

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis vadovybei

ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2023 m. vasario 8 d. VŠĮ Velžio komunalinio ūkio 2022, 2023, 2024 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir reguliuojamos veiklos atskaitomybės ataskaitų audito paslaugų pirkimo sutartis Nr. 110-48, sutarties šaly: Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis 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 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) šilumos gamybos verslo vieneto pajamos padidėjo 32,6 proc. (2021 m. – 811.821 Eur, 2022 m. – 1.888.452 Eur);
- 2) perdavimo verslo vieneto pajamos padidėjo 50,2 proc. (2021 m. – 292.258 Eur, 2022 m. – 439.024 Eur);
- 3) mažmeninio aptarnavimo verslo vieneto pajamos sumažėjo 43,3 proc. (2021 m. – 45.859 Eur, 2022 m. – 25.984 Eur);
- 4) nereguluojamosios veiklos verslo vieneto pajamos padidėjo 26,0 proc. (2021 m. – 606.078 Eur, 2022 m. – 763.677 Eur);
- 5) kuro sąnaudos padidėjo 100,3 proc. (2021 m. – 851.977 Eur, 2022 m. – 1.706.454 Eur);
- 6) elektros sąnaudos padidėjo 111,5 proc. (2021 m. – 224.982 Eur, 2022 m. – 475.916 Eur);
- 7) remonto sąnaudos padidėjo 35,4 proc. (2021 m. – 212.482 Eur, 2022 m. – 287.742 Eur);
- 8) finansinės sąnaudos padidėjo 56,5 proc. (2021 m. – 13.761 Eur, 2022 m. – 21.541 Eur);
- 9) pardavimų sąnaudos padidėjo 22,2 proc. (2021 m. – 6.022 Eur, 2022 m. – 7.358 Eur);
- 10) kitos paskirstomosios sąnaudos sumažėjo 28,1 proc. (2021 m. – 75.503 Eur, 2022 m. – 54.282 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:

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija;
- patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

- IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė, t. y. 8.280.191 Eur, sutampa su BA informacija;
- ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys į RAS turto sąrašą perkelti teisingai - jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

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

Atlikome šias procedūras:

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

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	3 980 009	3 948 733	31 276	Turto žiniaraštis

Skirtumą sudaro:

12100022E_pag	-39 365	2019 m. atlikta turto veneto (Inv.nr.12100022E), sukurto už ES lėšas, modernizacija nuosavomis lėšomis. Visa šio vieneto vertė apskaitoje pateikiama ES turto sąrašė
12100070E	70 640	2015 m. atlikta turto veneto (Inv.nr.12100070E) pagerinimas, kuris buvo dalinai finansuotas už ES lėšas. Apskaitoje šis venetas neįtraukiamas į ES turto sąrašą

Rezultatas:

Skirtumai paaiškinti

Priedai: [A3](#) Buhalterinis iš dotacijų įsigyto turto sąrašas

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

Rezultatas: Ataskaitinio laikotarpio įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis.

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:

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

Gauti rezultatai:

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė 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 2022	BA 2021	BA 2020	BA 2019	BA 2016	BA 2014	Skirtumas
Perkainota IMNT įsigijimo vertė	850 519,49	559,88	911 637,71	78 719,34	10 308,66	52 828,28	-	219 153,27
								15 618,89

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

13 400,00	Skirtumą sudaro 2019 m. nurašytas/parduotas INMT (žr. aplanką 2.2.3.-> 2014 m.)
2 230,00	Skirtumą sudaro turto vieneto 12100063E 2017 m. modernizacija (žr. aplanką 2.2.3.-> 2014 m.)

Rezultatas:

b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį perkainoto IMNT sąrašas (žr. aplanką 2.2.3.-> 2022 m.). Iš sąrašo, be kitos reguliuojamos veiklos turto, atrinkome 10 vnt. kurių perkainota vertė didžiausia ir duomenis palyginę su RAS turto sąrašo duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė 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 sąrašė 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 sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra per ataskaitinį laikotarpį Tarybos nutarimu suderintų turto vienetų.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

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

Gauti rezultatai:

a) Mums buvo pateiktos ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio vertė buvo daryti akcininkų įnašai, apskaitos kortelės ir susijęs akcininkų sprendimai (žr. aplanką 2.2.6):
 - 2022 m. kovo 31 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-70 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VŠĮ Vėlžio komunalį ūkį“
 - 2022 m. birželio 16 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-137 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VŠĮ Vėlžio komunalį ūkį“

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

	RAS turto sąrašė	Akcininkų sprendimas
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)	47 410,00	47,42
<i>Iš to skaičiaus:</i>		
Turto likutinė vertė akcininko BA	46 858,12	46,86
Perkainota dalis	551,88	0,56
Iš viso	47 410,00	47,42

Rezultatas:

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 sąrašė 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 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 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	
Šilumos infrastruktūros aptarnavimas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė,	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio	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.

