

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarosios akcinės bendrovės "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Uždarosios akcinės bendrovės "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" parengtose 2025 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Uždarosios akcinės bendrovės "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Uždarosios akcinės bendrovės "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Uždaroji akcinė bendrovė "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Uždaroji akcinė bendrovė "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS", ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo. Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Uždarosios akcinės bendrovės "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nustatytų kitų etikos reikalavimų.

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

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove "ELEKTRŲNŲ KOMUNALINIS ŪKIS" (toliau – Įmonė), 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

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1, 5 ir 12 priedus.

Gauti rezultatai:

- nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

1) šilumos gamybos verslo vieneto mažmeninio aptarnavimo pajamos padidėjo 28,9 proc. (2024 m. – 65.067 Eur, 2025 m. – 83.887 Eur);

2) (garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos padidėjo 21,9 proc. (2024 m. – 765 tūkst. Eur, 2025 m. – 932,4 tūkst. Eur);

3) (garantinio) nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos padidėjo 23,2 proc. (2024 m. – 497,1 tūkst. Eur, 2025 m. – 612,4 tūkst. Eur);

4) (garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos padidėjo 26,0 proc. (2024 m. – 98,9 tūkst. Eur, 2025 m. – 124,6 tūkst. Eur);

5) paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos pajamos padidėjo 39,4 proc. (2024 m. – 42,4 tūkst. Eur, 2025 m. – 59,1 tūkst. Eur);

6) šilumos sektoriaus vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos padidėjo 109,8 proc. (2024 m. – 27.762 Eur, 2025 m. – 58.255 Eur);

7) šilumos sektoriaus kitos kintamosios sąnaudos padidėjo 32,0 proc. (2024 m. – 488.480 Eur, 2025 m. – 644.591 Eur);

8) šilumos sektoriaus mokesčių sąnaudos sumažėjo 76,2 proc. (2024 m. – 184.820 Eur, 2025 m. – 43.993 Eur);

9) šilumos sektoriaus finansinės sąnaudos sumažėjo 38,7 proc. (2024 m. – 120.163 Eur, 2025 m. – 73.708 Eur);

10) vandens sektoriaus dumblo tvarkymo sąnaudos sumažėjo 37,5 proc. (2024 m. – 182,6 tūkst. Eur, 2025 m. – 114,2 tūkst. Eur);

11) vandens sektoriaus apskaitos veiklos sąnaudos padidėjo 40,3 proc. (2024 m. – 153,8 tūkst. Eur, 2025 m. – 215,8 tūkst. Eur);

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;

- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingu, t. y. didesniu nei 20 proc., pokyčių priežastis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA, nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau):

	VANDUO			
	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	13 415,41	x	13 415,41	13 415,41
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	713,48	713,48	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	17 254,31	x	17 254,31	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	2 907,80	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 968,20	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	279,17	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas)	393,56	x	393,56	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	1 040,60	x	x	x
Nepaskirstoma (nenaudojamas)	69,88	x	x	x

Kontrolė -0

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas.

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Sąvado nuostatas.

Pastaba. Šilumos sektoriui ši dalis netaikoma.

b) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK, naudotą FA paruošti, nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija (žr. žemiau):

	VANDUO		
	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	37 328,94	36 941,67	387,27

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

390,73	Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam, pagal Sąvado nuostatas, dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas (žr. aplanką 2.1.1.).
3,46	Parduota dalis turto - vertė sumažėjo dalinai.

	ŠILUMA		
	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	36 941,67	36 941,67	0,00

Priedas - aplanko 8.1.7 faile 'Priedai_2025' (lapas 'A1').

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu: 1. Vandens veikloje (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sarasu palyginimas EKV 2025 - VANDENS“, stulpeliai BK-BL) nustatytas neatitikimas (žr. žemiau):

	VANDUO		
	2024 m. RAS turto sąrašas	2025 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	9 666,63	9 582,73	83,90

Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis, pateikti minėto dokumento stulpelyje „Paaiškinimas“ (BN stulpelis).

