

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Kretingos šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba))

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2018 m. gegužės 4 d., audito sutartis Nr. 1711/02 ir papildomas susitarimas 2019 m. spalio 18 Nr.1, sudaryta tarp UAB „Kretingos šilumos tinklai“ ir UAB „Audit&Accounting“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Kretingos šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Kretingos šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems pajamų ir sąnaudų palyginimams, didesniems nei 20 proc., pateikti Įmonės paaiškinimai, priedai 1.1 ir 1.2.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Įmonė nepateikė atskiro RAS turto sąrašo. Iš Įmonės gautas paaiškinimas, kad RAS turto sąrašą atitinka RVA 2 priedas. Todėl tolimesnės IMNT procedūros atliekamos su RVA 2 priedu.

b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RVA 2 priede su didžiąja knyga (toliau - DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RVA 2 priede sutampa su DK informacija.

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

a) Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Netaikoma - Įmonė per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo turto vienetų, finansuotų dotacijomis.

c) Netaikoma - Įmonė per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Tarybos nutarimų, kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuoto turto vertė, Įmonė nepateikė. Įmonė pateikė 2018 m. spalio 18 d. pažymą Nr. O5E-268 kur pažymėtinas ilgalaikis turtas, įsigytas už lėšas, gautas pardavus ATL.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Patikrinus, ar bendra perkainojimo vertės suma RVA 2 priede sutampa su buhalterinės apskaitos informacija, skirtumų nenustatyta.
b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede (su papildomais Įmonės paaiškinimais) nurodytą nenaudojamo IMNT įsigijimo vertę su atitinkama BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais, nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateikta informacija apie turto vienetų, RVA 2 priede pažymėtų kaip suderintų ataskaitiniu laikotarpiu, derinimo informacija: VERT nutarimas ir jį atitinkantis turto sąrašas RVA 2 priede.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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 (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
c) Investicinis turtas.
d) Prestižas.
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Įmonė neturi aukščiau nurodytų kategorijų IMNT turto.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

- a) - b) Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RVA 2 priede nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RVA 2 priedo duomenimis.

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas

remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RVA 2 priedo duomenimis. Nustatyta, kad turtui, įsigytam iki 2019 m. sausio 1 d., Įmonė suskaičiavo likutinės vertės ir sukauptą nusidėvėjimą pradedant skaičiuoti nuo šilumos kainos, į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios. Įmonė pateikė ne visų turto vienetų taikymo šilumos kainoje datas, todėl šiems turto vienetais šios procedūros atlikti negalėjome.

Įmonė neteisingai pritaikė IMNT normatyvų pakeitimą turtui, kuris įsigytas po šilumos bazinės kainos nustatymo pagal 2008 m. kovo 15 d. Šilumos kainų nustatymo metodiką – taikant nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus 2008 m. kovo 15 d. Šilumos kainų nustatymo metodikoje, tai yra, skaičiavo nusidėvėjimą ne nuo likutinės vertės per likusį naudingo tarnavimo laiką, o nuo įsigijimo vertės.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, ir pateikė Įmonė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto prisikirimą, pateikiami priede Nr. 2.4.1

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus (kur nėra 5 turto vnt., tai atrinkti visi turto vnt.) kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikė Įmonė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto prisikirimą, pateikiami priede Nr. 2.4.2

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo RVA 2 priedo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus, ir pateikė Įmonė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto prisikirimą, pateikiami priede Nr. 2.4.3

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo nuostatomis nenustatėme neatitikimų.

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinta ar RVA 2 priede tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinta ar 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) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymų kriterijų reikšmes.

Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetus, skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirto pajamos, bet nėra priskirta jokio IMNT (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Tokių atvejų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2 priede nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir finansinėse ataskaitose (toliau – FA) nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Netaikoma.

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą priskirtos nereguliuojamai veiklai, taip pat ir sąnaudos, susijusios su šiomis pajamomis, priskirtos nereguliuojamai veiklai. Tai neatitinka taikytinų Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančių informaciją.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams Įmonė pateikė paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą:

“Pagal Aprašo 37 p. bendrosioms sąnaudoms turime priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, todėl šie darbuotojai priskirti tiesiogiai (pavadootojas gamybai ir apskaitininkė – Šilumos gamybos VV) ir netiesiogiai (pavadootojas šilumos realizacijai (Perdavimo VV/SSA) ir valytoja (Bendroji veikla/Neregul. veikla)) konkrečiam verslo VV. Tai aprašyta Bendrovės RAS aprašo 3 ir 4 prieduose (IX.1 eil.). Pavadootojai priskirti pagal bendrovės valdymo struktūrą <http://www.kresiti.lt/struktura-ir-kontaktai>, apskaitininkės veikla susijusi su technologinio kuro apskaita, valytoja valo ir nuomojamas patalpas.”

Atliekant koregavimus F stulpelyje koregavimų sumoje neįvertinta valytojos nedarbingumo iš darbdavio lėšų 68,26 Eur suma už 2 darbo dienas.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad yra 18 275,23 Eur skirtumas. Pateikiame Įmonės paaiškinimą:

“DU suvestinės ir žiniaraščio 18 275,23 Eur skirtumas susidaro dėl to, kad iš DU suvestinės 904 891,13 Eur sumos dalis priskaitymų patenka į kitas sąskaitas:

- 10 402,55 Eur į 631218 “Išmokos soc. reikmėms” (iš jų: 2497,50 Eur mirties pašalpa, 6133,15 Eur jubiliejinės išmokos, 1771,90 Eur išeitinė išmoka);
- 2913,04 Eur į 60211330 “Išeitinės pašalpos”;
- 2255,96 Eur iškelta į 1261072 “Šilumos tinklai (Melioratorių g. 55)”;
- 337,48 Eur iškelta į 640111 “Nuomos sąnaudos”;
- 127,80 Eur į 640111 “Nuomos sąnaudos”;
- 894,59 Eur iškelta į 60210809 “Šilumos apskaitų patikra”;
- 181,34 Eur iškelta į 1261080 “Apskaitos montavimas”;

Kita: 291,23 Eur priskaičiuotas DU pagal Sodros pateiktus sąrašus “Apdraustieji asmenys, kuriems apskaičiuotos papildomos draudžiamosios pajamos ir VSD įmokos iki MMA”; 1453,70 Eur kredituotas DU pagal Užimtumo tarnybos prie LR SADM pravestas lėšas pagal įdarbinimo subsidijuojant sutartį.”

