

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 2024 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 Gamyba – katilinės paslaugos pajamos sumažėjo 27,9 proc. (2024 m. – 960.517 Eur, 2023 m. – 1.332.907 Eur);
- 2) nereguluojamosios veiklos verslo vieneto pajamos padidėjo 26,8 proc. (2024 m. – 1.028.466 Eur, 2023 m. – 811.306 Eur);
- 3) (garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos sumažėjo 24,0 proc. (2024 m. – 1.330,67 tūkst. Eur, 2023 m. – 1.749,81 tūkst. Eur);
- 4) (garantinio vandens tiekėjo) nereguluojamosios veiklos pajamos padidėjo 29,6 proc. (2024 m. – 1.028,47 tūkst. Eur, 2023 m. – 793,85 tūkst. Eur);
- 5) šilumos sektoriaus kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo 27,3 proc. (2024 m. – 815.458 Eur, 2023 m. – 1.122.202 Eur);
- 6) šilumos sektoriaus vandens sąnaudos padidėjo 59,0 proc. (2024 m. – 177.176 Eur, 2023 m. – 111.436 Eur);
- 7) šilumos sektoriaus nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo 23,3 proc. (2024 m. – 365.600 Eur, 2023 m. – 296.618 Eur);
- 8) šilumos sektoriaus mokesčių sąnaudos sumažėjo 48,0 proc. (2024 m. – 14.757 Eur, 2023 m. – 28.364 Eur);
- 9) šilumos sektoriaus administracinės sąnaudos padidėjo 35,1 proc. (2024 m. – 71.603 Eur, 2023 m. – 52.985 Eur);
- 10) šilumos sektoriaus pardavimų sąnaudos sumažėjo 95,3 proc. (2024 m. – 5.816 Eur, 2023 m. – 123.936 Eur);
- 11) vandens sektoriaus nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo 58,4 proc. (2024 m. – 175,99 tūkst. Eur, 2023 m. – 111,11 tūkst. Eur);
- 12) vandens sektoriaus technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos sumažėjo 20,9 proc. (2024 m. – 957,63 tūkst. Eur, 2023 m. – 1210,27 tūkst. Eur);
- 13) vandens sektoriaus administracinės sąnaudos padidėjo 30,3 proc. (2024 m. – 85,38 tūkst. Eur, 2023 m. – 65,55 tūkst. Eur);
- 14) vandens sektoriaus rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo 100,0 proc. (2024 m. – 0,00 tūkst. Eur, 2023 m. – 116,99 tūkst. 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:

- 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);
- 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:

- palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA, nustatėme, kad 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 (tūkst. Eur):

	VANDUO			
	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	2 244,86	x	2 244,86	2 244,86
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	55,26	55,26	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	5 954,78	x	5 954,78	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	342,13	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	361,53	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	55,50	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas)	3 668,79	x	3 651,45	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	2 610,21	x	x	x
Nepaskirstoma (nenaudojamas)	0,00	x	x	x

Kontrolė -

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas.

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Sąvado nuostatas.

Pastaba. Šilumos sektoriui ši dalis netaikoma;

- palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK, naudotą FA paruošti, nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nesutampa su DK informacija (tūkst. Eur):

	VANDUO		
	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	15 237,80	15 171,30	66,49

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

5,78 skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam pagal Sąvado nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas (žr. aplanką 2.1.1.);

50,68 skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT dėl Apskaitos politikos keitimo, t.y. minimalią ilgalaikio turto vertę padidinant iki 500 Eur (žr. Aplanką 2.1.1.);

10,20 skirtumą sudaro per 2022 m. nurašytas INMT dėl Apskaitos politikos keitimo, t.y. minimalią ilgalaikio turto vertę padidinant iki 500 Eur (žr. Aplanką 2.1.1.) - RAS turto sąrašė liks iki pilnai nusidėvės pagal RAS normatyvus;

0,18 skirtumas susidaro dėl ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudų;

	ŠILUMA		
	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	15 181,33	15 171,30	10,02

0,18 Skirtumas susidaro dėl ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudų;

10,20 Skirtumą sudaro nurašytas turtas dėl Apskaitos politikos keitimo (minimali ilgalaikio turto vertė padidinta iki 500 Eur), kuris yra suderintas ir nenusidėvėjęs, dėl ko turi būti nudėvimas pagal RAS normatyvus.

c) ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) palyginome su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu (tūkst. Eur):

1. Vandens veikloje (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sarasu palyginimas - VANDENUO“, stulpeliai BE-BG) nustatytas neatitikimas:

	VANDUO		
	2023 m. RAS turto sąrašas	2024 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	3 115,78	2 535,03	580,74

Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis, pateikti minėto dokumento stulpelyje „Paaiškinimas“ (BH stulpelis);

2. Šilumos veikloje (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sarasu palyginimas - ŠILUMA“, lapas "Kontrolė", AO-AZ stulpeliai) neatitikimų nenustatyta:

Rodiklis		ŠILUMA		
		RAS turto sąrašas (ataskaitinio laikotarpio pradžia)	RAS turto sąrašas (praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga)	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		10 506	10 506	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	3 980	3 980	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	2 353	2 353	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	4 173	4 173	0

Nesuderinta vertė		1 614	1 614	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 558	2 558	0
	Sukauptas nusidėvėjimas (leidžiamos priskirti turto vertės)	724	724	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 834	1 834	0

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

Turėjome atlikti šias procedūras:

- patikrinti, 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 ir dotacijomis (subsidijomis), patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka 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 Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis, su atitinkama FA informacija, nustatėme, kad duomenys nesutampa (tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis	6 296,90	6 261,74	35,16

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimą, detalizuojantį skirtumo susiformavimo priežastis:

-39,36 skirtumą sudaro 2019 m. atlikta turto vieneto (inv. Nr. 12100022E), sukurto už ES lėšas, modernizacija (RAS sąrašė 12100022E_pag) nuosavomis lėšomis;

70,64 skirtumą sudaro 2015 m. atlikta turto vieneto (inv. Nr. 12100070E) pagerinimas, kuris buvo dalinai finansuotas už ES lėšas, modernizacija;

2,91 skirtumas susidaro dėl turto, kuris Įmonės apskaitoje nurašytas, tačiau turi būti nudėvėtas pagal RAS normatyvus;

0,97 skirtumas dėl nurašyto turto;

;

b) per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis), bendra suma sudaro 2.316.896 Eur, RAS turto sąraše pateikti finansavimo Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis) duomenys sutampa su BA informacija

c) procedūros neatlikome, nes Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos 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 Įmonės 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 RAS turto sąraše nurodyta bendra perkainojimo vertės suma 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 sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamais Panevėžio rajono savivaldybės sprendimais bei perduoto turto apskaitos kortelių duomenimis, nustatėme, kad duomenys nesutampa (tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	FA 2014	FA 2016	FA 2019	FA 2020	FA 2021	FA 2022	FA 2023	FA 2024
Perkainota IMNT įsigijimo vertė	3 668,79	(219,15)	52,83	10,31	78,72	911,64	0,56	1 502,40	764,43

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius skirtumo susiformavimo priežastis:

13,40 skirtumą sudaro 2019 m. nurašytas/parduotas INMT;

2,23 skirtumą sudaro turto vieneto 12100063E 2017 m. modernizacija;

551,44 2021-2023 m. perkainotos dalies pokytis po 2024 m. VERT suderintų investicijų;

b) mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį perkainoto IMNT sąrašas ir 10 turto vienetų su didžiausia perkainota dalimi duomenis palyginę su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (tūkst. Eur):

Inv.Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
230527	Nuotekų šalinimo tinklai – fekalinės kanalizacijos tinklai (bendras ilgis 5 682,02 m, sėsdintuvai – 5 vnt., fekalinės kanalizacijos šuliniai 161 vnt.)4400-1529-9786 Žibartonių k., Panevėžio r. sav.	463,02	463,02	-