2. Šilumos veikloje (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą „RAS turto sąrašų palyginimas EKV 2025 - SILUMA“, lapą "Kontrolė", AO-AZ stulpelius) neatitikimų nenustatyta (žr. žemiau):

Rodiklis		ŠILUMA		
		RAS turto sąrašas (ataskaitinio laikotarpio pradžia)	RAS turto sąrašas (praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga)	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		36 511	36 511	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	0	0	0
	Dotacijų, subsidijų	20 044	20 044	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	16 468	16 468	0
Nesuderinta vertė		1 009	1 009	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė ^{2,4}		24	24	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	15 435	15 435	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	7 338	7 338	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	8 097	8 097	0

Pateikiame Įmonės parengtą RAS turto sąrašą, t. y. RVA 2 priedą, naudotą procedūroms atlikti.

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

Turėjome atlikti šias procedūras:

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

b) visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis ir dotacijomis (subsidijomis), patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;

c) iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) šiuo metu Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama; agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli, t. y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše informacija suvesta pagal pirminius turto registravimo duomenis ir yra tiksli;

b) mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis (žr. Aplaną 2.2.1). Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau):

Rodiklis	RAS turto sąrašas VANDUO	RAS turto sąrašas ŠILUMA	FA	Skirtumas VANDUO	Skirtumas ŠILUMA
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	42,674	42,674	42,674	0	0

c) Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;

- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto ir tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkamai iš Elektrėnų savivaldybės gauta informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau):

	VANDUO	ŠILUMA	FA 2025
	RAS turto sąrašas	RAS turto sąrašas	

Perkainota IMNT įsigijimo vertė	393,56	393,56	393,56
---------------------------------	--------	--------	--------

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- a) patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- b) Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį Įmonės veikloje nenaudojamo turto ir jo verčių sąrašą.

Gauti rezultatai:

- a) mums buvo pateiktas nenaudojamo IT žiniaraštis (žr. aplanką 2.2.4). Palyginę šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau);

	RAS turto sąrašas VANDUO	RAS turto sąrašas ŠILUMA	FA
Nenaudojamo turto įsigijimo vertė	69,88	69,88	69,88

- b) gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonė pateikė visą turimą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetams patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba kol kas nėra nesuderintas; Įmonė, vengdama resursų švaistymo, į eksploataciją įvestą ataskaitinių metų turtą visada teikia derinti sekančiame ataskaitiniame laikotarpyje, t. y. 2025 metais pradėtas eksplotuoti turtas derinimui bus teikiamas 2026 metais.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinome, ar:
- tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai:

- mums buvo pateikta (žr. aplanką 2.2.6):

- 1) Elektrėnų savivaldybės mero 2025 m. rugpjūčio 14 d. potvarkis Nr. 01V-E-264 „Dėl UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“ įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų tvirtinimo“;
- 2) Elektrėnų savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. VI.TS 272 priedas.

Palyginę mero potvarkyje bei 2022 m. sprendimo priede ir turto sąraše nurodytus duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau):

-	VANDUO	ŠILUMA	2022 m. sprendimo priedas
	RAS turto sąrašas	RAS turto sąrašas	
Perduoto turto vertė (rinkos vertė)		414,9	414,9
<i>Iš to skaičiaus:</i>			
<i>Turto likutinė vertė akcininko FA</i>		21,3	21,3
<i>Perkainota dalis*</i>		393,6	393,6
Iš viso		414,9	414,9

- turto perkainojimo įtaka eliminuota tinkamai;
- turto finansavimo šaltiniai iš neperkainotos įsigijimo vertės išskirti tinkamai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);

c) investicinis turtas;

d) prestižas;

e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 “Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo” patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) 24.4.1-24.4.3, 24.4.6-24.4.8, 24.4.15 papunkčiuose.

Gauti rezultatai:

VANDUO

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Sąvado nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Sąvadas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4	4-15
kitas nematerialus turtas	4	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20

Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	6	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	2-6	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	0
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	7
balgai	10	-
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4

Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Sąvado nuostatas.

