



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2021 m. spalio mėn. 11 d., sutarties numeris K126, sutarties šalys UAB „Nemenčinės komunalininkas“ ir UAB „Tezaurus auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2021 metus. 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.

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

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p. p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos pajamos didėjo, nes dėl šaltesnės žiemos didėjo šilumos pardavimai bei dėl didesnių kuro kainų didėjo parduodamos šilumos kaina. Gamybos/Perdavimo paslaugoje – nuo 2021 metų pradėtas taikyti pajamų koregavimas: dalį pajamų perkeliant iš Perdavimo į Gamybos paslaugą.

- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos pajamos sumažėjo, nes nuo 2021 metų pradėtas taikyti pajamų koregavimas: dalį pajamų perkeliant iš Perdavimo į Gamybos paslaugą.

- Mažmeninio aptarnavimo verslo vieneto mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos padidėjo, nes dėl šaltesnės žiemos didėjo šilumos pardavimai bei dėl didesnių kuro kainų didėjo parduodamos šilumos kaina.

- Nereguluojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 pajamos išaugo, nes didėjo nereguluojamos veiklos apimtys.

- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos kuro sąnaudos išaugo dėl didesnės šilumos gamybos didėjo kuro sąnaudos.

- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos elektros sąnaudos išaugo dėl didesnės šilumos gamybos didėjo elektros technologijai sąnaudos.

- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo, nes planinio audito metu su VERT buvo peržiūrėtas nusidėvėjimo skaičiavimas.

- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos remonto sąnaudos išaugo dėl to, kad buvo atlikta daugiau remontų ir didėjo remonto sąnaudos.

- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos mokesčių sąnaudos mažėjo, nes reikšmingai mažėjo žyminio mokesčio (nuo išieškotų pajamų) sąnaudos, paskirstomos kaip bendrosios (paaiškina Gamybos ir Perdavimo veiklas). Reikšmingai (nuo 2 iki 31 tūkst. Eur) didėjo taršos mokesčio sąnaudos Vandens veikloje.

- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos elektros sąnaudos išaugo dėl didesnės šilumos gamybos didėjo elektros technologijai sąnaudos.

- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos nusidėvėjimo sąnaudos mažėjo, nes planinio audito metu su VERT peržiūrėtas nusidėvėjimo skaičiavimas.

- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos mokesčių sąnaudos mažėjo, nes reikšmingai mažėjimo žyminio mokesčio (nuo išieškotų pajamų) sąnaudos, paskirstomos kaip bendrosios (paaiškina Gamybos ir Perdavimo veiklas). Reikšmingai (nuo 2 iki 31 tūkst. Eur) didėjo taršos mokesčio sąnaudos Vandens veikloje.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Perdavimo verslo vieneto pardavimo paslaugos administracinės sąnaudos mažėjo, nes dėl didesnių pardavimų didėjo mokėjimų administravimo sąnaudos.
- Mažmeninio aptarnavimo verslo vieneto mažmeninio aptarnavimo paslaugos pardavimų sąnaudos išaugo dėl didesnių pardavimų didėjo mokėjimų administravimo sąnaudos.
- Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneto sistemų priežiūros paslaugos remonto sąnaudos išaugo dėl padidėjusių remontų.
- Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneto sistemų priežiūros paslaugos personalo sąnaudos išaugo dėl padidėjusių personalo sąnaudų.
- Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneto sistemų priežiūros paslaugos mokesčių sąnaudos išaugo, nes reikšmingai (nuo 2 iki 31 tūkst. Eur) didėjo taršos mokesčio sąnaudos Vandens veikloje.
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos elektros sąnaudos didėjo, nes didėjo elektros kainos.
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos vandens sąnaudos didėjo, nes buvo sunaudota daugiau vandens per ataskaitinį laikotarpį.
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos kitos kintamos sąnaudos mažėjo, nes 2021 metais laboratorinių tyrimų nebuvo atlikta.
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos nusidėvėjimo sąnaudos didėjo, nes planinio audito metu su VERT peržiūrėtas nusidėvėjimo skaičiavimas.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 nusidėvėjimo sąnaudos didėjo, nes planinio audito metu su VERT peržiūrėtas nusidėvėjimo skaičiavimas.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 remonto sąnaudos didėjo, nes buvo atlikta daugiau remontų.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 mokesčių sąnaudos didėjo, nes reikšmingai (nuo 2 iki 31 tūkst. Eur) didėjo taršos mokesčio sąnaudos Vandens veikloje.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 pardavimų sąnaudos didėjo dėl didesnių pardavimų didėjo mokėjimų administravimo sąnaudos.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 kitos paskirstomos sąnaudos mažėjo, nes didėjo nepaskirstomų sąnaudų.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Pagal techninės užduoties patikros procedūras šilumos reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.
- c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto duomenimis laikotarpio pabaigai. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