230526	Vandentiekio tinklai vandentiekio tinklai (bendras ilgis 6 347,03 m, vandentiekio bokštas, gręžiniai – 3 vnt., šuliniai – 61 vnt.) 4400-1529-9742 Žibartonių k., Panevėžio r. sav.	228,84	228,84	-
230507	Vandentiekio tinklai (ilgis 3204,03 m) Bernatonių k. 4400-5698-0630	110,85	110,85	-
230506	Vandentiekio tinklai (ilgis 558,66 m) Užunevėžių k. 4400-0097-6605	15,09	15,09	-
230528	Vandentiekio tinklai (ilgis 488,80 m) 4400-6272-7324 Vilniaus g., Fermos k.,	6,97	6,97	-
230530	Nuotekų šalinimo tinklai – fekalinės kanalizacijos tinklai (ilgis 78,99 m) 4400-1819-7147 Žirgelių g., Bernatonių k., Panevėžio r. sav.	5,66	5,66	-
230501	Kiti inžineriniai statiniai – tvora su vartais Un.nr.4400-5966-3904 (ilgis 123,18 m, aukštis 1,80 m) Gustonių k.	2,72	2,72	-
230533	Nuotekų šalinimo tinklai (ilgis 94,12 m) 4400-6073-6901 Gegužinės g., Pajstrio k., Pajstrio sen., Panevėžio r. sav.	1,41	1,41	-
230531	Vandentiekio tinklai (ilgis 46,63 m) 4400-6072-6849 Gegužinės g., Pajstrio k.,	1,19	1,19	-
230529	Vandentiekio tinklai (ilgis 47,06 m) 4400-6284-3867 Vilniaus g., Fermos k., Raguvos sen., Panevėžio r. sav.	0,54	0,54	-

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

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

2.2.5. 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 per ataskaitinį laikotarpį į eksploataciją įvestas IMNT su Taryba derintas nebuvo.

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:

- mums buvo pateikta: 1) ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio vertė buvo daryti akcininkų įnašai, akcininkų sprendimai: 2024 m. kovo 28 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-83 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VŠĮ Velžio komunalį ūkį“ ir 2024 m. gruodžio 17 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-303 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto investavimo į VŠĮ Velžio komunalį ūkį“; 2) turto kortelės;

- palyginę turto kortelėse, akcininkų sprendimuose ir turto sąraše nurodytus duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (tūkst. Eur):

	RAS turto sąrašas	Akcininkų sprendimai
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)	931,9	931,9
<i>Iš to skaičiaus:</i>		
Turto likutinė vertė akcininko FA	167,5	167,5
Perkainota dalis	764,4	764,4
Iš viso	931,9	931,9

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 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) 24.4.1-24.4.3, 24.4.6-24.4.8, 24.4.15 papunkčiuose.

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

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:

VANDUO

- palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis, nenustatėme jokių skirtumų:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbLIAI iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6

įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
Žemė	0	-
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4

Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

ŠILUMA

- 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:

"22. *Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:*

22.1. *naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. priedas A6):*

22.1.1. *nustatyti Apraše;*

22.1.2. *likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.*

22.2. *taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;*

22.3. *nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos".*

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

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 vienetą: inv. Nr. 230205, 230224, 163630, 12200024E ir 12100074E;

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

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

d) kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą: 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.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus apie pirminį turto paskirties priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

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

Gauti rezultatai:

a) visi paskirstymo kriterijų sąraše ir šilumos sektoriaus Aprašo 24.2.-24.4., 48.3., 48.3¹ ir 51.13 papunkčiuose bei vandens sektoriaus Aprašo 16.2-16.3, 31.3, 31.3¹ papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 11.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis:

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus	
	TU 11.5 priedas	RAS aprašas
Infrastruktūros valdymas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur

b) visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas:

VANDUO IR ŠILUMA (netiesioginės sąnaudos) (tūkst. Eur)

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	-	-	Atitinka
II.Gavyba		127,85	128	Atitinka
II.Ruošimas		857,34	857	Atitinka
II.Pristatymas		3 767,35	3 767	Atitinka
III.Surinkimas		5 459,15	5 459	Atitinka
III.Valymas		1 360,59	1 361	Atitinka
III.Dumblas		-	-	Atitinka
III.Pav.nuotekos		-	-	Atitinka
TS - Gamyba katilinėse		1 928	1 928	Atitinka
TS - Gamyba kogeneracijoje		-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai katilinėse		-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai kogeneracijoje		-	-	Atitinka
TS - Perdavimas		1 208	1 208	Atitinka
TS - Balansavimas		-	-	Atitinka
TS - Termofikato pardavimas		-	-	Atitinka
TS - Mažm aptarnavimas		-	-	Atitinka
TS - KV_tiekimas		-	-	Atitinka
TS - KV_gyvatukas		-	-	Atitinka
TS - KV_prietaisai		-	-	Atitinka
TS - Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
TS - Sistemų priežiūra		15	15,32	Atitinka
TS - Sistemų rekonstrukcija		-	-	Atitinka
TS - ATL		-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		241,37	241	Atitinka