Šilumos infrastruktūros aptarnavimas

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	1 750 725,46	1 750 725,46	Atitinka
Perdavimas		1 196 019,28	1 196 019,28	Atitinka
Mažmeninis aptarnavimas		-	-	Atitinka
KV tiekimas		-	-	Atitinka
Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
Sistemų priežiūra		-	-	Atitinka
ATL		-	-	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	235 871,83	235 871,83	Atitinka
Perdavimas		115 413,03	115 413,03	Atitinka
Mažmeninis aptarnavimas		49 884,18	49 884,18	Atitinka
KV tiekimas		-	-	Atitinka
Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
Sistemų priežiūra		3 489,05	3 489,05	Atitinka
ATL		-	-	Atitinka
Kita reguliuojama		382 594,86	387 168,44	Atitinka
Nereguluojama		316 049,07	316 049,07	Atitinka

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:

a) RAS turto sąrašas 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 sąrašas 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	545 832	4 916 927	427 284	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	763 677	247 924	19 773	Be pastebėjimų

TS - Kita reguliuojama
TS - Kitos paslaugos3

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

Rezultatas:

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

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

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše				RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstomos	5	6	7	11	5	6	7	11
Pliėtos darbų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestizo 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.	0	0	38	1 078	1 116	0	0	38	0	0	0	0
Kito nematerialaus turto nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (katilinių) nusid.	15 238	0	0	-2 333	12 905	15 238	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, siurbinių) nusid.	18 281	0	0	-1 986	16 295	18 281	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (kitų technologinės paskirties) nusid.	12 756	0	751	92 895	106 401	12 756	0	751	0	0	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusid.	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 (vamzdinių) nusid.	0	0	0	15 788	15 788	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.	6 995	0	0	31 793	38 788	6 995	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusid.	0	0	0	33	33	0	0	0	0	0	0	0
MAŠ (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusi	81	0	0	2 975	3 056	81	0	0	0	0	0	0
MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	5 534	0	0	11 127	16 661	5 534	0	0	0	0	0	0
MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	649	0	0	1 195	1 844	649	0	0	0	0	0	0
MAŠ (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.	1 022	0	0	0	1 022	1 022	0	0	0	0	0	0
MAŠ KIT nusid.	530	0	0	8 738	9 268	530	0	0	0	0	0	0
IRAN KIT nusid.	5 224	53	491	4 505	10 273	5 224	53	491	0	0	0	0
IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) n	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRAN nusid.	5 787	530	340	4 995	11 653	5 787	530	340	0	0	0	0
KIT MAT nusid.	75	0	0	0	75	75	0	0	0	0	0	0
INV MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nusidėvėjimas KITA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Skirtimų nenustatėme.

Rezultatas:
Priedai:

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų 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)	3 694 119,35	3 694 119,35	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

[A7](#)

Finansinės atskaitomybė - Veiklos rezultatų ataskaita

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	Skirtumas	Kodas
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	1 888 452	0			
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	439 024	0	2 353 461	0	7412201
Mažmeninis aptarnavimas	25 984	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	31 150	0	31 150	0	7412204; 7412205
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0	0	0	-
Kita reguliuojama veikla	545 832	0	545 832	0	74121; 7412104
Kita nereguliuojama veikla	763 677	0	763 677	0	70; 7412104; 74123; 7419; 76
Iš viso	3 694 119	0	3 694 119	0	-

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

[A1](#)

Didžioji knyga, naudota FA parengti

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

[A8](#)

Šilumos realizacija ir pajamų detalizacija

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 nereguliuojamosios 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.

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	819 463	X	819 463	0
DU suvestinės G stulpelio suma	819 463	819 463	X	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ Didžioji knyga, naudota FA parengti
Priedai:	3.1	
	A1	

b) Įmonė darbuotojus skirsto atskirai pagal kiekvieną darbuotoją ir koregavimų neatlieka.