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

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija (turto vienetų lygmeniu). Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.
- c) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, kuris būtų finansuotas vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonė neturi turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Netaikoma, nes Įmonė neturi perkainoto turto.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo perkainoto turto Įmonėje.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

a) Netaikoma, nes Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma, nes ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nebuvo tokių išlaidų;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – nebuvo;
- c) investicinis turtas – nebuvo;
- d) prestižas – nebuvo;
- e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RVA 4 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 38 vienetai. Po perskaičiavimo skirtumų nebuvo rasta.

c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 58 vienetai. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Katilinės pastatas (Vasaros, 7) (219,49m²) - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - šilumos gamybos šaltinis;
- Konteinerinė katilinė (Avižienių k. Gėlių g.8) (10,48m²) - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - šilumos gamybos šaltinis;
- Sandėlis (190,42m²) Sudervės k. Sodų g.9A (sandėlis) - naudojamas tik vandens veikloje;
- Kuro sandėlis 120m² (D. Kabiškių k.) - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - saugomas kuras šilumos gamybai;
- Kuro rezervuaras 25 - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - saugomas kuras šilumos gamybai;
- Kuro rezervuaras 25 - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - saugomas kuras šilumos gamybai;
- Kuro rezervuaras 50 - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - saugomas kuras šilumos gamybai;
- Kuro rezervuaras 50 - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - saugomas kuras šilumos gamybai;

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Artez. gręž. pergręž. Nr.831(Sužionių kaim.) - dalyvauja tik vandens tiekimo (kitoje reguliuojamoje) veikloje - vandens išgavimui;
- Artezinis gręžinys, 55m.,Bukiškio km. - dalyvauja tik vandens tiekimo (kitoje reguliuojamoje) veikloje - vandens išgavimui;
- Artezinis gręžinys su vandens tiekimo sistema, Galinės km.- dalyvauja tik vandens tiekimo (kitoje reguliuojamoje) veikloje - vandens išgavimui;
- Kanalizacijos tinklai 2260 m., Bukiškių km. - dalyvauja tik nuotekų surinkimo (kitoje reguliuojamoje) veikloje - nuotekų transportavimui;
- Dūmtraukis Vasaros g. 7 - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - katilinės dalis;
- Automobilis-šiukšliavežė MAZ-533731 su Įranga TIH (DEG902) - nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, automobiliu surenkamos atliekos - nereguliuojama veikla;
- Šiukšliavežė IVECO DAILY 70C17H - nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, automobiliu surenkamos atliekos - nereguliuojama veikla;
- Dujų reguliavimo įranga (DRI) - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - katilinės dalis;
- Dažnio keitiklis ir valdymo spinta (Kat.Vasaros 7) - dalyvauja tik šilumos gamybos veikloje - katilinės dalis;
- Antrinių žaliavų konteineriai "Popierius" (mėlynos spalvos) - nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, surenkamos atliekos - nereguliuojama veikla;
- Termovizorius Flir E5xt - dalyvauja tik Pastatų sistemų priežiūros veikloje;
- Automobiline kompiuteris su RFID skaitytuvu ir antena (JHU940) - nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, prietaisas naudojamas šiukšliavežėje;
- RFID skaitytuvas su antena (GDL453) - nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, prietaisas naudojamas šiukšliavežėje;
- Šilumos apskaitos skaitiklis , Maišiagalos k. - dalyvauja tik šilumos perdavimo veikloje - apskaitos perduodamos šilumos kiekius;
- Šilumos mazgas Taikos g.8 Bukiškių gyv. - dalyvauja tik šilumos perdavimo veikloje - jungia šilumos vamzdynus;
- Šilum.skaitl.SHARKY SKS 3 U2 - dalyvauja tik šilumos perdavimo veikloje - apskaitos perduodamos šilumos kiekius;
- Šilumos skaitiklis diam.25 (Avižieniai) - dalyvauja tik šilumos perdavimo veikloje - apskaitos perduodamos šilumos kiekius;
- Šilumos skaitiklis diam.25 (Buivydiškės) - dalyvauja tik šilumos perdavimo veikloje - apskaitos perduodamos šilumos kiekius.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei):