ŠILUMA

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

22.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. priedas A6):

22.1.1. nustatyti Apraše;

22.1.2. likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai;

22.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

22.3. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą nuo kito mėnesio 1 dienos.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 30 punkto, nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis;
- skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
 - naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai: a) nustatyti Apraše; b) likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai;
 - taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
 - nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos po turto eksploatavimo pradžios;
 - turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Pateikiame RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;
- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

a) šilumos gamybos verslo vienetų gamyba – katilinės paslauga: inv. Nr. 39911 (priskirta tik 1 turto vnt.);

- b) šilumos gamybos verslo vienetas pikai – katilinės paslauga: inv. Nr. 1161-V, 1268-V, 39025, 1216-V ir 38999;
- c) šilumos perdavimo verslo vienetas perdavimo paslauga: inv. Nr. 38942, 39028, 39160, 38728 ir 39431;
- d) karšto vandens tiekimo verslo vienetas karšto vandens prietaisų aptarnavimas: inv. Nr. 39759, 39910 ir 40246 (priskirta tik 3 turto vnt.);
- e) mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas mažmeninio aptarnavimo paslauga: inv. Nr. 39422 ir 39236 (priskirta tik 2 turto vnt.);
- f) pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas sistemų priežiūros paslauga: inv. Nr. 1220-V, 37240, 37837, 38336 ir 38379;
- g) kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas Elektra – kogeneracija paslauga: inv. Nr. 11056, 17276, 38756, 1247-V ir 37781;
- h) nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas paslauga 3: inv. Nr. 39005, 39261, 1000-4, 384787 ir 39442;
- i) geriamojo vandens gavybos paslauga: inv. Nr. 53-V, 109-V, 46-V, 38465 ir 39027;
- j) geriamojo vandens ruošimo paslauga: inv. Nr. 3931, 39182, 39144, 39234 ir 38566;
- k) geriamojo vandens pristatymo paslauga: inv. Nr. 38637, 38774, 39240, 39780 ir 39742;
- l) nuotekų surinkimo paslauga: inv. Nr. 39444, 39445, 39190, 68-V ir 69-V;
- m) nuotekų valymo paslauga: inv. Nr. 38628, 39171, 38441, 38439 ir 38556;
- n) nuotekų dumblo tvarkymo paslauga: inv. Nr. 40004, 39915, 40134, 40245 ir 40352.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: 40058, 40045, 40075, 40232 ir 40251;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 39336, 39431, 2002, 37925 ir 38935.

Gauti rezultatai:

- turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai paskirstomi proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirto leidžiamo turto likutinę vertę. Pateikiame Įmonės paaiškinimus apie pirminį turto paskirties priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- a) patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- b) patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- a) palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 11.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis:

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus	
	TU 11.5 priedas	RAS aprašas
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Infrastruktūros valdymas, tiesiogiai priskirto turto vertė įsigijimo vertė laikotarpio pabaigai (be nenaudojamo turto)	Infrastruktūros valdymas, tiesiogiai priskirto turto vertė įsigijimo vertė laikotarpio pabaigai (be nenaudojamo turto)
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos)	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur

- b) patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatė skirtumų nuo RAS aprašų nuostatų (žr. žemiau):

VANDUO IR ŠILUMA (netiesioginės sąnaudos)

