

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ Įmonės 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 UAB „Vilniaus kogeneracinė jėgainė“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2022 m. ataskaitinį laikotarpį teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „VILNIAUS KOGENERACINĖ JĖGAINĖ“ (toliau – Įmonė) vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

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

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

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

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

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

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį 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 Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Procedūra netaikoma.

Tai yra pirmieji metai, kuriais Įmonė teikia RV ataskaitas.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra Šilumos sektoriui netaikoma.

b) RVA 2 priedo laikotarpio pabaigos IMNT savikaina nurodyta 353 166 641,43 Eur verte. Tai sutampa su Įmonės BA DK savikainos sąskaitomis Nr. nuo 114011 iki Nr. 150010, imtinai.

c) Procedūra netaikoma.

Tai yra pirmieji metai, kuriais Įmonė teikia RV ataskaitas.

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

a) Pagal RVA 2 priedą, Įmonė yra nurodžiusi, jog IMNT savikaina laikotarpio pabaigoje, finansuota ES SF lėšomis, sudaro 128 626 353 Eur.

Tai atitinka įmonės BA DK sąskaitų Nr. 350020 ("Gautos dotacijos (ES parama Sanglaudos fondas)", suma 47 211 068 Eur) ir Nr. 350030 ("Gautos dotacijos", suma 81 415 285 Eur) likučius.

b) BA turto sąraše (pateikiamas atskirai nuo RVA 2 priedo) nėra nurodyti turto finansavimo šaltiniai. BA turto sąraše daugelis turto vienetų yra išskirti į kelis įrašus, tačiau individualiai tokių įrašų sumos nesutampa su RVA 2 priede nurodytomis ES SF finansuoto IMNT vertėmis.

Filtruojant RVA 2 priedą pagal tuos IMNT vienetus, kurie nurodyti kaip finansuoti ES SF lėšomis, tų vienetų duomenys (bendra savikaina, eksploatacijos pradžia) suvesti su BA turto sąrašo duomenimis be skirtumų, tačiau suvesti konkrečiai tik ES SF lėšomis finansuotų verčių su BA turto sąrašu negalėjome.

c) Procedūra netaikoma.

RVA 2 priede nėra nurodyta IMNT, kuris būtų finansuotas vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra netaikoma.

RVA 2 priede nėra nurodyta IMNT, kuris būtų finansuotas ALT lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) - b) Procedūros netaikomos.

Įmonė turto nėra perkainojusi.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Pagal RVA 2 priedo duomenis, visas Įmonės naudojamas turtas yra nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Įmonės įstatinis kapitalas per 2022 m. nebuvo didinamas.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės IMNT priskirtas nepaskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Nusidėvėjimo normatyvai nurodyti Įmonės RAS aprašo 2-ajame priede.

Neatitikimų tarp RAS aprašo ir Aprašo nusidėvėjimo taikymo nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Įmonės RAS aprašo 2-ajame priede nurodytos turto nusidėvėjimo kategorijos nesutampa su RVA 2 priede nurodytomis kategorijomis, pavyzdžiui RAS apraše "standartinė programinė įranga" yra nurodyta Nr. I.1., tačiau, RVA 2 priede "Programinė įranga" nurodyta Nr. I.4.

Toliau, Įmonė į RVA 2 priedą įtraukė turtą pagal "II.6. KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC. DRABUŽIAI, KILIMAI, UŽUOLAIDOS IR PAN. TURTAS" kategoriją, kuris turėtų būti priskirtas "Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga" arba "Mašinos ir įranga" IMNT grupėms, pavyzdžiui, staklės, kalibratoriai, generatoriai, kompresoriai ir kt.