- Automobilio garažas(Nemenčinė,Piliakalnio g. 50) (932,91m²);
- Autobokštelė AR-17VVA-711;
- Volkswagen Transporter JFM458;
- Hidr.duobinis ašies keltuvas sunkvežimių servisui KHI6SR su traversa;
- Biuro baldai (virtuvės baldai).

Gautas Įmonės bendras paaiškinimas dėl turto priskyrimo: Turtas naudojamas kelioms (bet ne visoms) Bendrovės teikiamoms paslaugoms vykdyti.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 turto vienetai gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Administracijos pastatas Kranto g.24 (190,45m²);
- Biuro baldai (8kab.);
- Biuro baldai (9 kabinetas);
- Biuro baldai (4,7 kab.);
- Dokumentų skaneris Canon DR-M140.

Gautas Įmonės bendras paaiškinimas dėl turto priskyrimo: Turtas naudojamas visose Bendrovės veiklose.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis. Po patikrinimo pastebėjimų nerasta.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB "Tezaurus auditas"

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas ir ar tas turtas buvo priskirtas tinkamai pagal paskirstymo kriterijų sąrašą. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.
- b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 2 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.
- c) Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi kogeneracinio turto, todėl šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 1,2 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 5-11 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p. p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir pardavimų registru. Sutikrinus su didžiąja knyga skirtumų nerasta. Sutikrinus RVA 1 priedą su pardavimų registru skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų. RVA 1 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą. (1 priedas).

b) Visiems, F stulpelyje atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams buvo pateikti įmonės paaiškinimai, kurie taip pat yra pateikti TU 3.1. priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Po patikrinimo gautas skirtumas 23,15tūkst., kuris susidarė, nes į E stulpelio bendrą sumą, neįeina transporto nuoma iš darbuotojų. Įvertinus šią sumą, daugiau skirtumų negauta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 3.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 25 DU vienetai ir gauti pagrindimai dėl priskyrimų:

- **Šilumos gamybos verslo vienetas:**

- Katilinės operatorius – užtikrina katilinių darbą (katilų valdymą ir priežiūrą);

- Brigadininkas – vykdo šilumos gamybos priežiūrą.

- **Šilumos perdavimo verslo vienetas:**

- Šaltkalvis – suvirintojas elektra ir dujomis – aptarnauja ir remontuoja šilumos tiekimo tinklus;

- Šaltkalvis remontininkas – aptarnauja ir remontuoja šilumos tiekimo tinklus.

- **Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas:**

- Šaltkalvis – remontininkas – elektrikas – atsakingas už daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų gedimų šalinimą;

- Šaltkalvis – remontininkas – atsakingas už daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų gedimų šalinimą.

- **Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas – Vanduo:**

- Vyr. inžinierius vandentvarkai ir remontams – aptarnauja vandens gręžinių tinklus;

- Brigadininkas – aptarnauja ir remontuoja vandens gręžinių tinklus;

- Santechnikas – pagalbininkas darbininkas – aptarnauja nuotekų surinkimo tinklus;

- Santechnikas – aptarnauja nuotekų surinkimo tinklus;

- Vandens ūkio inžinierė – veda vandens ruošimo apskaitą;

- Šaltkalvis – santechnikas – aptarnauja vandens gerinimo įrenginius;

- Vandens ūkio inžinierė – sudaro sutartis, išduoda technines projekto sąlygas;

- Šaltkalvis remontininkas – aptarnauja vandentiekio vamzdinius;

