



Vilnius, 2021 m. birželio 23 d.

UAB „Jonavos šilumos tinklai“

2020 m. gruodžio 31 d.

reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio
patikros ataskaita



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2019 m. lapkričio 21 d. sutartį Nr. 19/11/21 tarp „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir UAB „Jonavos šilumos tinklai“ dėl UAB „Jonavos šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Jonavos šilumos tinklai“ (toliau – 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai, žr. priedus prie šios ataskaitos.

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 pateikė RVA 2 pr., atskiras RAS turto aprašas nėra rengiamas.

Procedūra netaikoma.

b) Savikaina BA ilgalaikio turto sąrašė nurodoma kaip 25 868 746 Eur; tai sutampa su RVA turto sąrašė nurodyta savikaina.

Kitų pastabų nėra.



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

a) RAS 2 pr. sąraše identifikavome visus turto vienetus, kuriems laikotarpio pabaigoje buvo nurdyta, jog jų savikaina bent iš dalies susidaro iš ES strukt. fondų ar dotacijų. Vartotojų lėšomis finansuoto turto neišskirta.

Šių turto vienetų bendrą savikainą be išimčių sutikrinome su BA turto sąrašu.

BA turto sąraše pateikiama tik bendra savikaina, ji nėra išskiriama pagal finansavimo šaltinius.

b) RAS turto sąraše nurodyti duomenys dėl dotacijomis (subsidijomis) įsigyto turto suvesti su BA turto sąrašu be išimčių. Pabrėžiame, jog suvesta tik bendra turto vieneto įsigijimo savikaina, BA sąraše ji pagal finansavimo šaltinį neišskiriama.

c) Pagal RAS turto sąraše pateiktus duomenis, per 2020 m. ilgalaikio turto, finansuoto vartotojų lėšomis, įsigyta nebuvo. Procedūra netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio turto įsigijimų, finansuotų ATL lėšomis, nebuvo. Ankstesniais laikotarpiais atlikti įsigijimai, finansuoti ATL lėšomis, buvo tikrinami ankstesnių patikrų / reguliuojamos veiklos auditų metų.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, perkainoto turto, Įmonės teigimu, nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonės teigimu, visas turtas naudojamas veikloje.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

RAS turto sąraše nurodyti 2020 m. suderinimai:

2020-05-28 O3E-455 ir

2020-05-28 O3E-45.

Bendra susijusių turto vienetų savikaina 2020-12-31 nurodyta 5 820 781 Eur.

Pagal pateiktą Tarybos nutarimą O3E-455, pastebime, jog derintos 2017-2018 m. investicijos, kurių bendra vertė - 243,11 tūkst. Eur.

Įmonės paaiškinimas dėl vertės skirtumo: "Su VERT derinamas tik šilumos tiekimo veiklai naudojamas ilgalaikis turtas. Turtas naudojamas pastatų ir karšto vandens sistemų priežiūros bei karšto vandens tiekimo



veiklai nederinamas. Tokio turto nusidėvėjimas atsispindi stulpelyje "Metinis nusidėvėjimas leidžiamos priskirti turto vertės".

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Neaktualu, akcininkų turtinių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Neaktualu, tokio turto nėra.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Nusidėvėjimo normatyvai nurodyti RAS aprašo 6-ajame priede.

Neatitikimų tarp RAS aprašo ir Aprašo nusidėvėjimo taikymo nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Palyginus RAS turto sąrašą su patvirtintais RAS aprašo normatyvais, teikiama skirtumų suvestinė su pastabomis bei Įmonės paaiškinimais (žr. žemiau).

Panaši pastaba buvo teikta atliekant ir 2019 m. RVA patikrą. Apibendrintas Įmonės paaiškinimas:

"Nematerialusis turtas pilnai nudėvėtas; palikta sena nusidėvėjimo norma, kuri buvo derinta su reguliuotoju.