Skirtumai aptarti su Įmone, Įmonės teigimu, ruošiant 2023 m, reguliuojamos veiklos ataskaitas neteisingai priskirtas turtas bus perklasifikuotas.

b) - c) Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės turtas yra nesuderintas, jokia dalis turto nėra priskiriama reguliuojamai veiklai, RV ataskaitose nusidėvėjimas šiam turtui neskaičiuojamas.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) - c) Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės turtas yra nesuderintas, jokia dalis turto nėra priskiriama reguliuojamai veiklai, RV ataskaitose nusidėvėjimas šiam turtui neskaičiuojamas.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) - b) Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės turtas yra nesuderintas, jokia dalis turto nėra priskiriama reguliuojamai veiklai, RV ataskaitose nusidėvėjimas šiam turtui neskaičiuojamas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) - c) Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės turtas yra nesuderintas, jokia dalis turto nėra priskiriama reguliuojamai veiklai, RV ataskaitose nusidėvėjimas šiam turtui neskaičiuojamas.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės turtas yra nesuderintas, jokia dalis turto nėra priskiriama reguliuojamai veiklai, RV ataskaitose nusidėvėjimas šiam turtui neskaičiuojamas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Visas Įmonės turtas yra nesuderintas, jokia dalis turto nėra priskiriama reguliuojamai veiklai, RV ataskaitose nusidėvėjimas šiam turtui neskaiciuojamas.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

RVA 2 priede nurodyta metinio nusidėvėjimo suma yra 0 Eur.

Tai nesutampa su RVA 5 priede nurodoma "VII. NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS", kur "TIESIOGINĖS", "NETIESIOGINĖS" ir "BENDROSIOS" sąnaudų kategorijose taip pat nurodoma 0 Eur suma, tačiau "NEPASKIRSTOMŲJŲ" sąnaudų kategorijoje nurodyta 4 955 295 Eur suma.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Pajamos, nurodytos RVA 1 pr. - 41 111 265 Eur;

Pajamos nurodytos BA DK 5* klasės sąskaitose - 42 303 915 Eur.

Skirtumas 1 192 650 Eur susijęs su BA DK sąskaita 510002 "Atliekų tvarkymo pajamos", kuriomis mažinamos kuro įsigijimo sąnaudos (1 171 496 Eur, žr. TU 3.2. priedą ir koregavimus) bei BA DK sąskaitomis 520070 "Kitos pajamos", 530004 "Gauti delspinigiai" ir 530008 "Palūkanų pajamos", viso 21 608 Eur, kurių sumos nėra įtrauktos į RVA 1 priedą.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

RVA 1 priede nurodytos šios VV pajamos:

i) Šilumos gamybos VV - 14 837 748 Eur. Ši suma sutampa su BA DK sąskaita 510001 "Šilumos energijos pajamos" 14 837 748 Eur;

ii) Kitos reguliuojamos veiklos VV - 4 324 794 Eur. Ši suma nesutampa su BA DK sąskaita 510002 "Atliekų tvarkymo pajamos" 5 496 290 Eur;

iii) Nereguliuojamos veiklos VV - 21 948 723 Eur. Ši suma sutampa su BA DK sąskaitomis 510000 "Pagrindinės veiklos pajamos" 21 369 559 Eur ir 510003 Balansavimo elektros energijos pajamos 578 710 Eur.

iv) Kitų VV RVA 1 priede, kuriems būtų priskirta pajamų, nenurodyta. Tačiau, BA DK yra apskaitoma 21 608 Eur kitų pajamų, iš kurių 454 Eur yra "Kitos pajamos", 1 818 Eur - "Delspinigiai", 19 336 Eur - "Palūkanų pajamos".

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Turto nuomos pajamų RVA 1 priede nėra nurodyta, BA DK turto nuomos pajamos nėra išskirtos.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) TU 3.1 priedo E stulpelyje nurodyta suma yra 2 925 524 Eur; BA DK sąskaitų (Nr. 600101 - 600108; 600201 - 600208) bendra sąnaudų suma yra 2 925 524 Eur.

TU 3.1 priedo G stulpelyje nurodyta suma yra 2 925 524 Eur; RVA 5 pr. bendra sąnaudų suma pogrupiuose IX.1., IX.2. ir IX.8 2 925 523 Eur, 1 Eur skirtumas dėl apvalinimo.

Pastebime, jog TU 3.1. priede nurodyta darbo užmokesčio suma su 37 090 Eur socialinio draudimo sąnaudomis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Procedūra netaikoma.

Koregavimų TU 3.1. priede nenurodyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Pagal detales DU žiniaraščius priskaityta suma per metus buvo 3 831 317 Eur, bet pagal TU 3.1. E stulpelį - tik 2 952 524 Eur.

