

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio parengtose 2023 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Viešąja įstaiga Velžio komunalinio ūkiu, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Viešąja įstaiga Velžio komunalinio ūkiu (toliau – Įmonė), ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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.

Gauti rezultatai:

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

- 1) šilumos gamybos verslo vieneto pajamos sumažėjo 29,4 proc. (2022 m. – 1.888.452 Eur, 2023 m. – 1.332.907 Eur);
- 2) pardavimo verslo vieneto pajamos sumažėjo 21,4 proc. (2022 m. – 439.024 Eur, 2023 m. – 345.277 Eur);
- 3) kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto pajamos padidėjo 52,1 proc. (2022 m. – 545.832 Eur, 2023 m. – 830.432 Eur);
- 4) kuro sąnaudos sumažėjo 34,2 proc. (2022 m. – 1.706.454 Eur, 2023 m. – 1.122.202 Eur);
- 5) elektros sąnaudos sumažėjo 27,8 proc. (2022 m. – 475.916 Eur, 2023 m. – 343.406 Eur);
- 6) vandens sąnaudos sumažėjo 31,1 proc. (2022 m. – 84.752 Eur, 2023 m. – 111.112 Eur);
- 7) kitos kintamos sąnaudos padidėjo 4187,4 proc. (2022 m. – 1.082 Eur, 2023 m. – 46.390 Eur);
- 8) nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo 21,0 proc. (2022 m. – 245.178 Eur, 2023 m. – 296.618 Eur);
- 9) mokesčių sąnaudos sumažėjo 38,0 proc. (2022 m. – 45.766 Eur, 2023 m. – 28.364 Eur);
- 10) pardavimų sąnaudos padidėjo 1584,4 proc. (2022 m. – 7.358 Eur, 2023 m. – 123.936 Eur).

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pokyčių priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar IMNT priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų;

b) patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praėjusių metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

a) palyginome turto vertes mums pateiktame RAS turto sąrašė ir RVA:

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		10 505 647	10 505 647	-
Praėjusio ataskaitinio laikotarpio turtas	ES strukt. fondų	3 980 009	3 980 009	-
	Dotacijų, subsidijų	0	0	-
	ATL lėšomis	0	0	-
	Kiti finansavimo šaltiniai	2 352 918	2 352 918	-
	Vartotojų	0	0	-
Ūkio subjekto lėšų		4 172 720	4 172 720	-
Nesuderinta vertė		1 617 143	1 617 143	-
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms		0	0	-
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina	2 555 577	2 555 577	-
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos	724 329	724 329	-
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos	1 831 248	1 831 248	-

- IMNT priskyrimas reguliuojamai veiklai (šilumos gamybai) atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų;

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas	BA šaltinis
IMNT įsigijimo vertė	10 505 647	10 505 828	181	DK

Duomenys nesutampa dėl ilgalaikio turto vertės sumažėjimo.

- 181,00 Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RAS turto sąrašas	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		8 280 191	8 280 191	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	3 980 009	3 980 009	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	850 519	850 519	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	3 449 663	3 449 663	0
Nesuderinta vertė		878 945	878 945	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina	2 570 718	2 570 718	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos	662 089	662 089	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 908 629	1 908 629	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2

RAS turto sąrašas - ataskaitinis laikotarpis

2 2022

RAS turto sąrašas - praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Pateikiame Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, t. y. RVA 2 priedą, naudotą procedūroms atlikti.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- 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 vieneto (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 vieneto (Inv.nr.12100070E) pagerinimas, kuris buvo dalinai finansuotas už ES lėšas. Apskaitoje šis vienetas neįtraukiamas į ES turto sąrašą.

- per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) nebuvo;
- turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąrašė nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- Įmonės paprašyti pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovo paprašyti mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- Įmonė neeksploatuoja turto, įsigyto iš ATL lėšų;
- 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 RAS turto sąrašė nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija;

- 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 sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamai Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimais bei perduoto turto apskaitos kortelių duomenimis, nustatėme, kad 2014 m. duomenys nesutampa (žr. žemiau):

	RAS turto sąrašas	BA 2023	BA 2022	BA 2021	BA 2020	BA 2019	BA 2016	BA 2014	Skirtumas
Perkainot a IMNT įsigijimo vertė	2352918,30	1502398,81	559,88	911637,71	78719,34	10308,66	52828,28	- 219153,27	15618,89

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.)

- mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį perkainoto IMNT sąrašas. IMNT sąraše pateikti atrinktu perkainotų turto vnt. perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašyti pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

Gauti rezultatai:

- Įmonė neeksploatuoja nenaudojamo turto;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonės veikloje naudojamas visas Įmonės apskaitos registruose apskaitomas ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas ir Įmonės veikloje nenaudojamo tokio 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:

- 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 vertė 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 pateiktas akcininkų sprendimas dėl ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio vertė buvo daryti akcininkų įnašai: 2023 m. sausio 26 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-7 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VšĮ Velžio komunalį ūkį“;

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

	RAS turto sąrašas	Akcininkų sprendimai	
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)	2 119,9	2 119,9	-
Iš to skaičiaus:			
Turto likutinė vertė akcininko BA	617,1	617,5	(0)
Perkainota dalis	1 502,4	1 502,4	-
Iš viso	2 119,5	2 119,9	(0)

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 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) punktuose.

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

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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 Aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 30 punkto, nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis;
- skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
 - naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai: a) nustatyti Apraše; b) likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai;
 - taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
 - nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos po turto eksploatavimo pradžios;
 - turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Pateikiame RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- 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:

- 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. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

a) 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 vienetų 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 vienetų 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 pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

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

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąraše bei Aprašo 24.2.-24.4., 48.3., 48.3¹ 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 sąraše 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 sąraše 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 jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai:

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

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5-11 priedų atitinkamus duomenis.

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:

- RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 3.375.996 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

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

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 3.375.996 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų: šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paslaugoms skirstomos šiais etapais: 1) buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms); 2) reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paslaugos paskirstomos realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

3.2.2. Reguliuojamosios 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. DU sąnaudų 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;
- visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 912.501 Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 912.501 Eur, 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“, t. y. 912.501 Eur, su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;
- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“, t. y. 912.501 Eur, sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

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:

- 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:

- DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma, t. y. 912.501 Eur, atitinka RVA 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:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma, t. y. 3.444.112 Eur, sutampa su RVA 1 priedo bendra suma ir su RVA 5 priedo bendra suma;
- b) D stulpelio bendra suma, t. y. 3.457.289 Eur, atitinka BA informaciją.

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, DK dimensijų duomenis.

Gauti rezultatai:

- a) stulpelio F bendra suma, t. y. 3.444.112 Eur, sutampa su RVA 5 priedo bendra suma. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų homogeniškumu;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo D stulpelio bendra suma, t. y. 284.780 Eur, sutampa su RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma.

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:

- sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

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 ataskaitinį laikotarpį;

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

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

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

Gauti rezultatai:

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

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

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo atitinkamus duomenis, stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA informaciją.

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:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37, 48.3 ir 48.3¹ punkto nuostatas; Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį;

- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

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 RVA 1 ir 2 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.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Minties g. 54-33, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius
2024 m. gegužės 14 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2024 m. gegužės 14 d.