



ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, Sutarties Nr. 19.06RVA 2017 m. gegužės 02 d. UAB „Pajūrio auditas“ , kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Palangos vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 metų. 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 „Palangos vandenys“ 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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. (RVA 3,4 pr.,DK)

Gautas įmonės paaškinimas dėl kitos veiklos sąnaudų padidėjimo (23%), susijusio su statybų darbų sąnaudomis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinta, 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.

Priedas: RVA 2pr.

RAS turto sąrašas

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA

Rezultatas : duomenys sutampa, neatitikimų nenustatėme

Priedas: Buhalterinis ilgalaikio turto žiniaraštis

Didžioji knyga, naudota FA parengti

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

a) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rezultatas : duomenys sutampa, neatitikimų nenustatėme

b) 2019 m. dotacijomis finansuoto turto neįsigyta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

2019 m. perkainojimų nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateikti nenaudojamo turto sąrašas

Nenaudojamas turtas: 014823 - Katilinė, Būtingė, 020016 - Artezinis grėžinys Nr.3,Šventoji Ošupio g. 054021 - Kransija 5t,Austėjos 36 (nepradėta naudoti)

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Rezultatas: Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius. Įmonė pateikė informaciją filtravimo pagalba buvo viskas patikrinta.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatėme.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Palyginome pagal įmonės apskaitos politiką : Naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Apraše. Likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpiai. Taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos. Turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatėme.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų.

Sekančiom procedūroms užtikrinti pasinaudojome finansinio audito duomenimis.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Procedūroms užtikrinti pasinaudojome finansinio audito duomenimis.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatėme.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus.

Kriterijai nustatyti bendrovės RAS 3 priede.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- Procedūroms užtikrinti pasinaudojome finansinio audito duomenimis.

Kiekvienas turto vienetas priskirtas veiklos grupei. Naują turtą veiklos grupei priskiria buh vesdama naują turtą, pagal padalinio, kuriam naudoti skirtas turtas, nurodymą. Turto vertė priskiriama pagal turto veiklos grupę. Visos vertės, nepriskiriamos reguliuojamai veiklai išskaidytos turto faile atskiruose stulpeliuose atsižvelgiant į nepriskyrimo priežastį.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatėme.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Pagal įmonės pateiktas ataskaitas. Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.
Rezultatas: Skirtumų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA. Pajamos – 2 691,74 tūkst. Eur
Rezultatas: Skirtumų nenustatėme.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais DK ataskaita.
- b) Įmonės pajamas skirsto reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu.

Rezultatas: Skirtumų nenustatėme.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

- a) Patikrinome turto nuomos pajamų sumą RVA su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais DK ataskaita.
- Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų 50 procentų pagal DK 9,08 tūkst.
Rezultatas: Skirtumų nenustatėme.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA 4 E stulpelis	RVA G stulpelis
DU suvestinė (E,G stulpeliai)	1.327,77 tūkst.	1.327,77 tūkst.	1.327,77 tūkst.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.1 (pr_6)

b) Paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantimes koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.1 priedo I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.1 (pr_6)

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Kiekvienai pareigybei priskirtas kodas, nurodantis pareigybės darbo laiko - DU vertės dalį, priskiriamą pagal veiklas.

DU apskaito programos Bonus, sugrupuotas pagal veiklas perkeliamas į apsk. programą Labbis, kur vėliau pagal gautas iš padalinių nereguliuojamos veiklos sąnaudų kalkuliacijas DU iš atitinkamos sąskaitos perkeliamas į nereguliuojamos veiklos sąskaitas. Rengiant RAS ataskaitų rinkinį DU sumos perkeltos iš DK su korekcijomis, nurodytomis TU-6.1 priede.

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriam DU vienetų, netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po kelis vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų sumos DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.1 (pr_6)

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

Rezultatas: Be pastebėjimų

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.1 (pr_6)

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 3	RVA 4
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3 023,60 tūks.	3 023,60 tūks.	3 023,60 tūks.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	BA
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	2 876,60 tūks.	2 876,60 tūks.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.2 (pr_6)

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 4
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3 023,60 tūks	3 023,60 tūks

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.2 (pr_6)

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašu.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.2 (pr_6)

c) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.2 (pr_6)

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.2 priedo H-J stulpeliuose.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.2 (pr_6)

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 3
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	8,77 tūks.	8,77 tūks..

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.3 (pr_6)

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atrankinė patikra – atliekama remiantis finansinio audito duomenimis

Gautos visų DK sąskaitų suvestinės.

Patikrintas ir sulygtintos sumos 6.3 priedo C stulpelyje.

Įmonė pateikė paaiškinimus ir trumpai aprašė 6.3 priedo C stulpelyje.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.3 (pr_6)

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 3	RVA 4
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3 032,37 tūks.	3 032,37 tūks.	3 032,37 tūks.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	BA
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	3 032,37 tūks.	3 032,37 tūks.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.4 (pr_6)

c) Visiems Sąnaudų priskyrimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.4 priedo H-J stulpeliuose.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedas: TU-6.4 (pr_6).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Patikra – atliekama remiantis finansinio audito duomenimis. DK informacija.

Sąnaudas pagal veiklas buhalterija suskirsto jau sąnaudų registravimo momentu.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatėme.

Priedas: TU-6.4 (pr_6)

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 3 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatom.

Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatom. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

Rezultatas: Be pastebėjimų

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatom.

Rezultatas: Be pastebėjimų

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Rezultatas: Be pastebėjimų

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinti Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Rezultatas: Be pastebėjimų

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa. (RVA 3,4 pr.)

Priedas: TU-6.5 (pr_6)

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 5,6,7 prieduose

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 3,4 prieduose. (3 023.60tūks. Eur.)

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome turto duomenis RVA 5,6,7 prieduose.

Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa, parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Įmonė patvirtino kad duomenys Metiniame reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinyje, kurie buvo pateikti mums, identišškai perkelti į - DSAIS ataskaita.

Rezultatas: Be komentarų

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

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 „Pajūrio auditas“ Auditorius Arūnas Bučys,

Audito pažymėjimo Nr. 00030 Arūnas Bučys

2020 m. birželio 15 d.