

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis vadovybei

ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. lapkričio 29 d. VŠĮ Velžio komunalinio ūkio 2019, 2020, 2021 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir reguliuojamos veiklos atskaitomybės ataskaitų audito paslaugų pirkimo sutartis Nr. 110-1061, sutarties šalys: Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 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 Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis (toliau - Įmonė) šilumos sektoriaus 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 ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1, 5 ir 12 priedus.

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

- 1) kuro sąnaudos sumažėjo 32,1 proc. (2020 m. - 416.284 Eur, 2019 m. - 612.724 Eur);
- 2) kitos kintamos sąnaudos padidėjo 77,6 proc. (2020 m. - 755 Eur, 2019 m. - 425 Eur);
- 3) remonto sąnaudos padidėjo 49,1 proc. (2020 m. - 242.624 Eur, 2019 m. - 162.723 Eur);
- 4) finansinės sąnaudos padidėjo 263,8 proc. (2020 m. - 13.573 Eur, 2019 m. - 3.731 Eur);
- 5) administracinės sąnaudos sumažėjo 47,2 proc. (2020 m. - 55.987 Eur, 2019 m. - 106.073 Eur);
- 6) pardavimų sąnaudos sumažėjo 25,7 proc. (2020 m. - 4.406 Eur, 2019 m. - 5.934 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., 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:

a) Palyginome turto vertes mums pateiktame RAS turto sąrašė ir RVA.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:	6.636.290	6.636.290	-
ES strukt. fondu	3.120.274	3.120.274	-
Dotacijų, subsidijų	681.762	681.762	-
ATL lėšomis	0	0	-
Kiti finansavimo šaltiniai	-41.842	-41.842	-
Vartotojų	0	0	-
Ūkio subjekto lėšų	2.876.096	2.876.096	-
Nesuderinta vertė	664.594	664.594	-
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir	0	0	-
Turto Nudėvėtina įsigijimo savikaina	2.211.502	2.211.502	-
regulavimo Sukauptas nusidėvėjim.	576.958	576.958	-
apskaitoje Nudėvėtina likutinė vertė	1.634.544	1.634.544	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti ir Turto žiniaraščiui.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas	BA šaltinis
IMNT įsigijimo vertė	6.636.290	6.636.290	0	DK
IMNT įsigijimo vertė	6.636.290	6.636.290	0,00	Turto žiniaraštis

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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.

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys nesutampa

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas	BA šaltinis
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	3.802.036	3.841.401	-39.365	Turto žiniaraštis

Skirtumą sudaro 2019 m. atlikta turto vieneto (Inv.nr. 12100022E), sukurto už ES lėšas, modernizacija nuosavomis lėšomis

Rezultatas:
 Priedai: Buhalterinis ilgalaikio turto žiniaraštis

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) nebuvo.

Rezultatas:

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

Rezultatas: Ataskaitinio laikotarpio įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;

- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto ir tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamai Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimais bei perduoto turto apskaitos kortelių duomenimis (žr. aplanką 8.1.7. Kita-> Puntas 2.2.3), nustatėme, kad 2014 m. duomenys nesutampa (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	BA 2020	BA 2019	BA 2016	BA 2014	Skirtumas
Perkainota IMNT įsigijimo vertė	41.841,77	78.719,34	10.308,66	52.828,28	199.324,94	15.626,89

Žemiau pateikiami Įmonės pasiūkinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

13.395,49	Skirtumą sudaro 2019 m. nurašytas/parduotas INMT (žr. aplanką 8.1.7. Kita-> Puntas 2.2.3 -> 2014 m.)
2.231,40	Skirtumą sudaro turto vieneto 12100063E 2017 m. modernizacija (žr. aplanką 8.1.7. Kita-> Puntas 2.2.3 -> 2014 m.)