Pastatų ir statinių nusidėvėjimo normos neatitinka RAS aprašo tais atvejais, kai ankstesniais metais buvo atlikti kapitaliniai remontai, ir tų remontų vertėmis didinta savikaina. Ši padidinta savikaina nudėvima per remonto atlikimo datą buvusią likutinę pastato ar statinio naudingo tarnavimo trukmę."

Daliai turto vienetų (2020-12-31 bendra šių turto vienetų savikaina 652 707 Eur) nenustatyta nusidėvėjimo norma. Ši pastaba buvo teikta ir per 2019 m. RVA patikrą, Įmonė pateikė paaiškinimą:

"Nusidėvėjimo norma nenustatyta turtui, kuris įsigytas 2017-2018 m. ir kuriam laikinai nusidėvėjimas neskaičiuojamas, vadovaujantis 2009-07-08 Šilumos kainų nustatymo metodikos 29 punktu (dok. Nr. O3-96)".



RAS Aprašas		RAS turto sąrašas		Bendrovės paaikškinimas
Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Taikoma norma Pastabos	Pastabos
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	4	3	Ilgalaikio nematerialaus turto vienetai pilnai nudevėti laikotarpio pradžioje. Ankstesniu laikotarpiu nematerialiojo turto nusidėvėjimo norma buvo lygi 3 m. Ji buvo suderinta su VERT.
II.2.1.	administraciniai pastatai	70	32/34	1. Inv. Nr. 47. Įvedimo į eksploataciją data 1968-12-01. Suma 13976,98 eur. Nudėvėjęs laikotarpis 80 m. Skačiuotas nusidėvėjęs nuo 1969-01-01 - 14,56 eur. Atliktas remontas 2016-09-05. Suma 188450,45 eur. Nudėvėjęs likęs laikotarpis 32,25 m. Skačiuotas nusidėvėjęs nuo 2016-10-01 - 501,87 eur.
II.2.2.	katinės	50	6-50	-
II.2.8.	vamzdynai	30	5/7/30	2. Inv. Nr. 59. Įvedimo į eksploataciją data 1974-12-01. Suma 15586,62 eur. Nudėvėjęs laikotarpis 80 m. Skačiuotas nusidėvėjęs nuo 1975-01-01. Atlikti remontai: 2017-11-20 - 13205,65 eur; ir 2020-10-16 - 5345,85 eur. Skačiuotas nusidėvėjęs iki 2020-11-01 - 16,24 eur; nuo 2020-11-01 - 59,75 eur.
II.2.9.1.	dirbtuvės	50	12/50	Vamzdynams taikoma nusidėvėjimo norma 30 m. Po remonto (renovacijos) vamzdynai inv. Nr. 10000; 20000; 30000 nudevėję per likusį tarnavimo periodą - taikoma 7 m. likusiam laikotarpiui. / Vamzdynai inv. Nr. 2373; 2374 nudevėję per likusį 5 m. tarnavimo periodą.
II.2.9.6.	kiti gamybiniai pastatai	50	9/50	Inv. Nr. 215 įvedimo į eksploataciją data 1979-06-01. Nudėvėjęs laikotarpis 50 m. Po remonto (renovacijos) 2017-11-20 turtas nudevėjęs per likusį 11,58 m. periodą.
II.2.9.10.	estakados	50	25	Inv. Nr. 48 įvedimo į eksploataciją data 1976-12-01. Nudėvėjęs laikotarpis 50 m. Po remonto (renovacijos) 2017-11-20 turtas nudevėjęs per likusį 9 m. periodą.
II.2.9.11.	kiti įrenginiai	25	16	Inv. Nr. 110 programoje SAIKAS pakeista klaidingai priskirta IT grupė iš G20009 į G20018 (kiti įrenginiai). Bendrovė turtui pritaikė nusidėvėjimo norma 25 m. priskirdama grupei G20018 (kiti įrenginiai).