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	83,72	83,72	Atitinka
II.Gavyba		606,91	607	Atitinka
II.Ruošimas		1 728,94	1 729	Atitinka
II.Pristatymas		4 525,29	4 525	Atitinka
III.Surinkimas		9 955,52	9 956	Atitinka
III.Valymas		6 630,38	6 630	Atitinka
III.Dumblas		16,51	17	Atitinka
III.Pav.nuotekos		163,29	163	Atitinka
TS - Gamyba katilinėse		0	0	Atitinka
TS - Gamyba kogeneracijoje		-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai katilinėse		110	110	Atitinka
TS - Pikai-rezervai kogeneracijoje		-	-	Atitinka
TS - Perdavimas		7 854	7 854	Atitinka
TS - Balansavimas		-	-	Atitinka
TS - Termofikato pardavimas		-	-	Atitinka
TS - Mažm aptarnavimas		0	0	Atitinka
TS - KV tiekimas		-	-	Atitinka
TS - KV gyvatukas		-	-	Atitinka
TS - KV prietaisai		1	1	Atitinka
TS - Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
TS - Sistemų priežiūra		446	445,51	Atitinka
TS - Sistemų rekonstrukcija		-	-	Atitinka
TS - ATL		-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		3 799	3 799	Atitinka

Bendrosios sąnaudos

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Vanduo			Šiluma		
		Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	178,81	178,81	Atitinka	1 472,01	1 472,01	Atitinka
II.Gavyba		200,60	200,60	Atitinka			
II.Ruošimas		98,12	98,12	Atitinka			
II.Pristatymas		277,99	277,99	Atitinka			
III.Surinkimas		285,72	285,72	Atitinka			
III.Valymas		326,52	326,52	Atitinka			
III.Dumblas		50,37	50,37	Atitinka			
III.Pav.nuotekos		48,92	48,92	Atitinka			
TS - Gamyba katilinėse		1 098,67	1 098,67	Atitinka	21,68	21,68	Atitinka
TS - Gamyba kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai katilinėse					59,36	59,36	Atitinka
TS - Pikai-rezervai kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Perdavimas					567,02	567,02	Atitinka
TS - Balansavimas					-	-	Atitinka
TS - Termofikato pardavimas					-	-	Atitinka
TS - Mažm aptarnavimas					46,11	46,11	Atitinka
TS - KV tiekimas					82,62	82,62	Atitinka
TS - KV gyvatukas					-	-	Atitinka
TS - KV prietaisai					86,83	86,83	Atitinka
TS - Neatsiskaitomieji KVP					-	-	Atitinka
TS - Sistemų priežiūra					156,92	156,92	Atitinka
TS - Sistemų rekonstrukcija					-	-	Atitinka
TS - ATL					-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		2 720,04	2 720,04	Atitinka	2 193,28	2 193,28	Atitinka

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte nurodytiems atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;

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

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

Gauti rezultatai:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RAS turto sąraše (RVA 2 priede) nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) procedūros dėl netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto iš sąnaudų centrų paskirstymo paslaugoms neatlikome, nes RAS turto sąraše tokių duomenų nėra;

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes šilumos gamybai nėra priskirta kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra:

	VANDUO		ŠILUMA	
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	3 946,74	5 497,83	3 946,74	2 434,26
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	3 955,25	8 578,78	3 798,84	23 780,44
Priskirto IMT likutinė vertė	920,89	3 817,68	1 155,76	3 545,18
Patikros rezultatas	Be pastebėjimų		Be pastebėjimų	

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. šilumos sektoriaus RVA 5-11 priedų ir vandens sektoriaus RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis:

VANDUO

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	2,22	2,22
II.Gavyba	15,53	15,53
II.Ruošimas	19,58	19,58
II.Pristatymas	39,92	39,92
III.Surinkimas	74,98	74,98
III.Valymas	26,82	26,82
III.Dumblas	2,07	2,07
III.Pav.nuotekos	8,74	8,74
IV.Kita_reguliuojama	318,60	318,60
V.Nereguliuojama	170,78	170,78
Netiesioginės sąnaudos	0,00	0,00
Bendrosios sąnaudos	34,25	34,25
Iš viso	713,48	713,48