Reikia pilnai detaliai paaiškinti šį skirtumą. Įmonė pateikė paaiškinimą dėl 878 793 Eur skirtumo:

1. Per 2022 m. buvo kapitalizuota (įtraukta į ilgalaikio turto savikainą) darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo įmokų už 922 838,27 Eur, kas atitinkamai sumažino darbo užmokesčio sąnaudas.
2. Per 2022 m. sukauptos darbuotojų kintamos darbo užmokesčio dalies suma buvo 44 045,27 Eur mažesnė, nei faktiškai buvo išmokėta per tą patį laikotarpį, kas šia suma padidino darbo užmokesčio sąnaudas.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

TU 3.1 priedo D stulpelyje nėra nurodytas pirminis DU sąnaudų priskyrimas. Tačiau, pagal RVA 5 priedo DU sąnaudų duomenis (žr. 4.1.1. procedūrą), matome, jog visos Įmonės DU sąnaudos yra priskirtos "NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS" kategorijai, o pagal RVA 8 priedą pastebime, jog visos sąnaudos paskirstomos tik į Šilumos gamybos VV.

Kadangi Įmonė užsiima nereguliuojama ir kita reguliuojama veikla, toks priskyrimas nėra teisingas.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą dėl taikyto priskyrimo:

"UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė eksploatuoja vieną bendrą technologinę šilumos ir elektros energijos gamybos ciklo sistemą (kogeneracinę jėgainę). Pagrindinis tokio technologinio proceso produktas - šilumos gamyba. Elektros energijos gamyba yra šalutinis tokios veiklos produktas. Visi darbuotojai, nepriklausomai nuo padalinio, dirbantys Vilniaus kogeneracinėje jėgainėje yra susiję su sklandžiu ir efektyviu jėgainės darbu. Dėl kogeneracinio proceso ypatumų nėra galimybės tiesiogiai jų susieti su konkrečiu verslo vienetu ar produktu, todėl visos DU sąnaudos priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms ir vėliau pagal RAS apraše nustatytus kriterijus paskirstomos tarp šilumos gamybos (reguliuojama veikla) ir elektros gamybos (nereguliuojama veikla) verslo vienetų."

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Pagal RVA 1 priedą, Kitos reguliuojamos veiklos VV pripažinta 4 324 794 Eur pajamų, o Nereguliuojamos veiklos VV pripažinta 21 948 723 Eur pajamų.

Kadangi visos DU sąnaudos yra skirstomos kaip Netiesioginės sąnaudos, peržiūrėjus RVA 8 priedą (netiesioginių sąnaudų paskirstymo paslaugoms ataskaitą) pastebime, jog visa DU suma yra priskirta tik Šilumos gamybos VV, kitai reguliuojamai ar nereguliuojamai veiklai DU sąnaudų nėra priskirta.

Tačiau, pagal RVA 12 priedą (sąnaudų paskirstymo ataskaitą) pastebime, jog 737 232 Eur DU sąnaudų yra priskirta Nereguliuojamos veiklos VV, o likusi dalis priskirta Šilumos gamybos VV. Taip pat pastebime, jog Nereguliuojamos veiklos VV priskirta sąnaudų suma (bendra verte per visas sąnaudų kategorijas) RVA 12 priede yra 9 580 639 Eur, kas atitinka RVA 1 priede Nereguliuojamos veiklos VV priskirtą bendrą sąnaudų sumą.

Procedūros apibendrinančios išvados:

- i) Kitos reguliuojamos veiklos VV yra priskirta pajamų (RVA 1 pr.), bet nėra priskirta DU sąnaudų (visi priedai);
- ii) Nereguliuojamos veiklos VV yra priskirta pajamų (RVA 1 pr.), o pagal RVA 12 priedą taip pat priskirta DU sąnaudų. Tačiau yra neatitikimas tarp RVA 8 ir 12 prieduose nurodytų DU sąnaudų paskirstymų paslaugoms.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą dėl DU nepriskyrimo kitai reguliuojamai veiklai:

"Kita reguliuojama veikla - komunalinių atliekų deginimas- VKJ tampa nuo 2023-01-01. Už 2022 m. turėjome pateikti informaciją apie pajamas, gautas iš šios 2022 m. dar nereguliuojamos veiklos (VERT laiškas žemiau), todėl ir sąnaudų šiam verslo vienetui nepriskyrimė."

