

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Utenos šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė, Bendrovė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba).

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2019 m. gegužės 2 d. Paslaugų teikimo sutartį Nr. 1772 PP/ME tarp UAB „Utenos šilumos tinklai“, juridinio asmens kodas 183843314, registruotos buveinės adresas Pramonės g. 11, Utena, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama direktoriaus Dariaus Šinkūno, veikiančio pagal Bendrovės įstatus (toliau – Klientas), ir UAB Auditorių profesinė bendrija, juridinio asmens kodas 182920658, registruotos buveinės adresas Kauno g. 2-3, LT-20114, Ukmergė, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama vadovės Aldonos Kabokienės, veikiančios pagal bendrovės įstatus (toliau – Paslaugų teikėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2021 m. gruodžio 31 dienai. 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 Įmonės 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.

ATASKAITOJE APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS NAUDOJAMI SUTRUMPINIMAI

Ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai atitinka Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priede pateikiamas patikros procedūrose naudojamas santrumpas. Papildomai įvedami šie ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai:

Įmonė, Bendrovė, Ūkio subjektas – UAB „Utenos šilumos tinklai“.

BA – Buhalterinė apskaita.

FA – 2021 metinės finansinės ataskaitos.

Didžioji knyga arba DK - Įmonės 2021 m. buhalterinės apskaitos suvestinis dokumentas.

Aprašas – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinta Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo aktuali redakcija su visais galiojančiais pakeitimais.

RAS – Reguliavimo apskaitos sistema;

RVA – ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.

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

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Mes atlikome ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimą, siekdami įvertinti, ar Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi pastovumo principu, tai yra, ar skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais Įmonė taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą, išskyrus Aprašo 7.4.1., 7.4.2. p. p. numatytus atvejus, kurie nebuvo vertinami, nes jiems pagal Aprašo 7.4. punkto reikalavimus pastovumo principas netaikomas.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės pajamos per ataskaitinį (2021 m.) laikotarpį iš viso sudarė 7 019 tūkst. EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2020 m.) iš viso sudarė 6 214 tūkst. EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 12,95 %.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės sąnaudos per ataskaitinį (2021 m.) laikotarpį iš viso sudarė 5 850 tūkst. EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2020 m.) iš viso sudarė 5 446 tūkst. EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė 7,41 %.

Įmonės pajamų ir sąnaudų grupių pokyčiai, per metus viršijantys +/-20 %, kartu su paaiškinimais, yra pateikiami priede Nr. 1.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Netaikoma.

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

Aprašo 24.4.12. p.p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų ar jų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų. Aprašo 24.4.13. p. p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų lėšas.

RAS turto sąrašė (RVA 2-ajame priede) pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžia, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 8 534,33 tūkst. EUR (ES struktūrinių fondų ir kitas

dotacijomis (subsidijomis) finansuotas turtas). Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės BA informacija.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis) (ES struktūrinių fondų) už 0,4 tūkst. EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, jog ši informacija sutampa su Įmonės BA informacija.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Aprašo 24.4.13. p.p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už apyvartinių taršos leidimų (ATL) teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygintas lėšas.

RAS turto sąrašė (RVA 2-ajame priede) pateikiama bendra turto įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai bei likutinė vertė laikotarpio pabaigai, sukurta ATL lėšomis sudaro 3 484 tūkst. EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaičiavimo procedūras, nustatėme, remiantis pažymų, kuriose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, informacija (Pažyma dėl UAB "Utenos šilumos tinklai" bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo Nr.O5E-860, 2020-10-21) nurodyta bendra objektų, finansuotų ATL lėšomis įsigijimo vertė sudaro 2 989 tūkst. EUR. Taryba dar nėra priėmusi nutarimo dėl 495 tūkst. EUR investicijų, susijusių su išmetamų šiltnamio efektą sukeliančių dujų ir aplinkos taršą mažinančiomis priemonėmis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonės turto perkainojimas nebuvo atliktas.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2021 m. gruodžio 31 dienai) bendra nesuderinto turto likutinė vertė sudarė 356,8 tūkst. EUR.