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	5/6	Inv. Nr. 1006 pakeista klaidingai priskirta IT grupė iš G20018 (kiti įrenginiai) į G20019 (kiti katilinių įrenginiai). Nusidėvėjimo norma 16 m. Nusidėvėjęs pradėtas skaičiuoti 2021-01-01.
II.5.2.1.	krovininiai automobiliai	10	7/10	Nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2019-08-21 direktoriaus įsakymu Nr. 10-54, vadovaujantis VERT 2018-12-31 nutarimu O3E-470. Nusidėvėjimo normos taikomos naujai įsigytam turtui, neperskačiuojant ankščiau įsigyto turto, kuriam normos buvo taikytos 2014-01-17 VKEKK nutarimu Nr. O3-23 bendrovei patvirtintomis nusidėvėjimo normomis. Inv. Nr. 30; 2816; 3292; 3239; 145; 21540; 2368; 2181 - krovininiai automobiliai pilnai nudevėti laikotarpio pradžioje. Inv. Nr. 969 (2018-03-06); 129 (2013-04-09); 118 (2013-01-29); 444 (2016-04-26); 273 (2014-03-17); 119 (2013-02-22); 145 (2013-10-08) dar dėvimi.
II.6.1.	baldai	10	8	Nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2019-08-21 direktoriaus įsakymu Nr. 10-54, vadovaujantis VERT 2018-12-31 nutarimu O3E-470. Nusidėvėjimo normos taikomos naujai įsigytam turtui, neperskačiuojant ankščiau įsigyto turto, kuriam normos buvo taikytos 2014-01-17 VKEKK nutarimu Nr. O3-23 bendrovei patvirtintomis nusidėvėjimo normomis. Inv. Nr. 3273; 3274; 1946; 3155; 3156; 86402; 1947; 2552; 2136; 2133; 2134; 2135; 2132; 516; 2595; 333; 3158; 3157; 371; 2628 pilnai nudevėję laikotarpio pradžioje. Inv. Nr. 372; 453; 151; 152; 252; 117; 455; 146; 148; 147; 149; 150 dar dėvimi.
II.6.2.	biuro įranga	6	5/6	Nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2019-08-21 direktoriaus įsakymu Nr. 10-54, vadovaujantis VERT 2018-12-31 nutarimu O3E-470. Nusidėvėjimo normos taikomos naujai įsigytam turtui, neperskačiuojant ankščiau įsigyto turto, kuriam normos buvo taikytos 2014-01-17 VKEKK nutarimu Nr. O3-23 bendrovei patvirtintomis nusidėvėjimo normomis. Inv. Nr. 3295; 3246; 2819; 3317; 249; 89; 277; 250; 379; 144; 378; 275; 332; 2718; 3228; 3314; 3290; 3313; 3299; 3247; 3326; 3205; 2993; 2818; 3298; 3297; 2717; 3323; 131; 132; 3325; 3223; 3324; 2615; 2614; 2630; 3214; 3327 pilnai nudevėti laikotarpio pradžioje. Inv. Nr. 402; 470; 390; 409; 394 dar dėvimi.

b) Pagal procedūros aprašą atliktos atrankos. RAS turto sąrašė taikomos nusidėvėjimo normos atitinka RAS aprašo normas.

Iš 15 atrinktų turto vienetų, 5-iems vienetams, kurie pažymėti kaip nesuderinti, nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas nuo kito mėnesio nuo eksploatacijos pradžios, sąrašas pateikiamas žemiau. Įmonės paaikškinimas: "Su VERT derinamas tik šilumos tiekimo veiklai naudojamas ilgalaikis turtas. Turtas naudojamas pastatų ir karšto vandens sistemų priežiūros bei karšto vandens tiekimo veiklai nederinamas. Tokio turto nusidėvėjimas atsispindi stulpelyje "Metinis nusidėvėjimas leidžiamos priskirti turto vertės"