- Valymo įrengimų operatorė – valdo ir aptarnauja nuotekų valymo įrenginius;

- Meistras vandentvarkai ir vadybininkas – atsakingas už vandentvarkos įrenginių priežiūrą;

- **Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas:**

- Pagalbinis darbininkas – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, tvarko/išveža žaliavas;

- Savivertės vairuotojas – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, tvarko/išveža žaliavas;

- Bendro naudojimo objektų administratorius – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, bendro naudojimo objektų administratorius;

- Šaltkalvis remontininkas – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, atsakingas už bendro naudojimo objektų priežiūrą;

- Buhalterė daugiabučiams namams modernizuoti – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, buhalterė daugiabučiams namams modernizuoti;

- Direktorius pavaduotojas daugiabučiams namams modernizuoti - nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, vadovauja daugiabučiams namų modernizavimo veiklai;

- Vedėja – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, knygyno vedėja;

- Knygyno pardavėja – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, knygyno pardavėja;

- Pirtininkė – nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, prižiūri pirties veiklą.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Taip pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) TU 3.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo pasirinkti 5 DU vienetai ir gauti patvirtinimai dėl priskyrimų:

-Vairuotojas - darbuotojas dirba dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;

-Valytoja - darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;

-Vadybininkas - darbuotojas dirba mechanizmų teikiamų paslaugų padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;

-Krovikas – traktorininkas - darbuotojas dirba mechanizmų teikiamų paslaugų padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;

-Sargas – darbuotojas dirba dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginiai veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

c) TU 3.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo buvo patikrinti 5 DU vienetai ir gauti paaiškinimai dėl priskyrimo:

- Vyr. buhalterė – darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;

- Direktorius – darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;

-Vadybininkė – apskaitininkė – darbuotojas dirba su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis;

- Buhalterė – darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;

-Buhalterė – darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA 5-11 priedais). Po patikrinimo neatitikimų neradome.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p. p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 3.2 priedą. Įmonė užpildė TU 3.2 priedą. TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama, ar sutampa su RVA 1 ir 5 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 3.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 3.2 priede F stulpelyje nurodytos detalios sumos atitinka RVA 5 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Patikrinome TU 6.2 priedo sąsaja tarp su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrūpiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 3.2 priede nurodytas sąnaudų grupes.

c) TU 3.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. Skirtumų nerasta.

d) Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos, buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra aprašyti TU 3.2 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 3.3 priede nurodytos detalios sumos atitinka RVA 5.6-12 prieduose nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar RVA 5,6-12 prieduose nėra sąnaudų, kurios turėjo būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 5 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo apskaičiuota procentinė dalis nuo bendros DK sumos. Įrašai, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašoma kliento pateikti pirminius dokumentus bei buvo siunčiami paklausimai. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinktas kas dešimtas įrašas, pasirinkti penki įrašai ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašus pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta.

c) Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris reguliuojamosios veiklos verslo vienetų: pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, šilumos perdavimas ir šilumos gamyba. Gavome atrinktiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranką (kas dešimtą įrašą). Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrai atsirinkome 10 įrašų ir iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūrai nebuvo rasta. Neatitikimų šilumos perdavimo sąnaudose nebuvo rasta. Šilumos gamybai atsirinkome 10 įrašų ir iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų šilumos gamybos sąnaudose nebuvo rasta.

b) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome 20 įrašų bei iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, nurašymo aktus). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

c) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka (kas dešimtą įrašą), iš viso atrinktų 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- b) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS aprašo nuostatas;
- c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus perskaičiavome, įvertinome ir palyginome su RVA 6 priedu. Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą (5 priedas).
- b) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma, nes įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1 ir RVA 2 priedų turto duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šie du priedai ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras šilumos reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1,2,5-12 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikelti visi priedai ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visuose RVA prieduose informacija sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 1 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo buvo rastas skirtumas, klientas buvo informuotas ir atliko koregavimus. Po atliktų koregavimų skirtumo nėra.

Patikrinome, ar RVA 12 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Aistė Perminaitė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
2022 m. liepos 28 d.