Mes, vadovaudamiesi Tarybos nutarimais (Nutarimas Nr.O3E-269 (2021-02-26) ir Pažyma Nr.O5-251 (2021-02-18); Nutarimas Nr.O3E-1408 (2021-10-29) ir Pažyma Nr. O5E-1235 (2021-10-19)) patikrinome turto vienetų, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį ir nustatėme, jog visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vnt. yra nurodyti RAS turto sąrašė.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Aprašo 24.4.1., 24.4.2., 24.4.3., 24.4.6., 24.4.7., 24.4.8., 24.4.15. p. p. įmonei, vykdančiai ilgalaikio turto paskirstymą reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), draudžiama priskirti: plėtros darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios, prestižo vertę, investicinio turto vertę, tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę, šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertę, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį, kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše, išskyrus atvejus, kai rezervinės galios ribojimas neužtikrintų būtinųjų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui, eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį, kito ilgalaikio turto vertę, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti. Šios nuostatos yra išdėstytos Įmonės RAS Aprašo 4.4.1., 4.4.2., 4.4.5., 4.4.7., 4.4.10. punktuose.

Pagal nurodytus punktus, įmonės plėtros darbų likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 dienai sudarė 35,5 tūkst. EUR. Atlikę analizės, perskaičiavimo bei tikrinimo procedūras, nustatėme, jog šios sumos nėra priskiriamos prie reguliuojamųjų verslo vienetų.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Remiantis Aprašo 30 p. skaičiuodamas reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Ūkio subjektas turi vadovautis šiais principais:

1. Ūkio subjektas privalo taikyti Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (Aprašo 4 priedas), išskyrus 30.2 papunktyje nurodytą atvejį, ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą, t.y. kai ūkio subjektai, kurie koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos sutartį yra sudarę iki 2008 m. kovo 15 d., taiko koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos sutartyje numatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą;
2. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;
3. Jei Aprašo 4 priede ilgalaikio turto vienetams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Ūkio subjektas visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį;
4. Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.
5. Kai Ūkio subjekto įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, Ūkio subjektas, skaičiuodamas šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, gali taikyti kitokį, nei Aprašo 4 priede

nustatyta ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Taryba gali nustatyti kitą nei Ūkio subjekto numatomą taikyti ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį. Tarybai nustačius kitą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį, Ūkio subjektas, skaičiuodamas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, privalo taikyti Tarybos nustatyta ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį. Ūkio subjektui nepateikus informacijos ar dokumentų, kuriais remiantis Ūkio subjektas planuoja taikyti kitokį negu Aprašo 4 priede nustatyta nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpį, taikomas Aprašo 4 priede nustatytas nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis.

Įmonės RAS aprašo 46.1. punkte numatyta, jog Bendrovė taiko Tarybos nustatyta ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (RAS aprašo 8 priedas) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos (taikomas investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamųjų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios) (RAS Aprašo 46.2. punktas). Jei RAS aprašo 8 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir Tarybos atskiru nutarimu suderintų bendrovės ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių, tai Bendrovė visą ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (RAS Aprašo 46.3. punktas). Kai ilgalaikio turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (RAS Aprašo 46.4. punktas).

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 8 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 30 p. nuostatas bei Aprašo priede Nr. 4 pateikiamus Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 8 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetais.

Laikydami atrankos principu, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per atskaitinį laikotarpį, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per atskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetais atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetais duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 2.

Taip pat iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas

materialusis turtas), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetams duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 2.

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 8 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąrašė pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetams.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Aprašo 24.1. – 24.3. p. p. apibrėžia, jog įmonė ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui; kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetams ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus.

Įmonės RAS aprašo 29 punktas numato, jog ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitoje kiekvienas turto vienetas priskiriamas vienam iš kaštų centrų, kuriame turtas naudojamas. Turto vienetas priskiriamas vienai atskirai paslaugai, kuriai teikti yra naudojamas. Turto vieneto įsigijimo vertė paskirstoma pagal lėšų, už kurias turtas įsigytas, šaltinį, atitinkamai skaidomas sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė vertė. Įmonės RAS aprašo 37 punktas apibrėžia, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) paskirstoma pagal kiekvienam turto vienetui priskirtus kaštų centrus ir požymių reikšmes: Ilgalaikis turtas, kuris naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, priskiriamas tiesiogiai konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetui, pasirenkamas tiesioginis kaštų centras ir konkreti viena paslauga (produktas); Ilgalaikis turtas, kuris susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų; Ilgalaikio turto, kuris naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio vertė paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Kriterijai yra pateikiami kaip priedas Nr. 7 prie Įmonės RAS aprašo.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes

nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra priskirtas pagrįstai. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti, yra pateikiami Priede Nr. 3 esančiose lentelėse.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra priskirtas pagrįstai. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas kaštų centras, yra pateikiami Priede Nr. 3 esančiose lentelėse.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus iš bendrai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra naudojamas visoms paslaugoms teikti. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas kaštų centras, yra pateikiami Priede Nr. 3 esančioje lentelėje.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Bendrovės nustatyti turto paskirstymo kriterijai atitinka Aprašo 7 punkte numatytus priešastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principus. Įmonė, nustatydamas kriterijus, naudoja finansinės apskaitos didžiosios knygos sąskaitų planą bei pajamų ir sąnaudų priskyrimo principus, detalizuojančius sąskaitų planą ir leidžiančius įgyvendinti RAS keliamus reikalavimus. Nustatydamas ekonomiškai pagrįstus Kriterijų dydžius, Bendrovė naudoja objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją. Bendrovės naudojamų Kriterijų sąrašas, su jų skaičiavimo principais ir atnaujinimo informacija, pateiktas Įmonės RAS aprašo priede Nr.7.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai, pateikiami RVA atitinka Įmonės RAS aprašą bei RAS aprašo priedo Nr. 7 informaciją, o visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Aprašo 24.1. – 24.3. p. p. apibrėžia, jog įmonė ilgalaikio turto vertę verslo vienetais turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai (produktui) teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai (produktui) ar konkrečiam verslo vienetai; kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis (produktais), jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos (produkto) teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetais ar paslaugoms (produktams) naudojant atitinkamus ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Koeficientų/kriterijų reikšmių nustatymo pagrindas yra pateikiamas priede Nr. 7 prie įmonės RAS aprašo.

Visiems 2.4.1. klausime atrinktiems turto vienetams, taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, nustatėme, jog: RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš kaštų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas kaštų centrų ir paslaugų sąsajas. Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Aprašo 24.6. p. p. apibrėžia, jog Ūkio subjektas, atlikdamas kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertės atskyrimą, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, atskiria tiesiogiai galimą priskirti tokios kogeneracinės jėgainės ilgalaikį turtą ir jo vertę priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) paslaugoms ir (ar) Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis). Tiesiogiai negalimo priskirti kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas paskirsto Šilumos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2. papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Aprašo 13 p. numato, jog jei Ūkio subjektas valdo (eksploatuoja) bendro technologinio šilumos ir elektros energijos gamybos ciklo sistemą, tokios sistemos pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą atskiria į Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetą (Aprašo 10.1 papunktis) ir į Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetą (Aprašo 10.9 papunktis) vadovaudamasis šiuo Aprašu ir Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107 „Dėl Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos“ (toliau – KOG metodika). Jei Ūkio subjektas valdo (eksploatuoja) bendro technologinio šilumos ir elektros energijos gamybos ciklo sistemą, kuriai remiantis Lietuvos Respublikos atsinaujinančių išteklių energetikos įstatymo nustatyta tvarka yra taikomas fiksuotas elektros energijos iš atsinaujinančių išteklių tarifas ar remiantis Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo nuostatomis Ūkio subjektas yra laimėjęs tretinio aktyviosios galios rezervo aukcioną ar elektros energijos gamybos veikla reguliuojama pagal Elektros energetikos įstatymą, tokios sistemos pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą atskiria į Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetą (Aprašo 10.1 papunktis) ir į Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą (Aprašo 10.8 papunktis), išskiriant atskirą elektros energijos gamybos paslaugą (produktą) vadovaudamasis Aprašu ir KOG metodika.

Įmonės RAS aprašo – 50-51 p. p. numato, jog sąnaudas, kurias galima priskirti tiesiogiai, Bendrovė jas Tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaitoje (Aprašo 51.6 papunktis) priskiria šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ir kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis), o tiesiogiai negalimas priskirti sąnaudas Bendrovė netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų paskirstymo paslaugoms ataskaitoje (Aprašo 51.8 papunktis) priskiria šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis). Šiose paslaugose nurodytas netiesiogines sąnaudas šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaitoje (Aprašo 51.9 papunktis) Bendrovė paskirsto šilumos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai

(Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog Įmonė kogeneracinio turto paskirstymą atlieka pagal Aprašo, Įmonės RAS Aprašo bei KOG metodikos reikalavimus.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašo 22-23 p. apibrėžia, jog, jei Ūkio subjektas, siekdamas papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui. Jeigu Ūkio subjektui vykdant energetikos infrastruktūros įrengimo darbus tuo pačiu yra atliekami elektroninių ryšių infrastruktūros ir (arba) tinkamos paskirties fizinės infrastruktūros, skirtos gamybos, tiekimo, paskirstymo ir (ar) transporto paslaugoms teikti (toliau – elektroninių ryšių infrastruktūra) įrengimo darbai, iš minėtų elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimo darbais, gali būti priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Kaip išdėstyta, atsakant į 2.1.1. klausimą, Bendrovės RVA 2-ajame priede yra pateikiamas išsamus RAS turto sąrašas (pagal kiekvieną turto objektą), todėl RVA 2-ajame priede pateikiamos informacijos patikrinimas su RAS turto sąrašu yra neaktualus. Papildomai paprašius informacijos, Bendrovė pateikė metinio nusidėvėjimo duomenis pagal RVA nurodytas kategorijas. Palyginus papildomai pateiktus dokumentus prie RVA, pagrindžiančius turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimą, nustatytas tinkamas ir teisingas nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimas į RVA .

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 27.1. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Aprašo 6. p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. p. p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami analizės, palyginimo ir sisteminimo procedūras, mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA Priede 1 sutampa su finansinėmis ataskaitomis. Reguluojamos veiklos ataskaitoje nurodyta bendra pajamų suma už 2021 m. 7 018 523,45 EUR. Duomenys sutampa su finansinės ataskaitos duomenimis.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 20-23 p., Ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas turi paskirstyti tiesiogiai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkretiems verslo vienetams, pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 7 punkte nurodytų principų.

Ūkio subjektas, kuris yra šilumos tiekėjas ir vykdo karšto vandens tiekimo veiklą, pajamas, gautas už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, vadovaujantis Aprašo 7.1 papunktyje nurodytu priežastingumo principu, turi priskirti Šilumos tiekimo veiklai.

Jei Ūkio subjektas, siekdamas papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosioms veiklos verslo vienetui.

Jeigu Ūkio subjektui vykdant energetikos infrastruktūros įrengimo darbus tuo pačiu yra atliekami elektroninių ryšių infrastruktūros ir (arba) tinkamos paskirties fizinės infrastruktūros, skirtos gamybos, tiekimo, paskirstymo ir (ar) transporto paslaugoms teikti (toliau – elektroninių ryšių infrastruktūra) įrengimo darbai, iš minėtą elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su elektroninių ryšių infrastruktūros įrengimo darbais, gali būti priskiriamos nereguliuojamosioms veiklos verslo vienetui.

Vykdydama reguliavimo apskaitos atskyrimą, Įmonė vadovaujasi priežastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principais. Įmonė 2021 m. pajamas paskirsto pagal tiesiogiai centralizuoto šilumos tiekimo (toliau – CŠT) teikiamoms paslaugoms, remiantis šilumos realizacijos sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Detalus paslaugų sąrašas pateikiamas RAS Aprašo priede Nr. 4. Išdėstyta RAS Aprašo informacija neprieštaruja Aprašo 20-23 p.

Bendra pajamų suma RVA Priede Nr. 1 yra sulyginama su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Duomenys reguliuojamos veiklos ataskaitos priede pateikiami paslaugoms. Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje teikiamoms paslaugoms, remiantis šilumos realizacijos sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija. Atliekant analizės, perskaiciavimo ir sisteminimo procedūras, nustatyta, kad RVA duomenys sutampa su Įmonės didžiosios knygos duomenimis.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 22 p., jei Ūkio subjektas, siekdamas papildomos ekonominės naudos, išnuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl

išnuomoto turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Įmonės taisyklės dėl reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų nėra aprašytos RAS Apraše, kadangi nėra vykdoma reguliuojamosios veiklos turto nuoma, todėl nėra fiksuojamos reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Vadovaujantis Aprašo 27.1. ir 27.3. p. p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys. Taip pat užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. ir 27.3. p. p. reikalavimų laikymąsi.