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Ši procedūra atlikta ir aprašyta kartu su 4.2.2. procedūra.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma 24 027 738 Eur sutampa su RVA 1 priedu ir RVA 5 priedu. Tačiau, pastebime, jog šiame priede yra įtraukta viso 1 171 496 Eur pajamų, susijusių su BA DK sąskaita 510002 "Atliekų tvarkymo pajamos", kurios mažina kuro įsigijimo sąnaudų sumą.

b) TU 3.2 pr. D stulpelio bendra sąnaudų suma 19 701 725 Eur nesutampa su BA DK 6* klasės sąskaitų bendra suma 25 562 001 Eur. Atmetus a) dalyje nurodytas pajamas, kurios D stulpelyje nurodomos 5 496 290 Eur suma, šio TU priedo D stulpelio bendra sąnaudų suma vis tiek yra 25 198 015 Eur, likęs skirtumas yra 363 986 Eur, susijęs su DK sąskaita 650020 "Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius".

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) TU 3.2. priede nėra išskirtas nusidėvėjimo sąnaudų grupavimas pagal RVA 5 priedo detalumo lygį, todėl nusidėvėjimo sąnaudos suvestos tarp priedų tik bendra verte.

Visos kitos sąnaudos tarp nurodytų priedų sutampa be išimčių.

b) Palyginus nurodytą sąsają su Įmonės RAS apraše nurodytomis sąsajomis, teikiame šiuos pastebėjimus:

- i) TU priede nurodyta sąsaja - "III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos" DK 601823;
RAS apraše nurodyta sąsaja - "III.2. Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (elektros balansavimo sąnaudos)" DK 601823;
- ii) TU priede nurodyta sąsaja - "III.2. Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos" DK 601822"; RAS apraše sąsaja su tokia DK sąskaita nenurodyta;
- iii) RAS apraše nurodyta sąsaja - "VIII.22 Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)" DK 601871, tačiau ši DK sąsaja RAS apraše jau panaudota "VI.4. Laboratoriniai tyrimai" sąnaudų grupei.
- c) Priedo B-C sąsaja sutikrinta su DK be išimčių.
TU priede nenurodyta nusidėvėjimo sąnaudų sąsaja, bet šios sąnaudų sumos buvo suvestos filtruojant BA DK sąskaitų sąrašą.

d) Teikiame Įmonės paaiškinimus:

- K1. Atliekų deginimo pajamų atskyrimas atliekamas dėl 5.1 ir 3.1 punktuose nurodytų priežasčių, t.y. pirminio priskyrimo metu visos DK #510002 užregistruotos pajamos priskiriamos kuro įsigijimo sąnaudoms, o atlikus jų grupavimą pagal 5.1 punkte nurodytus kriterijus, 1 grupei priskirta suma perkeliama į Kitos reguliuojamos veiklos pajamas.
- K2. Pagal 2022 m. užregistruotus apskaitos įrašus nėra galimybės tiesiogiai atskirti nuotėkų tvarkymo sąnaudų, todėl VKJ naudoja pagalbinę tokių sąnaudų suvestinę, kurios metinį rezultatą RVA atvaizduoja per atliekamą koregavimą.
- K3. Pagal 2022 m. užregistruotus apskaitos įrašus nėra galimybės tiesiogiai atskirti administracijos DU sąnaudų, todėl VKJ naudoja pagalbinę tokių sąnaudų suvestinę, kurios metinį rezultatą RVA atvaizduoja per atliekamą koregavimą.
- K4. Pagal 2022 m. užregistruotus apskaitos įrašus nėra galimybės tiesiogiai atskirti Nekilnojamo turto ir Aplinkos taršos mokesčių sąnaudų, todėl VKJ naudoja pagalbinę tokių sąnaudų suvestinę, kurios metinį rezultatą RVA atvaizduoja per atliekamą koregavimą.
- K5. Pagal 2022 m. užregistruotus apskaitos įrašus nėra galimybės tiesiogiai atskirti gamtinių dujų biržos operatoriui sumokėtų mokesčių sąnaudas, todėl VKJ naudoja pagalbinę tokių sąnaudų suvestinę, kurios metinį rezultatą RVA atvaizduoja per atliekamą koregavimą.
- K6. UAB Vilniaus kogeneracinė jėgainė apskaitą tvarko pagal TFAS, todėl ilgiau nei 12 mėn. ilgalaikio materialaus turto nuomos sutartis apskaito kaip ilgalaikį materialų turtą, kuriam kiekvieną mėnesį yra skaičiuojamas nusidėvėjimas, ir ilgalaikes ir trumpalaikes mokėtinas sumas, kurios tokio turto pripažinimo metu yra diskontuojamos, o sutarties vykdymo laikotarpiu šis diskontavimas yra atstatomas. Iš tiekėjų gautos turto nuomos sąsaitos yra registruojamos tarpinėje DK sąskaitoje. Šiuo koregavimu yra eliminuojami visi per 2022 m. atlikti su 16 TFAS apskaita susiję įrašai (visi su 16 TFAS susijusių DK likučiai yra apnulinami) ir įvedama per visus metus iš tiekėjų gautų turto nuomos sąskaitų suma, paskirstant jas pagal nuomojamo turto rūšis. Išimtis - žemės nuomos sutartis, kurios metinį žemės nuomos mokestis priskiriamas RVA žemės nuomos mokesčio sąnaudoms.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

