

Uždaroji akcinė bendrovė "Kretingos vandenys"

Nepriklausomo auditoriaus ataskaita
apie faktinius pastebėjimus ir
reguliuojamos veiklos ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

Uždaroji akcinė bendrovė "Kretingos vandenys"

Įmonės kodas 163994426, Padvarių k., Švyturio g. 2A, Kretingos r. sav., Kretingos sen.

TURINYS

2024 M. GRUODŽIO 31 D.

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

PRIEDAI

PUSLAPIS

3 – 14

Priedai excel

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždaroji akcinė bendrovė "Kretingos vandenys" vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba):

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Uždaroji akcinė bendrovė "Kretingos vandenys" (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtose 2025 m. gegužės 15 d., teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito Įmonė taiko 1-ąją TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, 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 palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams gauti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Ataskaitinio laikotarpio reguliacinės veiklos ataskaitos (toliau – RVA) naudotos procedūroms atlikti yra pateiktos prieduose Nr. 1 - 11.

Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20 proc. bet ne mažesnis nei 1 000 Eur) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis yra pateikti prieduose Nr. 17 - 18.

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

2.1.1 RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Patikrinome, ar 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.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su FA informacija.

Mes patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su FA informacija.

Nustatyta, kad IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nesutampa su FA informacija. Skirtumas 408,94 tūkst. Eur.

Pateikiame įmonės paaiškinimą:

210.61 tūkst. Eur skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam pagal Sąvado nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, (0.91) tūkst. Eur. skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį įsigytas, bet nepradėtas eksploatuoti turtas 199.23 tūkst. Eur skirtumą sudaro per 2019 m. ir 2021 m. rekonstruotų turto vienetų vertės, kurio likutinė vertė po rekonstrukcijos su rekonstrukcijos verte suformuotas kai naujas turto vienetas.

c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Nustatėme, kad ne visų turto vienetų, praeitų metų RAS turto sąrašo duomenys laikotarpio pabaigai sutampa su ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenimis. Minėto turto duomenų skirtumai ir įmonės paaiškinimai pateikti priede Nr. 19.

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

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su FA informacija.

Mes palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama FA informacija.

Nustatėme, kad RAS turto sąrašė nurodyta IMNT įsigijimo vertė, finansuotą dotacijomis, nesutampa su atitinkama FA informacija. Skirtumas 0,64 tūkst. Eur. Pateikiame įmonės paaiškinimą:

Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas dotuotas INMT ir 7766D pasikeitę finansavimo šaltiniai, po 2025 m. VERT suderinimo.

b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį pradėtiems eksploatuoti, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su FA informacija.

Patikrinome ar visiems, per ataskaitinį laikotarpį pradėtiems eksploatuoti, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su FA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį pradėtų eksploatuoti turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su FA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė nepradėjo eksploatuoti turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2 Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas.

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.2.2 punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota turto vertė, finansuota iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo pateikta informacija.

Neatitikimų nenustatyta. Gavome Įmonės patvirtinimą, kad 2024 m. įsigytų nematerialaus ir materialaus turto vienetų, finansuotų iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, nebuvo.

2.2.2². Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas) ar kt. informaciją apie turto vertę, sukurtą diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje, kai pagal Inovacijų aprašo reikalavimus yra nustatoma, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino, ir finansuotą iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo pateikta informacija.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.2.2² punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.2.2³ punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašo sutampa su finansinės apskaitos informacija.

Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašo sutampa su finansinės apskaitos informacija.

Nustatėme, kad bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašo nesutampa su finansinės apskaitos informacija. Skirtumas 17,53 tūkst. Eur. Įmonė pateikė paaiškinimą kad skirtumas susidarė dėl INMT 2018 m. nurašyto į užbalansį.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar INMT sąrašo pateikti perkainojimo duomenys sutampa su FA informacija.

Įmonė neturi turto, kuriam ataskaitiniais metais yra atliktas perkainojimas.

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas.

Patikrinti, ar nenaudojamo turto (nebaigtos statybos, nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto), esančio atsargose bei išnuomoto) įsigijimo vertė RAS turto sąrašo sutampa su FA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Patikrinome, ar nenaudojamo turto (nebaigtos statybos, nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto), esančio atsargose bei išnuomoto) įsigijimo vertė RAS turto sąrašo sutampa su FA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Neatitikimų nenustatėme.

