo 75,2 proc.

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;
- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija).

Gauti rezultatai:

- ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenys, t. y. bendra 18.784,6 tūkst. Eur dydžio IMNT įsigijimo vertė, 10.045,9 tūkst. Eur dydžio sukaupto nusidėvėjimo suma ir 498,9 tūkst. Eur dydžio metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina, sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, t. y. RVA 4, 5 ir 6 priedų duomenimis;
- IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė, t. y. 18.784,6 tūkst. Eur suma, sutampa su BA informacija, t. y. Įmonės didžiosios knygos (buhalterinio registro), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė (toliau - DK), ir audituotos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės (toliau - FA) atitinkamais duomenimis.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS turto sąrašą.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;

Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, t. y. 35.119,63 tūkst. Eur suma, sutampa su BA informacija, t. y. DK, FA ir kitos BA informacijos atitinkamais duomenimis;
- visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija, t. y. DK, FA ir kitos BA informacijos atitinkamais duomenimis;
- per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąrašė nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vienetus, pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkome 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka bei patikrinome, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- bendra perkainojimo (modernizavimo) vertės suma RAS turto sąraše, t. y. 514,07 tūkst. Eur, sutampa su BA informacija;
- patikrinus atrinktus vnt., nustatėme, jog IMNT sąraše pateikti jų perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašyti pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį Įmonės veikloje nenaudojamo turto ir jo verčių sąrašą.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes Įmonė neturi veikloje nenaudojamo turto;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes turtinių akcininkų įnašų per ataskaitinį laikotarpį nebuvo daryta.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:
 - a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);

c) investicinis turtas;

d) prestižas;

e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 "Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 21 punkto, nuostatas ir RVA 1 priedo atitinkamus duomenis.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS aprašą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- visų turto vienetų RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

a) geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 0215E, 0216E, 0227E, 0260E ir 0466E;

b) nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 0038E, 0041E, 0059E, 0081E_2 ir 0095E_2;

c) paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 2488E, 2489E, 2508E, 2953E ir 4251E;

d) nuotekų surinkimo asenizacinėmis transporto priemonėmis veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 4284E;

e) atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo (Apskaitos) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 3100E, 3105E, 3701E, 3741E ir 4207E;

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 0006E, 0029E, 0031E, 3743E ir 3772E;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 002E, 2424E, 3784E, 3843E ir 3861E.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi RVA 4 priede bei Aprašo 16.2.-16.3. ir 31.3. papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

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

- b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 7 priede nurodytomis atitinkamoms paslaugoms;
- b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 3 priede, nurodyta 2.940.337 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- patikrinome, ar pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu papildomi skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 2.940.337 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu papildomi skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai: pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų: reguliuojamosios veiklos pajamos - 14,1 tūkst. Eur, nereguliuojamosios veiklos pajamos - 14,1 tūkst. Eur.

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

- visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau - DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 1.367,79 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 1.367,79 tūkst. Eur, atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 4 priedo A.6.1. eilutės "Darbo užmokesčio sąnaudos" sumą.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“, t. y. 1.367,79 tūkst. Eur, sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašyti DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašyti DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašyti DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

Procedūrų neatlikome, nes DU suvestinės (TU 6.1 priede) B stulpelyje nenurodytos DU vienetų pareigybės. Įmonė DU sąnaudas priskiria netiesioginių sąnaudų kategorijai ir jas paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudodamos sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, todėl DU sąnaudų priskyrimo patikrai taikėme 5.4.1, 5.4.2, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.3 procedūras.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu), t. y. RVA 4 ir 10 priedų, atitinkamais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma, t. y. 3.324.937 Eur, sutampa su RVA, t. y. atitinkamais RVA 3 ir 4 priedų, duomenimis;
- b) D stulpelio bendra suma, t. y. 3.324.937 Eur, atitinka BA informaciją: ši bendra suma sutampa su DK ir FA sąnaudų bendra suma, t. y. visi sąnaudų duomenys iš buhalterinės apskaitos registų perkelti į reguliavimo apskaitos sistemą (Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Gauti rezultatai:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA, t. y. RVA 4 priedo, duomenis: į TU 6.2 priedą perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 19 punkte nurodytas sąnaudų grupes;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija, t. y. RVA 3 priedo atitinkamais sąnaudų duomenimis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 4 priedo 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.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4 ir E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos teisingai nepriskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos nėra ir neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK ir (ar) DK dimensijų informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis;

- visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis;

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis, t. y. stulpelio D duomenys sutampa su atitinkamais DK ir FA sąnaudų duomenimis.

- Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą, pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą ir Įmonės paaiškinimus.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio (Apskaitos) veiklos verslo vienetas) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;
- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;
- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš 601-os DK sąskaitos;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš 601-os DK sąskaitos;
- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš 604-os DK sąskaitos.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitų 6021, 6023, 6024, 6025 ir 6028.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš 610-os DK sąskaitos.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 22 ir 24-26 punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:
 - a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
 - b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t.y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 3 ir 4 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- a) RVA 3 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- b) RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- c) RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

- a) RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;
- b) RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa;
- c) RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė

Minties g. 54-33, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius

2023 m. balandžio 7 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2023 m. balandžio 7 d.