Rezultatas:

b) žr. a) dalies informaciją

Rezultatas:

Priedai: Ilegališkis turtas, perduotas per įstatinį kapitalą ataskaitiniu laikotarpiu Savivaldybės Tarybos sprendimas dėl įstatinio kapitalo didinimo turto ataskaitiniu laikotarpiu

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;

- Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše nėra duomenų apie nenaudojamo turto vertę. Duomenų apie nenaudojamo turto vertę nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje;

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose įregistruotas turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše nėra duomenų apie per ataskaitinį laikotarpį suderintus turto vienetus.

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:

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

a) Mums buvo pateikta ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio vertė buvo darytas akcininkų įnašas, apskaitos kortelė ir susijęs akcininkų sprendimas (žr. aplanką 8.1.7. Kita-> Punktas 2.2.3 -> 2020 m.); - 2020 m. gruodžio 22 d. Panevėžio rajono savivaldybės sprendimas Nr. T-286 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VšĮ Vėlžio komunalį ūkį“

b) Palyginę akcininkų sprendime ir turto sąraše nurodytus duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. Žemiau).

	RAS turto sąrašas	Akcininkų sprendimas
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)	96.800,00	96.800,00
<i>Iš to skaitėmus:</i>		
Turto likutinė vertė akcininko BA	18.080,66	18.080,66
Perkainota dalis	78.719,34	78.719,34
Iš viso	96.800,00	96.800,00

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- investicinis turtas;
- prestižas;
- pėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

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 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai:

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

Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Palyginę RAS apraše (4 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (4 priedas) ir Įmonės pateiktais VERT nutarimais, nenustatėme jokių skirtumų.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS aprašą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė 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 sąrašė 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 vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

a) šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 230205, 230224, 163630, 12200024E ir 12100074E;

b) šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 12400048E, 12400046E, 12400080, 163552 ir 12100070E;

c) pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas: inv. Nr. 12400086, 12400088, 12400089, 12400095 ir 12400098;

d) kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 163586, 163614, 163592, 12200039 ir 12100025E.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: 12400058E; 12400057E; 12300021E; 163588; 12300029; 163563; 12300028; 163564; 163582; 163559.

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 12400040E, 12400103, 12400041E, 12200004E ir 12300019E.

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 (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	TU 3.5. priedas	RAS aprašas	
Netiesioginis turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė	Atitinka
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Atitinka

Rezultatas:

b) Patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

Netiesioginis turtas

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 3.5. priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė (Šilumai)	0,67	0,67	Atitinka
Perdavimas		0,33	0,33	Atitinka
Mažmeninis aptarnavimas		-	-	Atitinka
KV tiekimas		-	-	Atitinka
Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
Sistemų priežiūra		-	-	Atitinka
ATL		0,01	0,01	Atitinka
Kita reguliuojama		-	-	Atitinka
Nereguluojama		-	-	Atitinka

Bendrosios sąnaudos

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 3.5. priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė (Šilumai)	198.825,10	198.825,10	Atitinka
Perdavimas		139.853,56	139.853,56	Atitinka
Mažmeninis aptarnavimas		72.778,67	72.778,67	Atitinka
KV tiekimas		-	-	Atitinka
Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
Sistemų priežiūra		-	-	Atitinka
ATL		2.522,31	2.522,31	Atitinka
Kita reguliuojama		-	-	Atitinka
Nereguluojama		239.789,03	239.789,03	Atitinka
			334.291,06	334.291,06

Rezultatas:

- visi paskirstymo kriterijų sąrašas bei Aprašo 24.2.-24.3., 48.3. ir 51.13 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:

- RAS turto sąrašas tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;
- 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 sąšajas;
- 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 2 priede nurodytoms 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.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: šilumos gamybai nėra priskirta kogeneracinio turto.