Bendrosios sąnaudos (tūkst. Eur)

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Vanduo			Šiluma		
		Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veida	Tiesiogiai paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	33,81	33,81	Atitinka	498,99	498,99	Atitinka
II. Gavyba		43,94	43,94	Atitinka			
II. Ruošimas		53,11	53,11	Atitinka			
II. Pristatymas		118,18	118,18	Atitinka			
III. Surinkimas		167,19	167,19	Atitinka			
III. Valymas		78,89	78,89	Atitinka			
III. Dumbblas		5,47	5,47	Atitinka			
III. Pav. nuotekos		-	-	Atitinka			
TS - Gamyba katilinėse		409,55	409,55	Atitinka	230,07	230,07	Atitinka
TS - Gamyba kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Pikaiz-rezervai katilinėse					-	-	Atitinka
TS - Pikaiz-rezervai kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Perdavimas					126,51	126,51	Atitinka
TS - Balansavimas					-	-	Atitinka
TS - Termofikato perdavimas					-	-	Atitinka
TS - Mažm. aptarnavimas					30,09	30,09	Atitinka
TS - KV tiekinimas					-	-	Atitinka
TS - KV gyvatukas					-	-	Atitinka
TS - KV prietaisai					-	-	Atitinka
TS - Neatsiskaitytieji KVP					-	-	Atitinka
TS - Sistemų priežiūra					2,59	2,59	Atitinka
TS - Sistemų rekonstrukcija					-	-	Atitinka
TS - ATL					-	-	Atitinka
V. Nereguliuojama		284,50	284,50	Atitinka	426,66	426,66	Atitinka

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte nurodytiems atrinktiems turto vienetais 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. RAS turto sąraše (RVA 2 priede) nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) procedūros dėl netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto iš sąnaudų centrų paskirstymo paslaugoms neatlikome, nes RAS turto sąraše tokių duomenų nėra;

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:

- procedūros neatlikome, nes 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: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra (tūkst. Eur):

	VANDUO		ŠILUMA	
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	1 028,47	1 388,52	1 028,47	857,78
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	245,45	3 186,74	241,37	11 572,28
Priskirto IMT likutinė vertė	13,10	2 081,54	23,61	474,85
Patikros rezultatas	Be pastebėjimų		Be pastebėjimų	

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. šilumos sektoriaus RVA 5-11 priedų ir vandens sektoriaus RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis (tūkst. Eur):

VANDUO		
Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	3,48	3,48
II.Gavyba	1,49	1,49
II.Ruošimas	0,47	0,47
II.Pristatymas	3,06	3,06
III.Surinkimas	8,42	8,42
III.Valymas	0,00	0,00
III.Dumblas	0,00	0,00
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00
IV.Kita_reguliuojama	32,03	32,03
V.Nereguliuojama	3,81	3,81
Netiesioginės sąnaudos	1,21	1,21
Bendrosios sąnaudos	1,28	1,28
Iš viso	55,26	55,26

ŠILUMA												
Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąrašė				RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstoma	5	6	7	11	5	6	7	11
Plėtos darbų nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Prestizo nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Patentų, licencijų nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Programinės įrangos nusid.	0,00	0,00	0,00	9,38	9,38	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Kito nematerialaus turto nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST GAM (katilinių) nusid.	0,00	0,00	0,00	12,91	12,91	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, s	0,00	0,00	0,00	16,30	16,30	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST GAM (kitų technologinės pask	3,05	0,00	0,75	128,38	132,18	3,05	0,00	0,75	0	0	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, ge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (vamzdinių) nusid.	0,60	0,00	0,00	15,19	15,79	0,60	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST ADMIN nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT pastatų nusid.	9,26	0,00	0,00	107,24	116,50	9,26	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių	0,00	0,00	0,00	0,48	0,48	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
MAŠ (katilinių įrengimų, stacionarijų	2,41	0,00	0,00	1,52	3,92	2,41	0,00	0,00	0	0	0	0
MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	4,09	0,00	0,00	17,20	21,30	4,09	0,00	0,00	0	0	0	0
MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrengim	1,84	0,00	0,00	0,57	2,41	1,84	0,00	0,00	0	0	0	0
MAŠ (šilumos punktų, mazgų, moduli	1,02	0,00	0,00	0,00	1,02	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
MAŠ KIT nusid.	3,39	0,00	0,00	7,23	10,62	3,39	0,00	0,00	0	0	0	0
ĮRAN KIT nusid.	1,18	0,00	0,22	7,16	8,56	1,18	0,00	0,22	0	0	0	0
ĮRAN (šilumos kiekio apskaitos priet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
ĮRAN (kitų šilumos matavimo ir ir regu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
TRAN nusid.	4,69	0,53	0,34	8,45	14,01	4,69	0,53	0,34	0	0	0	0
KIT MAT nusid.	0,00	0,00	0,00	0,23	0,23	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
INV MAT nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Nusidėvėjimas KITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0