ŠILUMA

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąrašė				RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstoma	5	6	7	11	5	6	7	11
Pėtos darbu nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Prestižo nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Patentų, licencijų nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Programinės įrangos nusid.	2,18	0,00	4,63	6,70	13,51	2,18	0,00	4,63	0	0	0	0
Kito nematerialaus turto nusid.	3,45	0,00	2,48	3,73	9,65	3,45	0,00	2,48	0	0	0	0
PAST GAM (katilinių) nusid.	0,52	0,00	0,00	0,29	0,81	0,52	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST GAM (konteinerinių katilinių, s	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST GAM (kitų technologinės pasl	0,00	0,00	1,57	0,00	1,57	0,00	0,00	1,57	0	0	0	0
PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelž	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (vamzdinių) nusid.	285,50	0,00	0,00	253,67	539,16	285,50	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST ADMIN nusid.	0,44	0,00	6,13	2,38	8,95	0,44	0,00	6,13	0	0	0	0
PAST KIT pastatų nusid.	56,23	0,00	0,00	166,21	222,44	56,23	0,00	0,00	0	0	0	0
PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių	1,42	0,00	0,00	55,14	56,56	1,42	0,00	0,00	0	0	0	0
MAS (katilinių įrengimų, stacionarijų	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
MAS (vandens šildymo katilų) nusid.	0,00	0,00	0,00	0,13	0,13	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
MAS (siurblių, kitų siurblinės įrengim	7,96	0,00	0,00	3,79	11,76	7,96	0,00	0,00	0	0	0	0
MAS (šilumos punktų, mazgų, modul	9,97	0,00	0,00	4,27	14,24	9,97	0,00	0,00	0	0	0	0
MAS KIT nusid.	19,87	0,00	0,11	10,90	30,88	19,87	0,00	0,11	0	0	0	0
IRAN KIT nusid.	47,22	0,00	12,79	13,95	73,96	47,22	0,00	12,79	0	0	0	0
IRAN (šilumos kiekio apskaitos priet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
IRAN (kitų šilumos matavimo ir regu	0,06	0,00	0,00	0,00	0,06	0,06	0,00	0,00	0	0	0	0
TRAN nusid.	173,00	0,00	3,82	18,04	194,87	173,00	0,00	3,82	0	0	0	0
KIT MAT nusid.	1,03	0,00	1,75	0,48	3,27	1,03	0,00	1,75	0	0	0	0
INV MAT nusid.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Nusidėvėjimas KITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0

Skirtumų nenustatyta

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. šilumos sektoriaus RVA 1 priede ir vandens sektoriaus RVA 3 priede, nurodyta 10.754.121 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- a) patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);
- b) patikrinome, ar pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- a) patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau):

Pajamos	RVA	DK		
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	932,40	2 069,24	365	Vanduo
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų	612,40			
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	531,13			
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	124,57			
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	59,08			
apskaitos veiklos pajamos	174,67			
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	3 695,22	5 333,63	(365)	Šiluma
Šilumos (produkto) gamyba - PIKAI	160,98			
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo	924,15			
Mažmeninis aptarnavimas	83,89			
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų	104,38			
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0,00	0,00	-	
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	73,63	73,63	-	KV_prietaisai
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų	0,00	0,00		
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	280,91	280,91	0	Sis_priežiūra
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0,00	0,00	-	
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos	3 946,74	3 946,74	-	Kita veikla
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00	0,00	-	

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

365	Skirtumas atsiranda dėl karšto vandens tiekimo pajamų sumažinimo vidinių sandorių pajamomis: už šilumą KV ruošti + už šalto vandens pirkimą KV ruošti.
-----	--

- b) šilumos sektoriuje pajamų skirstymas buvo atliktas papildomais skaičiavimais; vandens sektoriuje: žiūrėti "Priedai_2025" lapus "Realizacija" ir "Pajamos"; atlikę procedūrą, nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Sąvado nuostatomis;

Šilumos sektoriaus veikloje gamybos perdavimo, mažmeninio aptarnavimo bei karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos remiantis RAS aprašo nuostatomis (25p):

25. Šilumos pardavimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

25.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);

25.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos

kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).

