

Baltijos Auditas ir ko

Uždaroji akcinė bendrovė

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Prienų šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2023-01-06 sutartį Nr. A56/23 tarp UAB „Baltijos auditas“ ir ko ir AB „Prienų šilumos tinklai“ bei sutarties pakeitimus), kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Prienų šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar AB „Prienų šilumos tinklai“ (toliau tekste - Įmonė) 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

Atlikus pirminę ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūrą kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Įmonė pateikė paaiškinimus dėl ko susidarė reikšmingi – didesni nei 20 proc. pajamų ir sąnaudų pokyčiai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) dalis netaikoma.

b)IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė (4'762'925) nesutampa su buhalterinės apskaitos (DK) informacija (4'813'931) per nebaigtos statybos vertę (51'006 eurai), kuri nėra įtraukiama į

Įmonės reguliuojamą veiklą. Nustatėme, kad šilumos gamybai priskirtas IMNT laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

c) ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai ir yra teisingai perkelti į RAS turto sąrašą.

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

Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra ilgalaikio turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Tuo tikslu palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa - IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (ES paramos lėšomis) lygi 1.035.139 Eur. Nenudevėta dotacijų vertė ataskaitinių metų pabaigai 681'593 eur. Dotacijų vertė ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 49'503 eur dėl turto nusidėvėjimo. Šia suma sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos. Įmonė neturi vartotojų lėšomis įsigyto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto finansuoto ATL (apyvart.taršos leidimai) lėšomis įmonė neturi.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainotas turtas reguliuojamoje veikloje nenaudojamas. Tokio turto įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nepaskirstomam turtui priskirtos visos nurodytos IMNT kategorijos, t.y. kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms; IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią vertę; investicinis turtas; prestižas; plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. Nenustatėme turto kategorijų neteisingai priskirtų paskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

--naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nurodyti RAS aprašo 6 priede.

--Nustatant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus taikyti Apraše nurodyti normatyvai,

--likusiems turto vienetams taikyti atskirais Tarybos nutarimais suderinti ir/arba Įmonės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

--Įmonė taiko tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

--Pradėjus eksploatuoti ilgalaikį turtą, jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše ir Įmonės pateiktais Tarybos nutarimais, nenustatėme jokių skirtumų.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

Analizuojant per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMN, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams:

Šiluminė trasa (Klevų g. 33 Balbieriškis, inv. Nr.202205); Šiluminė trasa (Kauno g. 31 - Kauno g. 33 Veiveriai, inv.Nr.202204); Skaitiklis qp 15.0 m³/h 270 mm(Balbieriškio pgr. m-kla, inv.Nr.202203); Gesintuvas su jutikliu (Jiezno kat., inv.Nr.202201); Siurblys Yonos MAXO 30/0,5-12 PN10(inv.Nr.202202); Buhalterinė programa „Debetas“(inv.Nr.202201-1) atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

Analizuojant per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vienetus atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Tikrinant pirminį turto paskirties identifikavimą iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje ir gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį turto priskyrimą.

Verslo vienetė Šilumos gamyba katilinėse atrinkta: Katilas RM-400B (inv.Nr.201902); Katilas RM-400B(inv.Nr.201903); Medienos granulių degiklis PV 500a(inv.Nr.201904); 45 m³ kuro talpa(inv.Nr.202001); Dūmsiurbė (inv.Nr.202003)

Verslo vienetė Perdavimas atrinkta: Šiluminės trasos 2x1500,2015-09;2018-02 (inv.Nr.1000013); Šiluminės trasos 2x1500, 2018-02 (inv.Nr.1000017); Šiluminės trasos (2019m. remontas/2019-09-20 aktas)(inv.Nr.1000238); Šiluminė trasa Parko g.10(inv.Nr.530); Dujotiekis(inv.Nr.527)

Verslo vienetė mažmeninis aptarnavimas atrinkta: Spausdintuvas kyocera (inv.Nr.20132); Nešiojamas komp.R556 (inv.Nr.2015248); Kompiuteris Magnum (inv.Nr.2015252); Telefonas Samsung S20 (inv.Nr.202119).

b) Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai: Automobilis VWCaddy BVV(inv.Nr.2016260); Rašomasis stalas(inv.Nr.406); Nešiojamasis kompiuteris LENOVO THINKPAD (inv.Nr.202016); Buhalterinė programa „Debetas“(inv.Nr.202201-1); Telefonas OnePlus8 Pro (inv.Nr.202013) ir gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta ar visiems pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinime (2.4.1 punkte) atrinktiems turto vienetais RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Taip pat patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Nustatyta, kad turto vertės paskirstymas paslaugoms atitinka RAS aprašo informaciją ir visas turto paskirstymas paslaugoms atliktas pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Tokio turto ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neturėjo.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nustatyta, kad nėra nei pajamų nei turto priskirto kitai reguliuojamajai veiklai. Nereguliuojamai veiklai priskirta 116'327 Eur. pajamų ir IMNT, kurio įsigijimo savikaina 623 Eur.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimą į RVA palyginta RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąrašė				RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstoma	5	6	7	11
Plėtos darbų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestižo nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Patentų, licencijų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Programinės įrangos nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Kito nematerialaus turto nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST GAM (katilinių) nusid.	7 816	0	0	947	8 763	7 816	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, siurblinių) nusid.	1 494	0	0	0	1 494	1 494	0	0
PAST GAM (kitų technologinės paskirties) nusid.	328	0	0	0	328	328	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	388	0	0	0	388	388	0	0
PAST KIT (vamzdynų) nusid.	31 136	0	0	8 823	39 958	31 136	0	0
PAST ADMIN nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
PAST KIT pastatų nusid.	427	0	0	0	427	427	0	0
PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusid.	1 749	0	0	1 166	2 915	1 749	0	0
MAŠ (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	54 206	0	0	35 267	89 473	54 206	0	0
MAŠ (siurbių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	5 941	0	0	0	5 941	5 941	0	0
MAŠ (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusid.	91	0	0	0	91	91	0	0
MAŠ KIT nusid.	875	0	0	0	875	875	0	0
ĮRAN KIT nusid.	9 904	0	1 734	2 913	14 550	9 904	0	1 734
ĮRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusid.	505	0	0	0	505	505	0	0
ĮRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
TRAN nusid.	6 505	0	1 329	0	7 833	6 505	0	1 329
KIT MAT nusid.	192	0	0	0	192	192	0	0
INV MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0
Nusidėvėjimas KITA	0	0	0	0	0	0	0	0

Nustatyta, kad RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikus pajamų tikrinimą nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa. Bendra ataskaitinių metų pajamų suma lygi 2.749.651 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK	Skirtumas
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	2 052 774	8 558	2 503 577	0
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	226 693	0		
Mažmeninis aptarnavimas	61 207	0		
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	171 460	0		
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0	0	0
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	22 066	0	22 066	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	99 123	0	99 123	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0	0	0
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	0
Kita nereguluojama veikla	116 327	-8 558	124 885	0
Iš viso	2 749 651	0	2 749 650	0

Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali.

b) Atlikome Įmonės pajamų skirstymą reguliuojamoms veikloms paslaugų lygmeniu (šilumos gamyba, perdavimas, mažmeninis aptarnavimas, karšto vandens tiekimas) atliekant papildomus skaičiavimus. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis nurodytų RAS aprašo (26 p.) nuostatų: šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

- buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
- reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 17'115 Eur. pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamajai veiklai, nuomą, t.y. Jiezno katilinės, kamino Prienuose ir Katilinės Nr. 1, kur yra ir administracinis pastatas

kartu su katiline, patalpų valgyklėlei ir priešgaisrinei tarnybai nuomą (Inv.Nr. 146 ir 21) (DK 501 sąskaita). Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA. Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų, t.y. 8'557 Eur. pajamų priskirta reguliuojamai veiklai ir 8'558 Eur. pajamų – nereguliuojamai veiklai. Laikytina, kad pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikus darbo užmokesčio a) sąnaudų patikrą nustatyta, kad duomenis perkėlus iš apskaitos registrų į DU sąnaudų suvestinę, DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	556 878	X	556 878	0
DU suvestinės G stulpelio suma	556 878	556 878	X	0

b) DU sąnaudos nebuvo koreguotos. Įmonės užpildytas TU 3.1 priedas pridedamas.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinus DU sąnaudų suvestinę skirtumų tarp Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“(556'878) ir pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrintas pirminis DU sąnaudų priskyrimas.

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas	
2	Vyr.finansininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	27 754	27 754	0
11	Kontrolierės	TS - KV_tiekimas	24 258	24 258	0
12	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Sistemų priežiūra	19 829	19 829	0
16	Katilinės operatorius	TS - Gamyba katilinėse	71 589	71 589	0
3	L.e.p. vyr.finansininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	22 061	22 061	0
10	Adm.-apskaitininkė	TS - Mažm aptarnavimas	12 548	12 548	0
15	Šaltkalvis-remontininkas	TS - Perdavimas	51 839	51 839	0
19	Gamybos vadovas	TS - Gamyba katilinėse	27 425	27 425	0
4	Ekonomistė	BS - Bendrosios sąnaudos	27 999	27 999	0
13	Meistras	TS - Perdavimas	22 382	22 382	0
14	Inžinierius	TS - Perdavimas	1 090	1 090	0
20	Vyr. inžinierius	TS - Gamyba katilinėse	29 671	29 671	0

b) Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą: su atrinktomis pareigybėmis susijusios sąnaudos, laikantis priešastingumo principo ir atsižvelgiant, kad pareigos apima vieną konkrečią paslaugą, priskiriamos tiesiogiai atitinkamam verslo vienetui.

b) ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome visus 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	Skirtumas
1 Direktorius	BS - Bendrosios sąnaudos	36 298	36 298	0
5 Buhalterė	BS - Bendrosios sąnaudos	14 912	14 912	0
6 Adm.-apskaitininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	1 140	1 140	0
8 Valytoja	BS - Bendrosios sąnaudos	8 640	8 640	0
9 L.e.p. vyr.finansininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	22 061	22 061	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis pirminį priskyrimą: išskirtos pareigybės priskiriamos bendrųjų sąnaudų kategorijai, kadangi jų darbas užtikrina bendrą įmonės veiklos palaikymą (veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą) ir su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	116 327	0	Be pastebėjimų

Nustatėme, kad kitos reguliuojamos veiklos paslaugų nebuvo vykdyta. Patikrinus DU sąnaudų priskyrimą nereguliuojamajai veiklai, nustatyta, kad ataskaitiniais metais buvo fiksuota 116'327 Eur. pajamų, kurioms nebuvo priskirta DU sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas: nereguliuojamos veiklos paslaugai priskirtos netipinės veiklos pajamos (ilgalaikio turto perleidimo pelnas, skolų išieškojimo, baudų, delspinigių bei palūkanų pajamos), kurių susidarymui nenaudojami žmogiškieji ištekliai.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant DU sąnaudų perkėlimą į RVA, palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		5	6	11	5	6	11
TS - Gamyba katilinėse	253 039	418 074	253 039	x	0	0	x
TS - Perdavimas	79 945		79 945	x		0	x
TS - Mažm_aptarnavimas	41 003		41 003	x		0	x
TS - KV_tiekimas	24 258		24 258	x		0	x
TS - Sistemų priežiūra	19 829		19 829	x		0	x
BS - Bendrosios sąnaudos	138 804	138 804	x	138 804	0	x	0

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Tikrinant sąnaudų perkėlimą iš apskaitos registų palyginta Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma (2'962'471 Eur.) su RVA 1 ir RVA 5 duomenimis. Nustatyta, kad duomenys sutampa.