Taigi skirtumas: $10402,55+2913,04+2255,96+337,48+127,80+894,59+181,34+1453,70-291,23=$ **18275,23 Eur.**

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekviename sistemoje ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

„Šilumos gamyba. Pagal etatų sąrašą šaltkalviai ir meistrai, kurių darbo vietos yra katilinėse, priskiriami šilumos gamybai. Gamybos verslo vienetui priskiriami etatų sąrašė katilinėms ir Energetikos barui priskirti darbuotojai.

Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais – remonto baras; pagalbinis darbininkas, šaltkalvis. Perdavimo veiklai priskiriami etatų sąrašė Remonto barui priskirti darbuotojai, tame sk. ir šio baro pagalbiniai darbininkai bei šaltkalviai. Remonto baro priskirtos pareigybės, kurių veikla susijusi su trasų aptarnavimu ir remontu.

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra – vyr. specialistas, šaltkalvis-santrchnikas, šaltkalvis ir apskaitininkė. Etatų sąrašė šios pareigybės priskiriamos Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai, nes šių pareigybių funkcijos susiję tik su šildymo sistemų aptarnavimu.”

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei):

“Klientų aptarnavimo veiklų grupei Mažmeninio aptarnavimo veiklos DU sąnaudos (DK 62031 sąsk.) proporcingai aptarnaujamų vartotojų skaičiui paskirstomos tarp Mažmeninio aptarnavimo VV ir Šildymo sistemų aptarnavimo VV. Kadangi mažmeniniam aptarnavimui priskirti darbuotojai skaičiuoja, išrašo, aptarnauja ir išnešioja mokėjimo pranešimus ir vartotojams kurie turi šildymo sistemų aptarnavimo paslaugą, tai šio skyriaus sąnaudos, tuo pačiu ir DU sąnaudos, paskirstomos tarp šių veiklų ir priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms.

Nuomos paslaugų grupė. Administracijai priklausančios valytojos DU sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių sąnaudų ir paskirstomos tarp bendrosios veiklos ir kitos veiklos VV. Priskiriama netiesioginėms, nes valytoja valo visas administracinio pastato patalpas, tame sk. ir salę, kuri yra nuomojama.

Personalo veiklų grupė. Netiesiogiai paskirstomas pavaduotojo šilumos realizacijai DU sąnaudos tarp Perdavimo VV ir Šildymo sistemų aptarnavimo VV. Pagal Bendrovės valdymo struktūrą šiam pavaduotojui priskirti šie barai.”

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.
- pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą:

Priskiriama direktorius, darbų saugos specialistas, buhalterė, juristė, ekonomistė. Kadangi Bendrovėje šių specialistų yra tik po vieną, tai jų darbas susijęs su visos Bendrovės padalinių aptarnavimu: direktorius – vadyba visai Bendrovei, darbų saugos specialistas – atsakingas už saugų darbą visuose padaliniuose, juristas – juridinės konsultacijos visais klausimais, susijusiais su Bendrovės teikiamomis paslaugomis, buhalteris – visų padalinių darbo užmokesčio, piniginių operacijų apskaita, ekonomistas – visų Bendrovės teikiamų paslaugų ekonominių rodiklių analizė, paslaugų kainų skaičiavimas.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) nustatėme, kad DU suvestinės G stulpelio informacija atitinka RVA esančių informaciją.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 3,4 ir 6 priedų duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.2. H-J stulpeliuose ir šalia sąnaudų, esančiose eilutėse, kurių koregavimo suma viršija 10 proc. koreguojamos sumos vertės.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinę, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosios sąnaudoms dėl viršytų apribojimų nustatyti Aprašo 41 p., nustatėme, kad tokių sąnaudų nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 5 priede stulpelyje dešinėje nurodytiems 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.

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudos sąnaudų neidentifikavome.

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

Nepriskirtų nepaskirstomosios sąnaudos sąnaudų neidentifikavome.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 3.4 priedo F-G stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.2.

b) Netiesioginės sąnaudos

Dviems pasirinktiems sąnaudų centrams (tiek skirstomos sąnaudos) (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir visų įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.3.

b) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Žiūrėti į Priedą 5.4.4.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 6 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme kad B dalies duomenys atitinka RVA 7 – 8 priedų informaciją. Atkreipiame dėmesį, kad TU 3.5 priede bendrųjų sąnauda suma 15 101,56 Eur, kuri priskiriama sąnaudų centrams netiesiogiai, nėra pateikta. Dėl šios priežasties RVA 7 priedo suma nėra lygi RVA 8 priedo sumai.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nusitatėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Palyginę duomenis RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Palyginę duomenis RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

b) Netaikoma

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

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB "Audit&Accounting"
J.Basanavičiaus g.74, Utena
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489
Direktorė Laima Mikšytė
2020 m. rugpjūčio 31 d
Utena

Auditorė Dovilė Žemgulė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571
2020 m. rugpjūčio 31 d