25.3. karšto vandens tiekimo pajamos sumažinamos vidinių sandorių pajamomis už šalto vandens pirkimą karštam vandeniui ruošti pagal VERT nustatytą įkainį.

26. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

Detalūs skaičiavimai pateikiami failo "Priedai_2025" lape A6. Atlikę procedūrą, nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes RVA 1 priede nėra duomenų apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 11.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis;

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

Gauti rezultatai:

a) patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su FA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa; patikrinę stulpelio G sumą su RVA duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau):

	DU suvestinė	RVA	FA
E stulpelio suma	4 096,93	X	4 096,93
G stulpelio suma	3 974,04	3 974,04	X

b) Įmonės paaiškinimai F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą, pateikiami priede 11.1. I-J stulpeliuose.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 11.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai: gavome DU apskaitos žiniaraštį; palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2), nustatėme, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau):

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	4 096,93	4 060,51	(36,42)

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

15,82	Vienkartinės pašalpos
6,00	Laidojimo pašalpos
0,45	Dovana pinigais
22,01	Dovana natūra
5,33	Ilgalaikio turto pasigaminimas
-86,02	Valdybos narių DU

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 11.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, ir paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, ir paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, ir paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktas DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

a) mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

b) mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

c) mūsų atrinkto bendram veiklos palaikymui priskiriamo DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą:

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai:

- kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų, nėra. Žemiau pateikiama DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai, analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla (Vandens sektorius)	Kita reguliuojama veikla (Šilumos sektorius)
Pajamos	3 946,74	9 444,57	2 434,26
Priskirta DU	1 515,40	714,95	939,37

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 11.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu), skirtumų nenustatėme (žr. žemiau):

Paslauga		VANDUO	ŠILUMA			Kontrolė			
	DU suvestinė	RVA 4	RVA 5	RVA 6	RVA 11	RVA 4	RVA 5	RVA 6	RVA 11
I.Apskaitos veikla	109,69	109,69	3 008,07	887,42	x	-	-	-	x
II.Gavyba	148,45	148,45			x	-			x
II.Ruošimas	58,79	58,79			x	-			x
II.Pristatymas	180,67	180,67			x	-			x
III.Surinkimas	94,13	94,13			x	-			x
III.Valymas	231,71	231,71			x	-			x
III.Dumblas	32,76	32,76			x	-			x
III.Pav.nuotekos	31,23	31,23			x	-			x
TS - Gamyba katilinėse	605,26	605,26		605,26	-	x	-	-	x
TS - Pikai-rezervai katilinėse						x			
TS - Perdavimas						x			x
TS - Mažm aptarnavimas						x			x
TS - KV tiekimas						x			x
TS - Sistemų priežiūra						x			-
V.Nereguliuojama	1 515,40	1 515,40		1 515,40	x	-	-	-	x
Netiesioginės sąnaudos	78,70	78,70	78,70	x	x	-	-	x	x
Bendrosios sąnaudos	887,27	887,27	887,27	x	887,27	-	-	x	-
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	122,89	x	x	x	x	x	x	x	x
Iš viso	3974,04	3974,04	3974,04	3008,07	887,27	0,00	0,00	0,00	0,00

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis, nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją (žr. žemiau):

	TU 11.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma (šiluma)	11 653,43	11 653,43	X
F stulpelio suma (vanduo)	11 203,78	11 203,78	X
D stulpelio suma	11 203,78	X	11 203,78

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;

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

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

Gauti rezultatai:

- a) patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis, nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 11.2 priedo J-K stulpelius);
- b) patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis, nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka RAS aprašų 2 priedų duomenis;
- c) patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.2 priedo duomenis, nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę);
- d) Įmonės paaiškinimai dėl E stulpeliuose atskleistų sąnaudų koregavimų, apibūdinančių koregavimo turinį ir tikslą, pateikiami priedo 11.2. H-I stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: patikrinę Įmonės užpildyto TU 11.3 priedo duomenis, nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 11.3 priedo G-H stulpelius).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose šilumos sektoriaus Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose ir vandens sektoriaus aprašo 27.1 papunktyje, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų, priskirtų šilumos sektoriaus RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10, XIII.7-9, XV.14 ir vandens sektoriaus RVA 4 priedo B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