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 jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai:

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	432.131	3.755.395	41.655	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	727.085	222.715	13.567	Be pastebėjimų

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

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:

Palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąrašė				RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstomos	5	6	7	11	5	6	7	11
Pliėtos darbu nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestižo nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Patentų, licencijų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programinės įrangos nusid.	91	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kito nematerialaus turto nusid.	0	0	0	0	91	91	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (katilinių) nusid.	14.727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, siurbinių) nu	15.468	0	0	0	14.727	14.727	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (kitų technologinės paskirties) nusid	16.558	0	0	0	15.468	15.468	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid	0	0	751	0	17.309	16.558	0	751	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinis, gelžbetoninių) nu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (vamzdynų) nusid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST ADMIN nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT pastatų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (keliu, aikšteliu, šaligatviu, tvorų) nusid	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAS (katilinių įrengimų, stacionariųjų oro katilų)	61	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAS (vandens šildymo katilų) nusid.	5.342	0	0	0	61	61	0	0	0	0	0	0
MAS (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	318	0	0	0	5.342	5.342	0	0	0	0	0	0
MAS (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusid.	1.020	0	0	0	318	318	0	0	0	0	0	0
MAS KIT nusid.	238	0	0	0	1.020	1.020	0	0	0	0	0	0
IRAN KIT nusid.	1.152	0	247	0	485	238	0	247	0	0	0	0
IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusid	0	0	43	0	1.185	1.152	0	43	0	0	0	0
IRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prieta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRAN nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KIT MAT nusid.	2.873	554	1.004	0	4.431	2.873	554	1.004	0	0	0	0
INV MAT nusid	179	0	0	0	179	179	0	0	0	0	0	0
Nusidėvėjimas KITA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatas:

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos (tūkst. Eur)	1.954.883,87	1.954.883,87	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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.);

- kadangi pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t. y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pajamų suvestine, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK ataskaita	Skirtumas
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	526.407	0	766.884	0
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	210.682	0		
Mažmeninis aptarnavimas	29.795	0		
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	0	0	0	0
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0	0	0
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	28.785	0	28.785	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0	0	0
Kita reguliuojama veikla	432.131	0	432.131	0
Kita nereguluojama veikla	727.085	0	727.085	0
Iš viso	1.954.884	0	1.954.884	0

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: RVA 1 priede nėra duomenų apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Gauti rezultatai:

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

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	740.359	X	740.359	0
DU suvestinės G stulpelio suma	740.359	740.359	X	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio "Darbo užmokesčio sąnaudos" sumą.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

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

Rodiklis	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	740.359	747.586	-7.227

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-1.985 Perkelta į ĮMNT

-5.242 Kompensacija kurui

Rezultatas: Skirtumai paaiškinti Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė negavo pajamų už reguliuojamo turto nuomą

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

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

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme 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 bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (automatizuotų katilų operatorius, katilinės kūrikas - gamybos verslo vienetas; elektrikas automatikas, elektrotechnikas - šildymo ir karšto vandens sistemų perdavimo verslo vienetas; tarnybos vadovas, inžinierius šilumininkas - mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas; šaltkalvis santechnikas-statybininkas, pastatų priežiūros ir remonto inžinierė - kitų paslaugų verslo vienetas; šaltkalvis santechnikas-traktorininkas, vandentvarkos inžinierius - kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkė, administratorė-personalo specialistė, administratorė-vieš.pirkimų specialistė) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;
- gavome Įmonės paaiškinimus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus.

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 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai:

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	432.131	151.032	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	727.085	254.680	Be pastebėjimų

- kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai:

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

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		5	6	11	5	6	11
TS - Gamyba katilinėse	83.501	588.803	83.501	x	0	0	x
TS - Perdavimas	116.186		116.186	x		0	x
TS - Mažm aptarnavimas	71.460		71.460	x		0	x
TS - Sistemų priežiūra	0		0	x		0	x
TS - Kita reguliuojama	114.252		114.252	x		0	x
TS - Kitos paslaugos3	203.404		203.404	x		0	x
BS - Bendrosios sąnaudos	151.557	151.557	x	151.557	0	x	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

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 3.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės (priedas TU 3.2.) duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1.900.661	1.900.661	1.900.661	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	2.043.355	2.043.355	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 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 duomenis.

