

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2016-12-12 sutartį Nr. AC103/08 tarp UAB „Baltijos auditas“ ir AB „Prienų šilumos tinklai“), kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Prienų 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 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]:

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. Pokyčius įtakojo šios priežastys:

- 1) 2019 m. balandžio mėnesį pasibaigus šildymo sezonui buvo nutraukta sutartis su Nepriklausomu šilumos gamintoju UAB „Roalsa“. Be to, pagal nuomos ir šilumos pirkimo pardavimo sutartį įmonė supirkinėjo bei gyventojams tiekė šilumą Jiezno miestelyje. Naują 2019-2020 m. šildymo sezoną įmonė pradėjo savo jėgomis t.y. Jiezno miestelio. katilinę eksploatavo pati;
 - 2) nuo 2019 m. spalio mėnesio įmonėje pradėtos eksploatuoti papildomos šešios katilinės, todėl lyginant su 2018 metais bendrovė eksploatavo septyniomis katilinėmis daugiau;
 - 3) peržiūrėti ir pakeisti atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo principai.
- Palyginus ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis įsitikinta, kad Reguliavimo apskaitos ataskaitos (toliau tekste RVA) parengtos laikantis pastovumo principo.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikrinus reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo pilnumą ir tikslumą nustatyta, 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, o įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos (toliau tekste – BA) informacija.

2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos.

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

Patikrinta, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinta, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį vartotojų lėšomis turto vienetų neįsigyta.

Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkta 10 vnt. ir patikrinta, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Turto finansuoto ATL (apyvart.taršos leidimai) lėšomis įmonė per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainotas turtas reguliuojamoje veikloje nenaudojamas. Tokio turto įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinus, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais, nesutapimų nenustatyta.

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

Tikrinant kito, tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigyto IMNT, nepaskirstomo turto vertes, kuriam priskiriama: a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią vertę c) Investicinis turtas. d) Prestižas e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. Nenustatėme turto kategorijų neteisingai priskirtų paskirstomam turtui. Teisingos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė.

2.3. IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinus nustatyta, kad RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Tikrinti visi turto vienetai.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Patikrinta, RAS turto sąraše nurodytų turto nusidėvėjimo normatyvų atitikties RAS apraše nurodytiems. Tikrinti visi turto vienetai.

Tikrinant per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT buvo patikrinti visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai ir jų atitikimas RAS apraše nurodytiems. Atrinktiems turto vnt. metinis nusidėvėjimas perskaičiuotas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai įvertinti IMNT grupių lygmeniu. Įsigytų turto vienetų sąrašas pateiktas lentelėje.

Pavadinimas	Eksplotacijos pradžia	Eksplotacijos metai	Įsigijimo savikaina	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pakuonio pagrindinės mokyklos medienos granulių katilinė su kuro talpa	2019.01.31	40	53450,00	1224,85	52225,15
Katilas RM-400B	2019.09.20	16	15400,00	240,63	15159,37
Katilas RM-400B	2019.09.20	16	15400,00	240,63	15159,37
Medienos granulių degiklis PV 500a	2019.09.20	10	12500,00	312,48	12187,52
Medienos granulių degiklis PV 500a	2019.09.20	10	12500,00	312,48	12187,52
Stacionarus kompiuteris Lenovo su priklausiniais (Janina)	2019.12.20	3	1062,14	0,00	1062,14

Analizuojant per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT, iš kiekvienos turto grupės buvo atrinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinkto IMNT duomenys pateikiami žemiau pateiktose lentelėse.

IMNT grupė Pastatai ir statiniai

Pavadinimas	Eksploatacijos metai	Nudėvėtina išsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimas per ataskaitinius metus	Likutinė vertė
Šiluminės trasos 2x1800,2015-09; 2018-02	30	244.833,98	63.787,26	6.427,69	181.046,72
Šiluminės trasos ,2015-09	30	234.189,24	203.777,13	1.181,05	30.412,11
Pastatai su kaminu 2015-09 prailginta (32)	50	234.889,79	146.088,35	3.200,05	88.801,44
Buitinės patalpos	50	208.058,10	156.461,16	1.779,21	51.596,95
Šiluminės trasos 2x2000,2015-09; 2018-02	30	174.205,60	96.712,25	2.751,24	77.493,35
Vidaus dujotekis 60m	30	8.093,14	7.093,84	278,87	999,30
Buitinis priestatas	30	12.895,91	11.566,49	183,37	1.329,42
Dujotiekis	30	23.120,66	18.960,16	756,45	4.160,50
Skriaudžių elektrodinė	40	653,96	266,09	19,39	387,87
Metalinis dūmtraukis NPZN d.300/400 L-0,5m	25	1.207,64	205,10	48,32	1.002,54