Turtas	Inv. Nr.	Eksp. Data	Nusidėvėjimo laikotarpis	RVA turto sąr.	Išsigijimas	ES lėšos	Savos lėšos	Metinis nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	Nudėvėtina įsigijimo saviškai (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	Perskačiuotas nusidėvėjimas - skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos - formulė	Skirtumas nuo "Metinis nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)"
MAŠINOS IR ĮRENGIMAI													
slurblys K50/800T	948	2020-03-03	10	1467			1467	-	-			110	-
KITAS TURTAS													
Buitiniai KV apskait	766	2020-01-31	6	1768,02			1768,02	0	1768,02	269,94	1498,08	270	-
Buitiniai KV apskait	768	2020-02-29	6	2417,04			2417,04	0	2417,04	335,6	2081,44	336	-
Dekoracija	962	2020-06-12	8	1652,89			1652,89	0	0	0	0	103	-
Krūmapjovė	963	2020-06-25	8	743,8			743,8	0	0	0	0	46	-

c) Atlikus procedūrą, nustatyti skirtumai tarp perskačiuotų nusidėvėjimo sumų ir faktiškai apskaitytų nusidėvėjimo sumų. Skirtumai susidaro dėl seniems turto vienetams atliktų kapitalinių remontų, žemiau pateikiama detali skirtumų lentelė su Įmonės paaikškinimais:



2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Nėra - visos paslaugos, kurioms apskaitytos pajamos turi joms priskirto ilgalaikio turto. Pastabų nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RAS turto sąrašė (RVA 2 pr.) turtas analizuojamas kitokiais pogrupiais nei tie, kurie yra nurodomi RVA 5, 6, 7 ir 11 pr. Todėl nusidėvėjimo sumų pagal turto pogrupius sutikrinti negalėjome.

Pagal RVA 2 pr., nusidėvėjimas priskaičiuotas:

Tiesiogiai priskiriamas 635 812 Eur;

Netiesiogiai - 0 Eur;

Bendrai - 10 890 Eur;

Nepaskirstomas - 44 561 Eur;

Iš viso - 691 263 Eur; Iš viso neįtraukiant nepaskirstomų - 646 702 Eur.

RVA 5 pr. šios sumos, atitinkamai, yra 642 962 Eur, 588 Eur, 12 205 Eur ir 35 507 Eur, iš viso 691 263 Eur; Iš viso neįtraukiant nepaskirstomų - 655 755 Eur.

RVA 6 pr. bendra nusidėvėjimo suma nurodyta 642 962 Eur (tiesioginės);

RVA 7 pr. bendra nusidėvėjimo suma nurodyta 588 Eur (netiesioginės);

RVA 11 pr. bendra nusidėvėjimo suma nurodyta 12 205 Eur (bendrosios)

Kitų pastabų nėra.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Pajamos, nurodytos RVA 1 pr. - 5780255 Eur;

Pajamos, nurodytos BA DK 5* klasės sąskaitose - 5780255 Eur.

Pastabų nėra.



3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

RVA 1 pr. nurodytos kiekvienos paslaugos pajamos sutikrintos su apskaitos sistemos DK sąskaitų ataskaita, kurioje DK sąskaitos pateikiamos detalesniu pjūviu, nurodančiu kiekvienai paslaugai priskirtas sumas.

Skirtumų nepastebėta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Pagal BA DK sąskaitą 522, viso nuomos pajamų per metus apskaityta 10 982 Eur. RVA 1 pr. į Nereguliuojamos veiklos VV priskirta 5 491 Eur, arba 50% pajamų vertės.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Neatitikimų tarp TU 3.1 priedo E stulpelyje nurodytos sumos ir įmonės DK DU sąnaudų sumos nenustatyta.

Neatitikimų tarp TU 3.1 priedo G stulpelyje nurodytos sumos ir RVA 5 priede nurodytos DU sąnaudų sumos nenustatyta.