Analizuojamiems duomenims, taikydami analizės, sisteminimo ir sulyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos sąnaudų suma, atitinka Įmonės buhalterinės apskaitos duomenų. Identifikuota suma yra 1 372 969,55 EUR. Techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 1 372 969,55 EUR lygi RVA Priedo Nr. 5 sąnaudų pogrupio Nr. IX.1 Darbo užmokesčio sąnaudos ir IX.8 Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos sumai. Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys. Taip pat užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami duomenų sulyginimo ir sisteminimo procedūrą, nustatėme, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos pajamų suma, yra lygi 1 372 969,55 EUR. Ši suma sulyginta su darbo užmokesčio žiniaraščio bendra suma už 2021 m., kuri yra 1 523 759,55 EUR. Skirtumas – 150 790,00 EUR. Priede Nr. 4 yra pateikiami turiniu unikalūs skirtumai.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 32.1.-32.3. p.p., Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų:

-tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos (produktai) ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

-netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų (produktų) grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;

-bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Ūkio subjekto organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Priskirdama DU sąnaudas, Įmonė vadovaudamasi RAS Aprašo 9.2.4.1.- 9.2.4.3. papunkčiais, kurie atitinka Aprašo 32.1.-32.3. p.p.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui. Atlikus sulyginimo procedūrą, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 5).

Taip pat iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus. Atlikus sulyginimo procedūrą, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Laikantis sutartų bei patikros procedūrų, iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus. Pritaikius atrankos principus priskyrimo procedūrai, nustatėme, kad DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priešastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Priskirdama DU sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi RAS Aprašo 24-25 punktais, kurie atitinka Aprašo 31 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Ūkio subjekto finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Vadovaujantis Aprašo 46.2 p., Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija reguliuojančiai institucijai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų Aprašo II skyriuje, ir Sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų Aprašo III skyriuje, vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos sistema aprašoma RAS Aprašo 8-9 punktu, apskaitos informacijos perkėlimas – 30-32 p., sąnaudų priskyrimas – 43-49 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes palyginome TU 3.1 darbo užmokesčio suvestinės G stulpelio sumą su RVA duomenimis ir įsitikinome, kad DU sąnaudų perkėlimas į RVA atliktas vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., 46.2 p.p., ir RAS Aprašo pastraipoje aukščiau nurodytais punktais (Priedas Nr. 6). Perkelti duomenys yra tikslūs ir teisingi.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys. Taip pat užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27.1. ir 27.3. p.p. reikalavimų laikymąsi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio F suma yra lygi 6 052 707,62 EUR ir sutampa su RVA Priedų 1 ir 5 duomenimis. Procedūros atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Taikydami palyginimo ir perskaičiavimo procedūras patikrinome ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio D suma (6 315 602,03 EUR) sutampa su buhalterinės apskaitos (BA) informacija (6 315 602,03 EUR). Įsitikinome, kad sąnaudų perkėlimas iš apskaitos registru atliktas teisingai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 27 p., ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ir ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas, nustato vadovaudamasis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudarytos finansinės atskaitos. Perkeldamas duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys; suskirstyti perkeliamas sąnaudas į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasis sąnaudų vienarūšiškumu (homogeniškumu); užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Aprašo 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu. Šiuo punktu Įmonė numato Aprašo 27 p. reikalavimų laikymąsi.

Aprašo 28 p. reikalauja, kad visos Ūkio subjekto patiriamos sąnaudos turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes: šilumos įsigijimo sąnaudos; kuro sąnaudos energijai gaminti; elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos; vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos; apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos; kitos kintamosios sąnaudos; nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos; einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos; personalo sąnaudos; mokesčių sąnaudos; finansinės sąnaudos; administracinės sąnaudos; rinkodaros ir pardavimų sąnaudos; šilumos ūkio turto nuomos ar koncesijos sąnaudos; kitos pastoviosios sąnaudos.

Įmonės RAS Aprašo 44 p. apibrėžia, kad Įmonėje patiriamos sąnaudos suskirstomos į 13 sąnaudų grupių, kurios aprašytos aukščiau.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kas užpildyto TU Priedo 3.2 stulpelio F informacija (sąnaudų suma 6 052 707,62 EUR; išskirta 15 sąnaudų grupių) atitinka RVA Priedo 5 duomenis.