IMNT grupė Mašinos ir įrengimai

Pavadinimas	Eksploatacijos metai	Nudėvėtina išsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimas per ataskaitinius metus	Likutinė vertė
Katilas 2,5 MW	16	88.187,76	23.424,80	5.511,74	64.762,96
Pakura 3,0 MW	16	67.593,02	17.954,40	4.224,56	49.638,62
Katilas 5,0 MW	16	116.516,45	30.949,65	7.282,28	85.566,80
Pakura 6,5 MW	16	84.011,86	22.315,65	5.250,74	61.696,21
Ratinis eskavatorius B723Z	6	55.700,00	39.454,14	9.283,35	16.245,86
Katilas granulinis vandens šildymo (galia 300Kw)	16	18.360,72	4.876,75	1.147,57	13.483,97
Šilumos punktas Aušros g.18 Veiveriai(87kw)	15	3.256,68	922,63	217,12	2.334,05
Šilumos punktas Aušros g.22 Veiveriai(44kw)	15	3.075,37	871,16	205,04	2.204,21
Granulinis vandens šildymo katilas	16	9.698,00	2.576,02	606,13	7.121,98
Granulių padavimo transporteriai	16	15.534,78	4.126,06	970,96	11.408,72

IMNT grupė Transporto priemonės likusių transporto priemonių

Pavadinimas	Eksploatacijos metai	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimas per ataskaitinius metus	Likutinė vertė
Renault Kangoo GAM	10	4.199,49	4.199,49	245,31	0

Likusių transporto priemonių nusidėvėjimas per ataskaitinius metus nebuvo fiksuotas

Kitas materialusis turtas

Pavadinimas	Eksploatacijos metai	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimas per ataskaitinius metus	Likutinė vertė
Spintelių komplektas, katilinė 2	6	438,00	328,16	73,22	109,84
Stalas 2vnt, katilinė 2	6	561,98	421,10	93,92	140,88
Buitinė spinta 8, katilinė.2	6	713,98	535,07	119,27	178,91
Ratinis eskavatorius B723Z	6	55.700,00	39.454,14	9.283,35	16.245,86
Šilumokaičių plovimo aparatas	4	794,00	744,36	198,54	49,64

Likęs kitam materialiam turtui priskirtas IMT yra visiškai nusidėvėjęs.

Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinti IMNT grupių lygmeniu. Atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai. Reikšmingų skirtumų naujai įsigytų ir įsigytų ankstesniais laikotarpiais turto vnt. metinio nusidėvėjimo skaičiavimuose nenustatyta

2.4. IMNT pirminis paskyrimas

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Tikrinant pirminį turto paskirties identifikavimą iš **tiesiogiai** paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, iš **netiesiogiai** paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), o iš **bendram** veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai. Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą bei pagrindė, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turtas, Ataskaitinio laikotarpio pabaigai

Šilumos energijos gamybos verslo vienetas,

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Nudėvėtina likutinė vertė
Buitinės patalpos	208.058,10	156.461,16	51.596,95
4. Veiverių katilinė	4.069,45	2.035,17	2.034,29
Katilas granulinis vandens šildymo (galia 300Kw	18.360,56	4.876,74	13.483,82
įrengimai(granulių padavimo transporteriai,	15.534,78	4.126,06	11.408,72
12. Boilerinė Stadiono 18a	20.307,00	16.074,32	4.232,68

Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas, Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais,

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Nudėvėtina likutinė vertė
Vidaus dujotiekis	123.680,20	90.355,40	33.324,80
ŠP Aušros g.18 Veiveriai (87kw)	3.256,68	922,63	2.334,05
Šiluminės tr. 2x1000, 2015-09	163.414,16	115.739,03	47.675,13
Šiluminės trasos 2x1500, 2018-02	108.118,14	38.552,92	69.565,22
Šiluminės trasos , 2015-09	234.189,24	203.777,13	30.412,11

Netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra**Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas**

Pavadinimas	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Nudėvėtina likutinė vertė
Stalas 2vnt, katilinė 2	561,98	421,10	140,88

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Nustatyta, kad turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją ir visos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta ar visiems *pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinime (2.4.1 punkte)* atrinktiems turto vienetams RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, o 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.

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 visos turto paskirstymas paslaugoms atliktas pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Tokio turto ataskaitiniu laikotarpiu įmonė netirėjo.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus IMNT likutinės vertės paskirstymą paslaugoms, nustatyta, kad nėra turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms.

Palyginus RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu), nustatyt, kad RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis.

2.6. Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinant nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimą į RVA_palyginta RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Nustatyta, kad RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis

Pastaba. *Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)*

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikus pajamų tikrinimą pagal TU 9.3 p.p. nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir FA duomenis perkeltant iš apskaitos registru sutampa.

3.2. Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinus pajamų paskirstymą paslaugoms nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK), o pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliktas laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu buvo gauta pajamų už 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).