- a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;
- b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.4 priedo:

- a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,
- b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 11.4 priedo:

- a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis, t. y. šilumos sektoriaus RVA 5 priedo ir vandens sektoriaus 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis, stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA informaciją.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

a) remiantis TU 11.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

- 1) šilumos gamyba – katilinės paslauga,
- 2) šilumos perdavimo paslauga, ir
- 3) geriamojo vandens tiekimo paslauga

gavome tiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

b) trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

c) gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

a) gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos gamyba – katilinės paslauga) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimo paslauga) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo paslauga) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 30 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.

c) gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

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

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

Gauti rezultatai:

a) RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka šilumos sektoriaus Aprašo 34-37 punktų ir 48.3 bei 48.3¹ papunkčių ir vandens sektoriaus Aprašo 22, 24-26 punktų bei 31.3 ir 31.3 papunkčių nuostatas; Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį;

b) sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją:

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus		Sektorius
	RVA	RAS aprašas	
Elektros energija siurbliams, orapūtėms,	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	VANDUO

maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams			
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms , transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kuras lengviesiems automobiliams	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	

Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Metrologinės patikros sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Avarių šalinimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmai, energetikos įrenginių) paslaugos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	

Darbo saugos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Personalo mokymų sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kitos personalo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Nekilnojam ojo turto mokesčio sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kitų mokesčių sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kitos finansinės sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	

Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kanceliarinės sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Transporto paslaugų	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	

pirkimo sąnaudos			
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kitos administravimo sąnaudos.	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė (su ES dalim)	
Remontų tarnyba	Infrastruktūros valdymas, Tiesiogiai priskirto turto vertė įsigijimo vertė laikotarpio pabaigai (Be nenaudojamo turto)	Tiesiogiai priskirto turto vertė įsigijimo vertė laikotarpio pabaigai (Be nenaudojamo turto)	ŠILUMA
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	

c) patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatė neatitikimų RAS aprašų nuostatomis (žr. žemiau):

Netiesioginis turtas

Paslauga	Apskaičiavimo algoritmas RAS apraše	Apskaičiuota reikšmė	TU 11.5 priedas	Skirtumas
TS - Gamyba katilinėse	Infrastruktūros valdymas, Tiesiogiai priskirto turto vertė	0	0	0
TS - Pikai-rezervai katilinėse		110	110	0

TS - Perdavimas	įsigijimo vertė laikotarpio pabaigai (Be nenaudojamo turto)	7 821	7 821	0
TS - Mažm_aparnavimas		0	0	0
TS - KV_tiekimas		0	0	0
TS - KV_prietaisai		1	1	0
TS - Sistemų priežiūra		528	528	0
I.Apskaitos veikla		83	83	0
II.Gavyba		554	554	0
II.Ruošimas		1 764	1 764	0
II.Pristatymas		4 485	4 485	0
III.Surinkimas		9 773	9 773	0
III.Valymas		6 418	6 418	0
III.Dumblas		17	17	0
III.Pav.nuotekos		155	155	0
TS - Kitos paslaugos3		3 921	3 921	0