Skirtumų nenustatyta.

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:

- RVA, t. y. šilumos sektoriaus RVA 1 priede ir vandens sektoriaus RVA 3 priede, nurodyta 3.216.914 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:

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

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

Gauti rezultatai:

a) RVA, t. y. RVA 1 priede ir vandens sektoriaus RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 3.216.914 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.) (tūkst. Eur):

Pajamos	RVA	DK
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	312,45	312,45
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	228,43	486,28
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	222,23	

(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	36,82	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,00	0,00
apskaitos veiklos pajamos	57,85	57,85
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	960,52	1 295,77
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	306,30	
Mažmeninis aptarnavimas	28,94	
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	0,00	0,00
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0,00	0,00
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00	0,00
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00	0,00
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	34,90	34,90
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0,00	0,00
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	1 028,47	1 029,52
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00	0,00

b) atlikę vandens sektoriaus pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimus, nenustatėme jokių Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms. Šilumos sektoriaus gamybos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo bei karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos remiantis RAS aprašo nuostatomis:

"25. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

25.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);

25.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

25.3. karšto vandens tiekimo pajamos sumažinamos vidinių sandorių pajamomis už šalto vandens pirkimą karštam vandeniui ruošti pagal VERT nustatytą įkainį.

26. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija".

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: procedūros neatlikome, nes šilumos sektoriaus RVA 1 priede ir vandens sektoriaus RVA 3 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:

a) patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 11.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis;

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

Gauti rezultatai:

a) Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 11.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma atitinka RVA, t. y. šilumos sektoriaus RVA 5 priedo ir vandens sektoriaus RVA 4 priedo duomenis (tūkst. Eur):

	DU suvestinė	RVA	BA
E stulpelio suma	1 089,40	X	1 089,40
G stulpelio suma	1 089,40	1 089,40	X

b) Įmonės paaiškinimai, apibūdinantys F stulpeliuose atskleistų DU sąnaudų koregavimo turinį ir tikslą, pateikiami TU 11.1 priedo I-J stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 11.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 11.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“, t. y. 1.089,40 tūkst. Eur, nesutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis (tūkst. Eur):

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	1 089,40	1 111,28	21,88

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

2,22	Kompensacija kurui
0,30	Mirties pašalpa
19,36	Užimtumo tarnybos subsidija

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 11.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, ir 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 netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, ir paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, ir paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktas DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

a) mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų 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;

b) mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

c) mūsų atrinkto bendram veiklos palaikymui priskiriamo DU vieneto 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, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

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 (tūkst. Eur):

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla (Vandens sektorius)	Kita reguliuojama veikla (Šilumos sektorius)

Pajamos	1 028,47	2 416,99	857,78
Priskirta DU	228,02	242,57	332,80

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 11.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 11.1 priedas) G stulpelio suma, t. y. 1.089,40 tūkst. Eur, atitinka RVA duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis (tūkst. Eur):