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

4.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikus darbo užmokesčio sąnaudų patikrą pagal TU 9.4 p.p. nustatyta, kad duomenis perkėlus iš apskaitos registru į DU sąnaudų suvestines, DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. 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“ ir pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenų nenustatyta.

4.2. DU sąnaudų pirminis priskyrimas

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) patikrintas pirminis DU sąnaudų priskyrimas. 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. Atrinkti vienetai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje.

DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	
2	Direktoriaus pavadootojai	TS - Gamyba katilinėse	28.282	28.282
22	technikas-automatikas	TS - Gamyba katilinėse	2.164	2.164
12	Inžinierius	TS - Perdavimas	3.530	3.530
15	Suvirintojas	TS - Perdavimas	4.070	4.070
3	Direktoriaus pavadootojai	TS - Mažm aptarnavimas	6.550	6.550
10	Apskaitininkė	TS - Mažm aptarnavimas	14.868	14.868
16	Kontrolierės	TS - KV tiekimas	22.228	22.228
19	Meistrai	TS - Sistemų priežiūra	2.043	2.043
21	Šaltkalviai-remontininkai	TS - Sistemų priežiūra	38.274	38.274

b) ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Įmonė pagrindė DU vienetų naudojimą visoms paslaugoms visose sistemose teikti. Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą ir priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei bei priskyrimą bendram veiklos palaikymui. Atrinkti vienetai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje.

DU vienetas	Priskyrimas	DU suvestinė	BA	
1	Direktorius	BS - Bendrosios sąnaudos	22.034	22.034
5	Vyr. finansininkė	BS - Bendrosios sąnaudos	27.302	27.302
6	Ekonomistė	BS - Bendrosios sąnaudos	19.866	19.866
8	Buhalterės	BS - Bendrosios sąnaudos	19.579	19.579
9	Valytoja	BS - Bendrosios sąnaudos	7.656	7.656

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

Patikrinus DU sąnaudų priskyrimą kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms, nenustatyta kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nebūtų priskirtos DU sąnaudos. Tikrinant DU sąnaudų perkėlimą į RVA palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) neatitikimų nenustatyta.

4.3. Duomenų perkėlimas į RVA

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).

Pastaba. DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p)

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1. Duomenų perkėlimas iš apskaitos registrų

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Tikrinant sąnaudų perkėlimą iš apskaitos registrų pagal TU 9.5 p.p palyginta Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma su RVA duomenimis. Neatitikimų nenustatyta. Įsitikinta, kad D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytas TU 3.2 priedas pridedamas.

5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinus sąnaudų grupavimą nustatyta, kad Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis; stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis; stulpelių C-D informacija atitinka DK dimensijų duomenis; reikšmingų (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistų, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų nenustatyta. Sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys, lyginti su RVA informacija. Nepaskirstytųjų sąnaudų, viršijusių apribojimus nurodytuose Aprašo punktuose nenustatyta. Įmonės užpildytas TU X.3 priedas pridedamas

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atliekant nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimą gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos 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.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Įsitikinta, kad nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms, todėl tikrinimo imtis nedidinta.

5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

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 duomenis, o stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Patikrinus stulpelio D informaciją įsitikinta, kad ji atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Reikšmingų (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų nenustatyta. Įsitikinta, kad sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Įmonės užpildytas TU 3.4 priedas pridedamas

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Tikrinant TU priedo D stulpelio informaciją skirtą tiesioginėms sąnaudoms, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai.

Tikrinant TU priedo D stulpelio informaciją skirtą netiesioginėms sąnaudoms, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų, kuriems pateikti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Tikrinant TU 3.4 priedo D stulpelio informaciją bendrosioms sąnaudoms, gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) 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 nurodytoje Sistemoje teikti; netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras; bendrosios sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5. Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Įsitikinta, kad RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas ir visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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. Patikrinus ar B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, įsitikinta, kad Įmonės pateikti duomenys atitinka RVA informaciją bei RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo 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. Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinant turto duomenų skirtinguose RVA prieduose tarpusavio atitiktį pagal TU 9.6 p.p nustatyta, kad Įmonės užpildytuose RVA 1 ir 2 prieduose nurodyti turto duomenys sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinant sąnaudų duomenų skirtinguose RVA prieduose tarpusavio atitiktį, nustatyta, kad Įmonės užpildytuose skirtinguose RVA prieduose sąnaudų duomenys sutampa.

6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Įmonės užpildytuose skirtinguose RVA prieduose matematinių klaidų neradome.

6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinus RVA ir DSAIS formas, įsitikinta, kad Įmonės užpildytuose prieduose RVA 3, RVA 4, RVA 5 ir atitinkamose DSAIS ataskaitose „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“; „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“; „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ esantys 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), jokie 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 „Baltijos auditas“
 Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000526
 Konstitucijos pr. 9-63, Vilnius

Auditorius - direktorius
 Šarūnas Gintilas pažymėjimo Nr.000349

2020-06-03