Tikrinant TU Priedo 3.2 stulpelių B ir C sąsają su RAS Aprašo duomenis, atliekamos analizės ir palyginimo procedūros. Sutikrinus sąnaudų grupių ir pogrupių bei DK sąskaitų (dimensijų) informaciją su atitinkama RAS Aprašo 44 punkto informacija, nustatyta, kad sąsajos techninės užduoties priedo ir RAS Aprašo 44 p. yra tikslios ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Atliekant atitikimo tikrinimą TU Priedo 3.2 stulpelių C ir D su DK ir DK dimensijų duomenis, atliekamos analizės, perskaičiavimo ir palyginimo procedūros. Sutikrinus DK sąskaitų (dimensijų) ir DK sumų informaciją su DK informacija, nustatyta, kad duomenys yra tikslūs ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Priede Nr. 7 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 3.2 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 48.4 p.p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte, Bendrovėje įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau šios sąnaudos, perkeltiant iš

buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, iš karto priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

Naudojant, skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, kaip Įmonės užpildyto TU Priedo 3.3 duomenis. Nustatyta nepaskirstomųjų sąnaudų suma lygi 203 181,59 EUR. RVA Priede 5 atvaizduota suma lygi 203 181,59 EUR. RVA Prieduose 6-12 nepaskirstomosios sąnaudos neatvaizduotos, jos parodomos tik 5 priede (Priedas Nr. 8). Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 48.4 p.p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte, Bendrovėje įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau šios sąnaudos, perkeltant iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, iš karto priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

Vadovaujantis Aprašo 41 punktu bei Įmonės RAS Aprašo 48.4 papunkčiu, sutikrinome sąnaudų paskirstymą ir nenustatėme tokių sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Aprašo 41 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Aprašo punktu ir Įmonės RAS Aprašo 48.4 p.p., kuriame nurodoma, kad nepaskirstomosios sąnaudos, nurodytas Aprašo 41 punkte, Bendrovėje įtraukiamos į reguliavimo apskaitos sistemą, tačiau šios sąnaudos, perkeltant iš buhalterinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, iš karto priskiriamos nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai.

Mes gavome visų DK sąskaitų išrašus, priskirtų RVA Priedo 5 sąnaudų pogrupiams IX.3; IX.4; IX.5; IX.7; IX.8; XI.4; XII.1; XII.2; XII.10; XIII.7; XIII.8; XIII.9; XV.14 už 2021 m.

Išanalizavę turimą informaciją, DK sąskaitų lygmeniu nustatėme apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atsirinkome individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už 2021 m.) apskaitos įrašus. Naudojami analizės ir tikrinimo procedūras patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 9). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

Susisteminius turimą šio klausimo a dalies informaciją ir turint DK sąskaitų lygmeniu nustatytus apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 9). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priešastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Aprašo 32 p. ir laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 48 punktu.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 3.4 stulpelio F informacija (vertinant detaliausiu lygmeniu) atitinka RVA Priedo 5 duomenis (tiesioginės sąnaudos – 5 093 941,11 EUR, netiesioginės sąnaudos – 281 428,95 EUR, bendrosios sąnaudos – 474 155,97 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 203 181,59 EUR).

Taikydami palyginimo procedūrą, mes patikrinome ir įsitikinome, kas užpildyto TU Priedo 3.4 stulpelio D informacija (vertinant detaliausiu lygmeniu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis (tiesioginės sąnaudos – 5 370 340,95 EUR, netiesioginės sąnaudos – 301 174,15 EUR, bendrosios sąnaudos – 479 566,32 EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 164 520,61 EUR).

Priede Nr. 10 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 4.4 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Vadovaujantis Aprašo 31 p., Ūkio subjektas, skirstydamas teikiamų paslaugų (produktų) sąnaudas pagal Aprašą, privalo, laikydamasis priešastingumo principo (Aprašo 7.1 papunktis), ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms (produktams), sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijų dydžius, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Aprašo 7 punkte nustatytų principų, ypač priešastingumo principo.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Aprašo 32 p. ir laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Aprašo 48 punktu.

Remiantis TU priedo 3.4 stulpelio D informacija trims tiesioginių sąnaudų paslaugoms (Šilumos (produkto) gamyba; Mažmeninis aptarnavimas; Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas) gavome DK sąskaitų

Auditorių Bendrija

išrašus už 2021 m. laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Priede Nr. 11 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečioms tiesioginių sąnaudų paslaugoms teikti.

Remiantis TU priedo 3.4 stulpelio D informacija trims pasirinktoms sąnaudų grupėms (Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė; Transporto valdymo veiklų grupė; Materialinio aprūpinimo veiklų grupė) Įmonė pateikė išrašus už 2021 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 11 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudų sąryšis su konkrečia paslauga yra netiesioginis.