Paslauga		VANDUO	ŠILUMA			Kontrolė				
	DU suvestinė	RVA 4	RVA 5	RVA 6	RVA 11	RVA 4	RVA 5	RVA 6	RVA 11	
I.Apskaitos veikla	16,13	16,13	554,85	100,39	x	-	-	-	x	
II.Gavyba	16,85	16,85			x	-			x	
II.Ruošimas	16,85	16,85			x	-			x	
II.Pristatymas	8,42	8,42			x	-			x	
III.Surinkimas	16,85	16,85			x	-			x	
III.Valymas	21,06	21,06			x	-			x	
III.Dumblas	4,21	4,21			x	-			x	
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00			x	-			x	
TS - Gamyba katilinėse	226,44	226,44		226,44	-	x		-	-	x
TS - Pikai-rezervai katilinėse						x				
TS - Perdavimas						x				x
TS - Mažm. aptarnavimas						x				x
TS - KV_ tiekimas						x				x
TS - Sistemų priežiūra						x				- x
V.Nereguluojama	228,02	228,02		228,02	x	-		-	-	x
Netiesioginės sąnaudos	300,56	300,56	300,56	x	x	-	-	x	x	
Bendrosios sąnaudos	234,00	234,00	234,00	x	234,00	-	-	x	-	
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x	x	x	x	x	x	x	x	
Iš viso	1089,40	1089,40	1089,40	554,85	234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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 11.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su šilumos sektoriaus RVA 1 priedo bendra suma ir su RVA 5 priedo bendra suma bei vandens sektoriaus RVA 3 priedo bendra suma ir su RVA 4 priedo bendra suma;

b) D stulpelio bendra suma, t. y. 3.425,43 tūkst. Eur, neatitinka BA informacijos (tūkst. Eur):

	TU 11.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma (šiluma)	3 413,47	3 413,47	X
F stulpelio suma (vanduo)	3 425,43	3 425,43	X
D stulpelio suma	3 425,43	X	3 399,78

25,65 tūkst. Eur skirtumas susidaro dėl 2024 m. lapkričio ir gruodžio mėn. gamtinių dujų sąnaudų, kurios dėl dujų skaitliuko gedimo (ne dėl Įmonės kaltės), buvo įtrauktos į dujų tiekėjo 2025 m. sausio mėn. sąskaitą (ir buhalterinėje apskaitoje apskaitytos 2025 metais).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.2 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 atitinka RVA duomenis. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į šilumos sektoriaus Aprašo 28 punkte ir vandens sektoriaus 19 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 11.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 11.3 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su RVA informacija, t. y. šilumos sektoriaus RVA 5 priedo ir vandens sektoriaus 3 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.3 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 šilumos sektoriaus Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose ir vandens sektoriaus aprašo 27.1 papunktyje, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų, priskirtų šilumos sektoriaus RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10, XIII.7-9, XV.14 ir vandens sektoriaus RVA 4 priedo B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;
- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:
 - a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
 - b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

- a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra 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 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 11.4 priedo:
 - a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,
 - b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 11.4 priedo:
 - a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. šilumos sektoriaus RVA 5 priedo ir vandens sektoriaus 3 ir 4 priedų 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:

- a) remiantis TU 11.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

- 1) šilumos gamyba – katilinės paslauga,
- 2) šilumos perdavimo paslauga, ir
- 3) geriamojo vandens tiekimo paslauga

gavome tiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

b) trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

c) gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

a) gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos gamyba – katilinės paslauga) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimo paslauga) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo paslauga) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

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

b) gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 30 įrašų.

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

c) gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

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

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

b) patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

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

Gauti rezultatai:

a) RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka šilumos sektoriaus Aprašo 34-37 punktų ir 48.3 bei 48.3¹ papunkčių ir vandens sektoriaus Aprašo 22, 24-26 punktų bei 31.3 ir 31.3 papunkčių nuostatas; Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį;

b) sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją:

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus		Sektorius
	RVA	RAS aprašas	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	
Darbo saugos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	
Personalo mokymų sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	
Kitos personalo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	
Netiesioginis turtas	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	ŠILUMA

Bendrosios sąnaudos (iš viso)	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	
-------------------------------	---	---	--

c) patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatėme neatitikimų RAS aprašų nuostatomis (tūkst. Eur):

Netiesioginis turtas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS	Apskaičiuota reikšmė	TU 11.5 priedas	Skirtumas
TS - Gamyba katilinėse	Tiesiogiai paslaugoms priskita ilgalaikio turto vertė, Eur	1 928	1 928	0
TS - Pikai-rezervai katilinėse		0	0	0
TS - Perdavimas		1 208	1 208	0
TS - Mažm aptarnavimas		0	0	0
TS - KV_tiekimas		0	0	0
TS - KV_prietaisai		0	0	0
TS - Sistemų priežiūra		15	15	0
I.Apskaitos veikla		0	0	0
II.Gavyba		128	128	0
II.Ruošimas		857	857	0
II.Pristatymas		3 767	3 767	0
III.Surinkimas		5 459	5 459	0
III.Valymas		1 361	1 361	0
III.Dumblas		0	0	0
III.Pav.nuotekos		0	0	0
TS - Kitos paslaugos3		241	241	0