TU 3.3 priedo informacija sutikrinta su RVA 5 priedu. Skirtumų nenustatyta, tačiau pastebime, jog tarp TU priedo ir RVA 5 priedo skiriasi sąnaudų agregavimo lygis (t.y., viename ar kitame priede sąnaudos išskaidomos į kelis sąnaudų pogrupius).

Visais atvejais bendros sąnaudų sumos tarp priedų sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Peržiūrėjus Įmonės BA DK, RVA 5 priedą ir RVA 12 priedą nebuvo nustatyta papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms pagal Aprašo 41 p.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) - b) Atrankos atliktos pagal užduoties aprašymą, pateikiami Įmonės pagrindimai kartu su patikros ataskaita.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

Lyginant bendras "Tiesioginės", "Netiesioginės", "Bendrosios" ir "Nepaskirstomosios" sąnaudų sumas, pastebime, TU 3.4 priede nėra nurodytos nepaskirstomosios sąnaudos.

Tiesioginės, Netiesioginės ir Bendrosios sąnaudos tarp priedų sutampa.

b) Sąnaudos TU 3.4 priede sutampa su BA DK, išskyrus tai, jog TU 3.4 priede nėra nurodytos nepaskirstomosios sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su atidėtuju pelno mokesčiu.

c) Atliekami koregavimai tomis pačiomis vertėmis, kaip nurodyta užduotyje Nr. 5.2.1.d).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) - b) Atrankos atliktos pagal užduoties aprašymą, pateikiami Įmonės pagrindimai kartu su patikros ataskaita.

c) Bendrųjų sąnaudų Įmonė nėra išskyrusi.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 4 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatom. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatom.

b) Kriterijų sąrašas yra sudedamoji RAS aprašo dalis, netaikoma.

c) Kriterijų reikšmės pateiktos TU 3.5 priede. Reikšmės perskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, pastabų neturime.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Atskiras kriterijų sąrašas nepateiktas, kaip pažymėta 5.5.1.c) dalyje, Bendrųjų sąnaudų kriterijai perskaičiuoti be skirtumų.

b) RVA 7 ir 8 prieduose netiesioginės sąnaudos neskirstytos. Įmonė TU 3.5 priedo rodiklius pritaikė RVA 9 priede. Įmonės paaiškinimas: "Kadangi šiluma ir elektra yra gaminama kogeneracijos būdu, RVA 7 ir 8 prieduose pateikiama informacija apie tarpinį produktą (šilumos ir elektros gamybą kogeneracinėje jėgainėje,

kaip nurodyta Bendrovės RAS Aprašo 1 priedo 2 punkte). Atskyrimas tarp šilumos ir elektros verslo vienetų atliekamas užpildant 9 priedą."

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra neaktuali, nes 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonė dar nebuvo suderinusi kainų su VERT.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Įmonė turto nėra suderinusi, todėl RVA 1 ir RVA 2 prieduose nurodoma 0 Eur paskirstomo turto vertė.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikra atlikta tiesiogiai su DSAIS formomis, procedūra neaktuali.

Dainius Vaičekonis
 Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310
 UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
 Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
 2023 m. gegužės 2 d.