Vertinant pirminį sąnaudų priskyrimą bendrosioms sąnaudoms, gauti ir išanalizuoti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašai už 2021 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 11 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 34-35 punktais, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, gali paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba per tarpinius sąnaudų centrus toms paslaugoms (produktams), jų grupėms, verslo vienetams, kurios netiesiogiai bendrai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį turi suskirstyti į šiuos sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; infrastruktūros plėtros veiklų grupė; paslaugų teikimo veiklų grupė; klientų aptarnavimo veiklų grupė; gedimų šalinimo veiklų grupė; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė; transporto valdymo veiklų grupė; materialinio aprūpinimo veiklų grupė; personalo valdymo veiklų grupė; šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį); kita. Ūkio subjektas, siekdamas užtikrinti efektyvų Aprašo 7 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavęs minėtas veiklų grupes.

Aprašo 36 punktas numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokį sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos.

Remiantis Aprašo 37 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastovijų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 24 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Įmonės RAS Aprašo 25; 37.2-37.3; 48.2 p.p. pateikta bendroji informacija apie kriterijus, RAS Aprašo priede Nr. 7 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 p. nuostatas.

RAS Aprašo Priede 7 pateikiami kriterijų apskaičiavimo ir pritaikymo principai atitinkamiems kaštų centrams/ sąnaudų centrams. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta neatitikimų Aprašo 34-37 p. informacijai ir RAS Aprašo 48.2 p.

Reguliuojamos apskaitos sistemoje sąnaudoms taikomi paskirstymo kriterijai apskaičiuoti remiantis RAS Aprašo Priede 7 trečioje grafoje „Kriterijus“ pateiktais kriterijų priskyrimo principais.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 34-35 punktais, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas, užtikrindamas Aprašo 7 punkte išvardytų principų įgyvendinimą, gali paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba per tarpinius sąnaudų centrus toms paslaugoms (produktams), jų grupėms, verslo vienetams, kurios netiesiogiai bendrai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį turi suskirstyti į šiuos sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; infrastruktūros plėtros veiklų grupė; paslaugų teikimo veiklų grupė; klientų aptarnavimo veiklų grupė; gedimų šalinimo veiklų grupė; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė; transporto valdymo veiklų grupė; materialinio aprūpinimo veiklų grupė; personalo valdymo veiklų grupė; šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklų grupė (pagal Aprašo 12.1 papunktį); kita. Ūkio subjektas, siekdamas užtikrinti efektyvų Aprašo 7 punkte nustatytų principų įgyvendinimą, turi nustatyti pakankamą vidaus veiklų grupių ir vidaus veiklų kiekvienoje grupėje skaičių, pagal poreikį detalizavęs minėtas veiklų grupes.

Aprašo 36 punktas numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti paslaugoms (produktams). Tokį sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir paslaugos (produkto), kuriam sąnaudos yra priskiriamos.

Remiantis Aprašo 37 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos Aprašo 24 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Įmonės RAS Aprašo 25; 37.2-37.3; 48.2 p.p. pateikta bendroji informacija apie kriterijus, RAS Aprašo priede Nr. 7 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Aprašomi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 p. nuostatas.

TU Priedo 3.5 stulpelyje A pateikiama informacija apie Įmonėje nustatytus sąnaudų centrus. Sąnaudos, atskleidžiamos atskirose eilutėse, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai. Sąnaudų paskirstymo kriterijaus reikšmė paskirstoma paslaugoms (produktams). RAS Aprašo Priede 7 pateikiami kriterijai ir jų nustatymo principai kaštų centrams/ sąnaudų centrams. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedo 3.5 stulpelyje A pateikiamos informacijos neatitikimų RAS Aprašo Priedo 7 sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacijai.