Atlikti koregavimai koreguoja <5% koreguojamos sumos. Visi koregavimai yra paaiškinti TU 3.1 pr. "J" dalyje, pastabų neturime.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Pagal turimus DU žiniaraščius, viso priskaityta per 12 mėn. 1 409 286 Eur DU sąnaudų, tame tarpe 16 800 Eur dovanų kortelių sąnaudų (Kalėdinės dovanos darbuotojams) or 6 963 Eur išmoka šalių sutarimu atleistam asmeniui, atmetus šias dvi sumas likutis yra 1 385 522,78 Eur.. Pagal TU 3.1 priedo E stulpelį, suma yra 1 385 523 Eur, arba 6 963 Eur skirtumas. Šis skirtumas sudaro 0,50 proc. nurodomos sumos.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atrankos atliktos pagal užduoties aprašymą. Pateikiami Įmonės paaiškinimai, žr. priedus prie šios ataskaitos. Kitų pastabų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Pagal RVA 1 priedą, nėra kitos reguliuojamos veiklos, kuriai būtų priskirta pajamų;



Pagal RVA 1 priedą, nereguliuojamai veiklai priskirta 30 818 Eur pajamų, tačiau nepriskirta sąnaudų.

Įmonės paaiškinimas:

"Nereguliuojamai veiklai, kurioje sugeneruota 30 818 Eur pajamų, turėjo būti priskirta 15 743,73 Eur sąnaudų (s-ta Nr. 622). Šios sąnaudos 2020 m. buvo priskirtos nepaskirstytinoms sąnaudoms. Reguliuojamoje veikloje šios sąnaudos neįtakoja. Į pastabą atsižvelgsime skirstydami būsimų laikotarpių 622 s-tos sąnaudas."

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

TU 3.1 pr. pažymėtos DU sumos suvestos su RVA priedais su viena išimtimi:

Rajono CŠTS Šilumos gamybos VV suma RVA 6 priede nurodoma 1175 Eur didesnė nei TU 3.1 priede; o Rajono CŠTS Šilumos perdavimo VV suma RVA 6 priede nurodoma 1175 Eur mažesne suma nei TU 3.1 priede.

Per abu neatitikimus, bendras skirtumas yra 0 Eur.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

TU 3.2 pr. F stulpelio bendra sąnaudų suma sutampa su RVA 1 pr. bei RVA 5 pr. bendra sąnaudų suma.

TU 3.2 pr. D stulpelio bendra sąnaudų suma sutampa su BA DK 6* klasės sąskaitų bendra suma.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Palyginus TU 3.2 priedo F stulpelio sumas su RVA 5 priedo sumomis nustatėme, jog sąnaudų kategorijos (t.y., pats kategorijų įvardijimas) tarp priedų nesutampa. Tarkime, TU 3.2 priede nurodoma sąnaudų kategorija "VI.3. Laboratoriniai tyrimai" RVA 5 priede nurodoma kaip "VI.4. Laboratoriniai tyrimai". Šie skirtumai yra paplitę.

Visais atvejais, suminės sąnaudų kategorijos (tarkime, VI. KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS) tarp priedų sutapo be skirtumų.

b) Tarp TU 3.2 priedo B ir C stulpelių sąsajos ir RAS apraše nurodytos sąsajos skirtumų nenustatyta.

c) Priedo B-C sąsaja sutikrinta su DK be išimčių.

d) Visi TU 3.2 pr. koregavimai paaiškinti priedo "J" dalyje. Koregavimai atliekami nusidėvėjimui pagal RV apskaitą eliminuojant buhalterinį nusidėvėjimą ir įkeliant RV nusidėvėjimą. Atkreipiame dėmesį, jog koreguojant RV nusidėvėjimą nėra išskiriama RVA 2 priede nurodoma "draudžiama" nusidėvėjimo suma (44 561 Eur).