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas.

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinti suderinimo faktą t. y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše ir patikrinti, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Per ataskaitinį laikotarpį įvestas į eksploataciją turtas nebuvo derintas.

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas.

Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtinių įnašų.

b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas.

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Inovacijų aprašo 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu pradėtas eksploatuoti IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė.

f) Išsinuomotas, panaudotas ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas.

g) Kitas turtas nurodytas taikomo Aprašo/Sąvado punktuose.

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes.

Nustatėme, kad:

(a), (b), (c), (d), (e), (f) ir (g) IMNT turto likučių Įmonės pateiktame turto sąraše nėra.

2.3.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1).

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo/Sąvado nuostatas.

Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

2.3.2 Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2).

a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.3.2 punktą, vandens sektoriui patikros procedūros 2.3.2 a) dalis netaikoma.

b) Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

Įmonės per ataskaitinį laikotarpį įvestas į eksploataciją turtas nebuvo derintas su Taryba. Nustatėme, kad Įmonės per ataskaitinį laikotarpį įvestam į eksploataciją turtui yra apskaityta 44.72 Eur metinio nusidėvėjimo sąnaudų, kurios yra priskirtos apskaitos veiklos verslo vienetui.

c) Per ankstesnius laikotarpius pradėtas eksploatuoti IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą.

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius pradėto eksploatuoti turto vienetus, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir atrinkome po 5 per ankstesnius laikotarpius pradėto eksploatuoti turto vienetus atsitiktine tvarka. Mes atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Neatitikimų nenustatyta

2.4.1 Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui (toliau – VV) kiekvienoje sistemoje ir paprašėme Įmonės pagrįsti turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 20.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atrinkome 4 turto vienetus (Įmonėje yra tik 4 turto vienetai priskirti netiesioginėms sąnaudoms) bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 20.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetus bei gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme Įmonės pagrįsti turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, yra pateikti priede Nr. 20.

2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

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

Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.2 Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Mes patikrinome, ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Mes patikrinome, 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.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Neatitikimų nenustatėme.

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas.

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.5.3 punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

a) Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę ir patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Neatitikimų nenustatėme.

b) Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas, auditorius turi patikrinti, ar turto priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo ir Sąvado reikalavimus.

Įmonė nevykdo reguliuojamų veiklų, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai.

2.6.1 Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Mes patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Neatitikimų nenustatėme.

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

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

Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK).

Neatitikimų nenustatėme.

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali, t. y. pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Mes patikrinome, ar papildomi skaičiavimai, pajamų skirstymo verslo vienetų ir paslaugų (produktų) lygmeniu, atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas, auditorius turi patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.

Įmonė nevykdo reguliuojamų veiklų, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai.

3.2.2 Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas.

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo/Sąvado nuostatų.

Mes patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Neatitikimų nenustatėme.

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

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1).

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka FA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka FA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas techninės užduoties (toliau – TU) 6.1 priedas yra pateiktas priede Nr.12.

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

Įmonė nurodė, kad F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams paaiškinimai pateikti TU 6.1 J stulpelyje. Įmonės užpildytas techninės užduoties 6.1 priedas su koregavimų paaiškinimais yra pateiktas priede Nr.12.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2).

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis. Nustačius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Mes palyginome Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Skirtumas 6,97 tūkst. Eur.

Įmonė pateikė paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą. Įmonės paaiškinimai pateikti priede Nr. 25.

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

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

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.*
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.*

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atsirinkome po du DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vienetų sąnaudų sumas DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 21.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:
- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsirinkome vieną DU vienetą (Įmonėje yra iš viso vienas vienetas priskirtas netiesiogiai paslaugai) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 21.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:
- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa finansinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

DU suvestinėje iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsirinkome vieną DU vienetą (Įmonėje yra iš viso vienas vienetas priskirtas bendrosioms paslaugoms) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai DU vnt. lygmeniu yra pateikti priede Nr. 21.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Iš paslaugoms priskiriamų DU vienetų (tiesiogiai, netiesiogiai, bendram veiklos palaikymui priskiriamų arba pagal išlaidų straipsnius paslaugoms priskiriamų DU vienetų) atsitiktine tvarka atrinkti po 12 DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 4.2.1¹ punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

4.2.2 DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

a) Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus gauti Įmonės paaiškinimus.