Bendrosios sąnaudos

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo	Vanduo			Šiluma		
		Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS aprašo	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 11.5. priedas	Ar atitinka RAS
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovioms sąnaudoms	178,81	178,81	Atitinka	1 472,01	1 472,01	Atitinka
II.Gavyba		200,60	200,60	Atitinka			
II.Ruošimas		98,12	98,12	Atitinka			
II.Pristatymas		277,99	277,99	Atitinka			
III.Surinkimas		285,72	285,72	Atitinka			
III.Valymas		326,52	326,52	Atitinka			
III.Dumblas		50,37	50,37	Atitinka			
III.Pav.nuotekos		48,92	48,92	Atitinka			
TS - Gamyba katilinėse		1 098,67	1 098,67	Atitinka	21,68	21,68	Atitinka
TS - Gamyba kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Pikai-rezervai katilinėse					59,36	59,36	Atitinka
TS - Pikai-rezervai kogeneracijoje					-	-	Atitinka
TS - Perdavimas					567,02	567,02	Atitinka
TS - Balansavimas					-	-	Atitinka
TS - Termofikato pardavimas					-	-	Atitinka
TS - Mažm_aparnavimas					46,11	46,11	Atitinka
TS - KV_tiekimas					82,62	82,62	Atitinka
TS - KV_gyvatukas					-	-	Atitinka
TS - KV_prietaisai					86,83	86,83	Atitinka
TS - Neatsiskaitomieji KVP					-	-	Atitinka
TS - Sistemų priežiūra					156,92	156,92	Atitinka
TS - Sistemų rekonstrukcija					-	-	Atitinka
TS - ATL					-	-	Atitinka
V.Nereguluojama		2 720,04	2 720,04	Atitinka	2 193,28	2 193,28	Atitinka

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 11.5 priedo:

- A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. šilumos sektoriaus RVA 7 ir 8 priedų bei vandens sektoriaus 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 11.5 priedo:

- duomenys sutampa;

b) duomenys sutampa.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 11.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Procedūros neatlikome, nes Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių ir RVA 9 priede nėra duomenų apie šilumos gamybai priskirtas kogeneracines sąnaudas.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys šilumos sektoriaus RVA 1 ir 2 prieduose bei vandens sektoriaus RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa.

Gauti rezultatai:

	VANDUO			ŠILUMA	
	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas
IMNT įsigijimo vertė	13 415,41	13 415,41	x	x	x
IMNT likutinė vertė	8 311,75	x	8 311,75	6 607,11	7 762,87

Kontrolė

Vanduo Šiluma

-

- (1 156)

Šilumos sektoriuje duomenys nesutampa, kadangi RVA 1 priedo 9 eilutėje sumuojama tik šio sektoriaus reguliuojamos veiklos IT likutinė vertė, o 2 priede nurodomas visas įmonėje eksploatuojamas turtas.

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sąnaudų duomenys šilumos sektoriaus RVA 1, 2 ir 5-12 prieduose bei vandens sektoriaus 3 ir 4 prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai:

- RVA šilumos sektoriaus RVA 1, 2 ir 5-12 priedai bei vandens sektoriaus RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- a) šilumos sektoriaus RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- b) šilumos sektoriaus RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“;
- c) vandens sektoriaus RVA 3 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- d) vandens sektoriaus RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- e) vandens sektoriaus RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

- palyginome duomenimis: RVA 1 priedą su DSAIS ataskaita ""Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita"", RVA 12 priedą su DSAIS ataskaita "Sąnaudų paskirstymo ataskaita". Nustatėme, kad duomenys sutampa";
- palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“, nenustatėme neatitikimų.
- palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“, nustatėme neatitikimą (žr. žemiau):

		1. IŠ VISO	2. Iš viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. Iš viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo	5. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetas
A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	395,34	#####	76,06	15,11	40,29	217,64	116,95	95,80	4,90	0,09	41,12	0,33	40,79	5,03
A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	385,57	#####	75,69	14,93	39,77	216,42	116,42	95,19	4,81	-	38,76	-	38,76	-
	<i>Skirtumas</i>	<i>9,77</i>	<i>1,07</i>	<i>0,37</i>	<i>0,18</i>	<i>0,51</i>	<i>1,22</i>	<i>0,53</i>	<i>0,60</i>	<i>0,09</i>	<i>0,09</i>	<i>2,36</i>	<i>0,33</i>	<i>2,03</i>	<i>5,03</i>

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t. y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

- palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“, nenustatėme neatitikimų.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Minties g. 54-33, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001530
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius
2026 m. balandžio 30 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324
2026 m. balandžio 30 d.