TU Priedo 3.5 dalyje B nurodoma netiesioginių sąnaudų suma paskaičiuota pagal sąnaudų centrus. Duomenys atitinka RVA priedų 7 ir 8 sumas.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Aprašo 24.6 p.p., atlikdamas kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertės atskyrimą, Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, atskiria tiesiogiai galimą priskirti tokios kogeneracinės jėgainės ilgalaikį turtą ir jo vertę priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) paslaugoms ir (ar) Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis). Tiesiogiai negalimo priskirti kogeneracinės jėgainės ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas paskirsto Šilumos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Aprašo 39 p. numato, kad atlikdamas kogeneracinės jėgainės sąnaudų atskyrimą, Ūkio subjektas, laikydamasis Aprašo 7 punkte nurodytų principų, pirmiausia atskiria tiesiogiai galimas priskirti sąnaudas ir jas Tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaitoje (Aprašo 51.6 papunktis) priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir (ar) Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis). Tiesiogiai negalimas priskirti sąnaudas Ūkio subjektas Netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų paskirstymo paslaugoms ataskaitoje (Aprašo 51.8 papunktis) priskiria Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.1 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis). Šiose paslaugose nurodytas netiesiogines sąnaudas Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaitoje (Aprašo 51.9 papunktis) Ūkio subjektas paskirsto Šilumos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vieneto Šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ar Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.2.2 papunktis) ir Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) ar Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.9 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Remiantis Aprašo 55 p., Ūkio subjektai, šilumos ir elektros energiją gaminantys bendrame technologiniame cikle (kogeneracijos būdu), elektros energijos gamybos apskaitą atskirti ir sąnaudas paskirstyti turi taip, kad reguliuojančiajai institucijai pareikalavus galėtų pateikti duomenis pagal kiekvieną kogeneracinę jėgainę atskirai.

Įmonės RAS Aprašo 50-51 p. numatyta, kad sąnaudas, kurias galima priskirti tiesiogiai, Bendrovė jas Tiesioginių sąnaudų paskirstymo ataskaitoje (Aprašo 51.6 papunktis) priskiria šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ir kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis), o tiesiogiai negalimas priskirti sąnaudas

Bendrovė netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidinių veiklų paskirstymo paslaugoms ataskaitoje (Aprašo 51.8 papunktis) priskiria šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis). Šiose paslaugose nurodytas netiesiogines sąnaudas šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracinėse jėgainėse sąnaudų ataskaitoje (Aprašo 51.9 papunktis) Bendrovė paskirsto šilumos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugai (Aprašo 10.1.1.2 papunktis) ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetui (Aprašo 10.8 papunktis) pagal Aprašo 13 punkte nurodytą tvarką.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių. Koreliuojanti informacija neprieštarauja Aprašo, Įmonės RAS Aprašo bei KOG metodikos nuostatom.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašo 7.7. p.p. apibrėžia, jog šilumos tiekimo įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu, t.y. įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų, nuo teisės aktų reikalavimų. Pagal Aprašo 46.2. p. numatytą patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Vadovaujantis Aprašo 7.7 p.p., Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Ūkio subjekto finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Aprašo 46.2 p. teigiama, kad Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija reguliuojančiai institucijai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų Aprašo II skyriuje, ir Sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų Aprašo III skyriuje, vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos sistema aprašoma RAS Aprašo 8-9 punktu, apskaitos informacijos perkėlimas – 30-32 p., sąnaudų priskyrimas – 43-49 p.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Aprašo 7.7. p.p. apibrėžia, jog šilumos tiekimo įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu, t.y. įmonė turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų įmonės finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų, nuo teisės aktų reikalavimų. Pagal Aprašo 46.2. p. numatytą patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti įmonės finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, kad RVA yra parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Aprašo 62 p. numato, jog Aprašo priedus bei kitus dokumentus, nurodytus 51 punkte, Ūkio subjektas privalo pateikti elektronine forma per Tarybos Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą.

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, jog duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl auditoriui pateiktos informacijos teisingumo mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba finansinės atskaitomybės auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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. Ši ataskaita yra susijusi tik su aukščiau nurodytais klausimais, kaip visumos, neapima.

UAB „Auditorių profesinė bendrija“ vardu

Aldona Kabokienė
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107
Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 26 d.

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS PRIEDŲ SĄRAŠAS

- 1) 1.1.1. Klausimo priedas: Pajamos-sąnaudos paaiškinimai (MS Excel formatu);
- 2) 2.3.2. Klausimo priedas: Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (MS Excel formatu);
- 3) 2.4.1. Klausimo priedas: Turto priskyrimo vienetų patikrinimo atranka (MS Excel formatu);
- 4) 4.1.2. Klausimo priedas: DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (MS Excel formatu);
- 5) 4.2.1. Klausimo priedas: Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 6) 4.3.1. Klausimo priedas: DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas (MS Excel formatu);
- 7) 5.2.1. Klausimo priedas: Sąnaudų grupavimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 8) 5.3.1. Klausimo priedas: Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
- 9) 5.3.3. Klausimo priedas: Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
- 10) 5.4.1. Klausimo priedas: Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 11) 5.4.2. Klausimo priedas: Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
- 12) Įmonės užpildytas Techninės užduoties priedas (MS Excel formatu).