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas, auditorius turi patikrinti, ar DU sąnaudų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo ir Sąvado reikalavimus.

Įmonė nevykdo reguliuojamų veiklų, kurių apskaitos atskyrimui taikomi skirtingi Aprašai.

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 6.2 priedas pateiktas priede Nr. 13.

b) D stulpelio bendra suma atitinka FA informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su FA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją - su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Įmonė nurodė, kad sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimų paaiškinimai pateikti TU 6.2 I stulpelyje. Įmonės užpildytas techninės užduoties 6.2 priedas su koregavimų paaiškinimais yra pateiktas priede Nr. 13.

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1).

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 6.3 priedas yra pateiktas priede Nr. 14.

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2).

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų (ar neatitikimo išimtims) nustatytų nurodytuose Aprašo/Sąvado punktuose.

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų (ar neatitikimo išimtims) nustatytų nurodytuose Aprašo/Sąvado punktuose.

Neatitikimų nenustatėme.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3).

Gauti visų DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 4 pr. B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5), išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos (DK dimensijos) lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus (sumas) nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos (DK dimensijos) bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams (sumoms) patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos (DK dimensijos) įrašų (sumų) atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus (sumas), susijusius su reguliuojamomis paslaugomis, ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje (DK dimensijoje) padvigubinti tikrinimo imtį.

Mes negalėjome patikrinti DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų sąnaudų pogrupiui C.6.4 (2,4 tūkst. Eur), kadangi Įmonė nepateikė pilnų šių sąnaudų pogrupio išrašų (sumų) už ataskaitinį laikotarpį.

Gavome DK sąskaitų (DK dimensijų), priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 4 pr. B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5), išrašus (sumas) už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos (DK dimensijos) lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus (sumas) nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir:

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos (DK dimensijos) bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimų nenustatėme.

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1).

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) – su RVA informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 6.4 priedas yra pateiktas priede Nr. 15.

b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka finansinės apskaitos duomenis.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) su finansinės apskaitos duomenimis.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

Įmonė nurodė, kad E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų paaiškinimai pateikti TU 6.4 I stulpelyje. Įmonės užpildytas techninės užduoties 6.2 priedas su koregavimų paaiškinimais yra pateiktas priede Nr. 15.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2).

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (sumų) gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys sąnaudų patyrimą konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje yra pateikti priede Nr. 22.

5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Mes patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Sąvado nuostatas.

Neatitikimų nenustatėme.

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

Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašė pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Neatitikimų nenustatėme.

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

Mes patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Neatitikimų nenustatėme.

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Neatitikimų nenustatėme.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Mes patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Neatitikimų nenustatėme.

Įmonės užpildytas TU 6.5 priedas pateiktas priede Nr. 16

5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytą rodiklį.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 5.5.3 punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

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

6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Mes patikrinome ar turto duomenys sutampa RVA 5, 6 ir 7 prieduose.

Neatitikimų nenustatėme.

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Pagal reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1.2 punktą, vandentvarkos sektoriui procedūra netaikoma.

6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Mes patikrinome ar sąnaudų duomenys sutampa RVA 3 ir 4 prieduose.

Neatitikimų nenustatėme.

6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Mes patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Neatitikimų nenustatėme.

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Mes palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Procedūra netaikoma. Įmonė yra vandentvarkos sektoriaus įmonė.

b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Nustatyta, kad duomenys tarp RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ sutampa.

Nustatyta, kad duomenys tarp RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nesutampa. Skirtumai nurodyti priede Nr. 23.

Nustatyta, kad duomenys tarp - RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nesutampa. Skirtumai nurodyti priede Nr. 24.

c) Atliekų sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 2 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ilgalaikio turto vertė“;
- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ūkio subjekto veiklos rezultatai“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Tiesioginių sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Netiesioginių sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“;
- RVA 6 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Bendrųjų sąnaudų priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms“.

Procedūra netaikoma. Įmonė yra vandentvarkos sektoriaus įmonė.

UAB TaxLink auditas
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001494

Mindaugas Dailys
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000593

Vilnius, Lietuvos Respublika
2025 m. birželio 19 d.