5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

TU 3.3 priedas sutikrintas su RVA 5 priedu, skirtumų nenustatyta. Kituose prieduose nepaskirstomosios sąnaudos neatspindimos.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Peržiūrėjus RVA 12 pr., nebuvo nustatyta papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms pagal Aprašo 41 p.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atliktos atrankos, pateikti Įmonės paaiškinimai prieduose prie šios ataskaitos.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) TU 3.4 pr. F stulpelio sutikrinimas su RVA 5 pr. informacija:

TU priede pateikiama informacija kitu pjūviu nei RVA 5 pr., t.y., TU priede pateikiama pagal VV-paslaugas-DK sąskaitą; o RVA 5 pr. pagal apibrėžtus sąnaudų pogrupius.

Lyginant bendras "Tiesioginės", "Netiesioginės", "Bendrosios" ir "Nepaskirstomosios" sąnaudų sumas, pastebime, jog bendromis sumomis, sąnaudos tarp aukščiau nurodytų priedų sutampa.

b) Sąnaudos bendra verte (5 950 243 Eur) sutampa tarp TU 3.4 pr. ir BA DK. Tačiau, TU priede didžioji dalis sąnaudų (4 994 020 Eur) nurodoma su "60*" DK sąsaja, neįvardindant konkrečių sąskaitų, todėl šių sumų tiesiogiai patikrinti su DK ataskaita negalime. Kitų pastabų nėra.

c) Žr. atsakymą dėl koregavimų ties 5.2.1.d) užduotimi.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atrankos atliktos, prieduose prie šios ataskaitos pateikiami Įmonės paaiškinimai..

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Įvertinti Įmonės RAS aprašo 3-iame prede nurodytų kriterijų atitikimo Aprašo nuostatomis negalime, nes Įmonė yra numačiusi fiksuotus netiesioginių sąnaudų skirstymo koeficientus. Įmonės teigimu: "Skirstymo kriterijai, rengiant RAS aprašą, buvo nustatyti, vadovaujantis rekomenduojamais sąnaudų skirstymo kriterijais, išanalizavus vartotojams pateiktą apmokėti sąskaitų už suteiktas paslaugas informaciją."

Toliau, pastebime, jog nors tam tikroms sąnaudoms (jų grupėms) Įmonės RAS apraše numatyti fiksuoti kriterijai, kai kuriais atvejais Įmonės sąnaudos pagal jų pobūdį priskiriamos tiesiogiai, todėl sąnaudų grupių paskirstymas VV-paslaugoms bendromis vertėmis tiesiogiai negali atitikti nustatytų kriterijų.



b-c) Netaikoma - sąrašas yra sudedamoji RAS aprašo dalis.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Su paskirstymo kriterijų sąrašu (RAS aprašo 3 priedas) negalėjome suvesti TU 3.5 priedo A dalyje nurodytų kriterijų "Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupėje". Kitų pastabų neturime.

b) TU 3.5 priedo informacija sutikrinta su RVA 7 ir 11 priedais be skirtumų.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

RVA 1 priede nurodoma turto vertė 5 879 026 Eur sutampa su RVA 2 priede nurodoma Nudėvėtina likutine verte (leidžiamos priskirti turto vertės); taip pat sutampa ir VV-paslaugoms priskitos turto vertės.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, jog sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa yra vykdomas DSAIS formose. Formos yra nemodifikuotinos, t.y., nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.

Užtikrinimas, jog RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas 6.3.1 procedūroje.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, jog RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra nemodifikuotinos, t.y., nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.



Užtikrinimas, jog RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas 6.3.1 procedūroje.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Palyginus RVA 1 priedą su DSAIS 1 forma, skirtumų nenustatyta;

Palyginus RVA 12 priedą su DSAIS 13 forma, skirtumų nenustatyta.

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 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 „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“,

Žygio g. 97A-103, LT08236 Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001505

Auditorius Dainius Vaičekonis

2021 m. birželio 23 d.