Įsitikinta, kad D stulpelio bendra suma (2'914'401 Eur.) atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pridedamas.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinus sąnaudų grupavimą nustatyta, kad:

- a) Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK dimensijų duomenis.

Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), TU 3.2 priedo E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai, kurie pateikti TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose. Sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys lyginti su RVA informacija. Nustatėme, kad nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma (92.518 Eur.) sutampa su RVA 5 pr. duomenimis (K161). Įmonės užpildytas TU 3.3 priedas pridedamas.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose:

Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų

verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose

Verslo vienetas	Aprašo 28.8-28.15 p. sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos, proc.
Gamyba	559 011	0	0%
Perdavimas	185 804	0	0%
Mažmeninis aptarnavimas	78 925	0	0%
KV tiekimas	36 763	0	0%
Neatsiskaitomieji KVP	0	0	0%
Sistemų priežiūra	42 287	0	0%
ATL	0	0	0%
Kita reguliuojama	0	0	0%
Nereguliuojama	6 881	0	0%

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą, gauti visų DK sąskaitų, priskirtų TU 5.3.3 punkte nurodytiems sąnaudų pogrupiams, IX.3-5; IX.7-8; XI.4; XII.1-2; XII.10; XIII.7-9; XV.14 kur likučiai nenuliniai (žr. TU 3.2.priedą) išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos „Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos“; „išeitinės pašalpos, kompensacijos“; „teisinės paslaugos“; „konsultacinės paslaugos“; „kitos administravimo paslaugos“ lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

- patikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašai siekiant nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
- iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Įsitikinta, kad nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atliekant pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimą įsitikinta, kad Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo stulpelio F informacija atitinka RVA-5 priedo duomenis, o stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Duomenų palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai nurodyti TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose. TU 3.4 priedas pridedamas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją skirtą tiesioginėms sąnaudoms, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų. Visos netiesioginės sąnaudos priskirtos vartotojų aptarnavimo paslaugai. Gauti DK sąskaitų 60331;60332;60337;60338 išrašai, kur atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

c) Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją apie bendrąsias sąnaudas, buvo gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžianys jų pirminį priskyrimą.

Įsitikinta, kad tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai teikti, o bendrosios sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti, vadovaujantis RAS aprašu.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (RAS aprašo 5 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatom. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatom. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatom. Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą. Nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatom.

1 Vartotoju aptarnavimas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 3.5 priedas	Skirtumas
TS - Mažm aptarnavimas	Paslaugoms priskirtos ataskaitinio laikotarpio pajamos (mažmeniniam aptarnavimui priskiriamos visos Šilumos tiekimo pajamos)	2 332 117	2 332 117	0
TS - KV_tiekimas		171 460	171 460	0
TS - KV_prietaisai		22 066	22 066	0
TS - Sistemų priežiūra		99 123	99 123	0

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinant sąnaudų paskirstymą paslaugoms, lyginti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija. Nustatyta, kad duomenys sutampa. Patikrinus ar B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, įsitikinta, kad Įmonės pateikti duomenys atitinka RVA11 ir RVA8 informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.5 priedas pridedamas.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tokios sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu nenustatytos.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose. Tikrinant turto duomenų skirtinguose RVA prieduose tarpusavio atitiktį nustatyta, kad Įmonės užpildytuose RVA 1 ir 2 prieduose nurodyti turto duomenys nesutampa. RVA 1 priede IMNT likutinė vertė sudaro 1'573'433 Eur., o 2 priede IMNT likutinė vertė siekia 1'605'814 Eur. Skirtumas 32'381. Įmonė pateikė paaiškinimą dėl šios vertės neatitikimo.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulius ir duomenų tarpusavio ryšius. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulius ir duomenų tarpusavio ryšius. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- a) Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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 nepareiškiamo. 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 „Baltijos auditas“ ir ko
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001435
Konstitucijos pr. 9-63, Vilnius

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Auditorius – direktorius
Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr. 000349

2023-04-27