Gauti rezultatai:

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

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1.900.661	1.900.661	0

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis (2 priedas).

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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 3.2 priedo H4 stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai:

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės (priedas TU 3.3.) duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio	9.923	9.923	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose:
Aprašo 41.6 p.: Reikšmingos sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose

Verslo vienetas	Aprašo 28.8.28.15 p. sąnaudos	Reikšmingos sąnaudos	Reikšmingos sąnaudos, proc.
Gamyba	202.908	0	0%
Perdavimas	153.578	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	87.785	0	0%
KV tiekimas	0	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	2.019	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	286.621	0	0%
Nereguluojama	400.297	0	0%

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų pogrupiams, išrašus už atskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstytosioms 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 nepaskirstytosioms;

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

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstytosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms;

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

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

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

Gauti rezultatai:

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės (priedas TU 3.4.) duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio	1.900.661	1.900.661	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio	2.043.355	2.043.355	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo AB-AC stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

- 1) šilumos (produkto) gamyba,
- 2) šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais, ir
- 3) kita reguliuojama veikla,

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 3.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) turėjome gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 3.4 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 (šilumos (produkto) gamyba) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų BernatAPK, DembavMK, EriskiuKC, GelezMK, GustonMK, KarsakBNK, KREKLIGON, MiezMokk, PaistrKNK ir TiltagKNK 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10 ir 11 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (kita reguliuojama veikla) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų NT, NUGELEZ, NV, SVPARD ir VAND 10 įrašų;

- TU 3.4 priedo D stulpelyje nėra duomenų apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK dimensijų ADM, BENDRAS ir TEISMAS 10 įrašų.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

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:

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 4 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis

Neunatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. 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 nuostatomis.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS apraše	
Netiesioginis turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė (Šilumai), proc.	Procentas, proc.	Atitinka
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Atitinka

Rezultatas: Be pastebėjimų

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

Netiesioginis turtas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė (Šilumai), proc.	1.692.665	67%	67%	0%
Pardavimas		823.194	33%	33%	0%
Mažmeninis aptarnavimas		0	0%	0%	0%
KV tiekimas		0	0%	0%	0%
Neatsiskaitomieji KVP		0	0%	0%	0%
Sistemų priežiūra		15.323	1%	1%	0%
ATL		0	0%	0%	0%
Kita reguliuojama		0	0%	0%	0%
Nereguluojama		0	0%	0%	0%
Bendrosios sąnaudos		0	0%	0%	0%

TS - Gamyba katilinėse
TS - Pardavimas

TS - Sistemų priežiūra

TS - Kita reguliuojama
TS - Kitos paslaugos 3

Bendrosios sąnaudos

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Gamyba	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	198.825	198.825	0
Pardavimas		139.854	139.854	0
Mažmeninis aptarnavimas		72.779	72.779	0
KV tiekimas		0	0	0
Neatsiskaitomieji KVP		0	0	0
Sistemų priežiūra		2.522	2.522	0
ATL		0	0	0
Kita reguliuojama		239.789	239.789	0
Nereguluojama		334.291	334.291	0
Nustatėme, kad duomenys sutampa.				

Rezultatas: Be pastebėjimų

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:
- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- a) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

a) Patikrinti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	554	554	0
Bendrijų sąnaudų paskirstytas suma	205.774	205.774	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Procedūros neatlikome, nes RVA 9 priede duomenų nėra.

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:

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

Rodiklis	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	1.560.348	1.634.544	-74.196

Duomenys nesutampa dėl to, kad RVA 1 priedo 9 eilutėje sumuojama tik reguliuojamos veiklos ilg. turto likutinė vertė.

Rezultatas:

Skirtumai paaiškinti

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 1 ir 5-12 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 1, 2 ir 5-12 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 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo 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 2020 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

2021 m. birželio 25 d.



Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2021 m. birželio 25 d.