Rezultatas: Netaikoma

- 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:

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau)

Rodiklis	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	819 463	826 693	-7 230

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-5 238	Kompensacija kurui
-1 992	Iškelta į nebaigtą statybą

Rezultatas: Skirtumai paaiškinti
Priedai: 3.1 Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė negavo pajamų už reguliuojamo turto nuomą
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

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, Dembavos pirties pirtininkė - kitų paslaugų verslo vienetas; tarnybos vadovas, 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	545 832	208 943	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	763 677	149 801	Be pastebėjimų

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

-

- 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	8	11	5	6	8	11
TS - Gamyba katilinėse	92 070	421 601	92 070	x	x	0	0	x	x
TS - Perdavimas	61 114		61 114	x	x		0	x	x
TS - Mažm. aptarnavimas	48 948		48 948	x	x		0	x	x
TS - Sistemų priežiūra	0		0	x	x		0	x	x
TS - Kita reguliuojama	76 354		76 354	x	x		0	x	x
TS - Kitos paslaugos3	143 115		143 115	x	x		0	x	x
NS - NS	219 149	219 149	x	219 149	x	x	0	x	
BS - Bendrosios sąnaudos	178 713	178 713	x	x	178 713	0	x	x	0
	819 463	819 463		819 463		0		0	

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.1

 DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

- 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 registrų 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:

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3 850 486	3 850 486	3 850 486	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.2

 SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

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	3 863 995	3 863 995	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.2
A4

 SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
 Buhalterinis iš dotacijų įsigyto turto sąrašas (2021 m.)

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	3 850 486	3 850 486	0

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.2

 SAŪNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.2

 SAŪNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

c) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Patikrinimas pateikiamas lapo 3.2 dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.2
A9

 SAŪNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
 Sąnaudų grupavimas pagal RAS

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 H-I stulpeliuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.2

 SAŪNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

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 suma	233 375	233 375	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.3

 NEPASKIRSTOMŲ SAŪNAUDŲ SUVESTINĖ

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 nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl vėlyvųjų apribojimų nustatytą nurodytuose Aprašo punktuose:
Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės 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	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos, proc.
Gamyba	246 083	0	0%
Perdavimas	130 908	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	60 664	0	0%
KV tiekimas	0	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	3 221	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	454 088	0	0%
Nereguluojama	379 567	0	0%

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl vėlyvųjų apribojimų nustatytą nurodytuose Aprašo punktuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

3.3

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

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 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 neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

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

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 suma	3 850 486	3 850 486	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.4

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

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 suma	3 863 995	3 863 995	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.4
A10
A11

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ
 Kaštų centrų grupavimas pagal RAS
 Sąnaudų suvestinė pagal kaštų centrus

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.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

3.4

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

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 centrums (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.

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

Rezultatas:

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

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Netiesioginis_turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	Atitinka
Šilumos infrastruktūros aptarnavimas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	Atitinka
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Atitinka

Rezultatas:

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

Netiesioginis_turtas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	1 750 725	1 750 725	0
Perdavimas		1 196 019	1 196 019	0
Mažmeninis aptarnavimas		0	0	0
KV tiekimas		0	0	0
Neatsiskaitomieji KVP		0	0	0
Sistemų priežiūra		15 323	15 323	0
ATL		0	0	0
Kita reguliuojama		4 916 927	4 916 927	0
Nereguluojama		247 924	247 924	0

TS - Gamyba katilinėse
TS - Perdavimas

TS - Sistemų priežiūra

TS - Kita reguliuojama
TS - Kitos paslaugos3

Šilumos infrastruktūros aptarnavimas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	1 750 725	1 750 725	0
Perdavimas		1 196 019	1 196 019	0
Mažmeninis aptarnavimas		0	0	0
KV tiekimas		x	0	x
Neatsiskaitomieji KVP		x	0	x
Sistemų priežiūra		x	0	x
ATL		x	0	x
Kita reguliuojama		x	0	x
Nereguluojama		x	0	x

TS - Gamyba katilinėse
TS - Perdavimas

TS - Sistemų priežiūra

TS - Kita reguliuojama
TS - Kitos paslaugos3

Bendrosios sąnaudos

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Gamyba	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	235 872	235 872	0
Perdavimas		115 413	115 413	0
Mažmeninis aptarnavimas		49 884	49 884	0
KV tiekimas		0	0	0
Neatsiskaitomieji KVP		0	0	0
Sistemų priežiūra		3 489	3 489	0
ATL		0	0	0
Kita reguliuojama		387 168	387 168	0
Nereguluojama		316 049	316 049	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:
 - A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
 - 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.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ Ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų sąrašas
Priedai:	3.2	
	Nesikliai	

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	223 924	223 924	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstytas suma	248 483	248 483	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:	Be pastebėjimų	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA
Priedai:	3.5	

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	1 880 225	1 908 629	-28 404

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, jokie 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. liepos 13 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2023 m. liepos 13 d.