Bendrosios sąnaudos

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo	Vanduo			Šiluma		
		Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	33,81	33,81	Atitinka	498,99	498,99	Atitinka
II.Gavyba		43,94	43,94	Atitinka			
II.Ruošimas		53,11	53,11	Atitinka			
II.Pristatymas		118,18	118,18	Atitinka			
III.Surinkimas		167,19	167,19	Atitinka			
III.Valymas		78,89	78,89	Atitinka			
III.Dumblas		5,47	5,47	Atitinka			
III.Pav.nuotekos		-	-	Atitinka			
TS - Gamyba katilinėse		409,55	409,55	Atitinka	230,07	230,07	Atitinka
TS - Gamyba kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai katilinėse					-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Perdavimas					126,51	126,51	Atitinka
TS - Balansavimas					-	-	Atitinka
TS - Termofikato pardavimas					-	-	Atitinka
TS - Mažm aptarnavimas					30,09	30,09	Atitinka
TS - KV_tiekimas					-	-	Atitinka
TS - KV_gyvutukas					-	-	Atitinka
TS - KV_prietaisai					-	-	Atitinka
TS - Neatsiskaitytieji KVP					-	-	Atitinka
TS - Sistemų priežiūra					2,59	2,59	Atitinka
TS - Sistemų rekonstrukcija					-	-	Atitinka
TS - ATL					-	-	Atitinka
V.Nereguluojama		284,50	284,50	Atitinka	426,66	426,66	Atitinka

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.5 priedo:

- A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. šilumos sektoriaus RVA 7 ir 8 priedų bei vandens sektoriaus 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 11.5 priedo:

- duomenys sutampa;

b) duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.5 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 Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių ir RVA 9 priede nėra duomenų apie šilumos gamybai priskirtas kogeneracines sąnaudas.

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 šilumos sektoriaus RVA 1 ir 2 prieduose bei vandens sektoriaus RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa.

Gauti rezultatai:

- turto duomenys RVA prieduose sutampa:

	VANDUO			ŠILUMA		Kontrolė	
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Vanduo	Šiluma
IMNT įsigijimo vertė	2 244,86	2 244,86	x	x	x	-	
IMNT likutinė vertė	1 522,73	x	1 522,73	567,20	590,81	-	-23,61

Šilumos sektoriuje duomenys nesutampa, kadangi RVA 1 priedo 9 eilutėje sumuojamas tik šio sektoriaus reguliuojamos veiklos IT likutinė vertė, o 2 priede nurodomas visas įmonėje eksploatuojamas turtas.

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sąnaudų duomenys šilumos sektoriaus RVA 1, 2 ir 5-12 prieduose bei vandens sektoriaus 3 ir 4 prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai:

- RVA šilumos sektoriaus RVA 1, 2 ir 5-12 priedai bei vandens sektoriaus RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- a) šilumos sektoriaus RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- b) šilumos sektoriaus RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“;
- c) vandens sektoriaus RVA 3 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- d) vandens sektoriaus RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- e) vandens sektoriaus RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) duomenys sutampa;

b) duomenys sutampa;

c) duomenys sutampa;

d) palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą:

		1. IŠ VISO	2. IŠ viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. IŠ viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo	5. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetams	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetams
A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	373,18	47,86	40,17	7,25	0,43	97,39	51,67	38,88	6,83	-	73,75	0,12	73,63	154,19
A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	368,83	47,07	40,01	7,06	-	96,47	51,06	38,60	6,81	-	72,14	-	72,14	153,15
	Skirtumas	4,35	0,78	0,16	0,19	0,43	0,92	0,61	0,29	0,02	0,00	1,61	0,12	1,49	1,04

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t. y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos elektros energijos sąnaudos;

e) duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Minties g. 54-33, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001530
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius
2025 m. gegužės 13 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2025 m. gegužės 13 d.