

UAB „DRUSKININKŲ BUTŲ ŪKIS“

**AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ**

Vilnius, 2022 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

UAB "INFOAUDITAS" AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....1-12

PRIEDAS:

REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖ UŽDUOTIS

Vilnius, 2022 m.

**UAB "Druskininkų butų ūkis"
Vadovybei
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. lapkričio 08 d., sutartis 2022/11/08 UAB „Druskininkų butų ūkis“ ir UAB Infoauditas), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Druskininkų butų ūkis“, (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2021 metus (toliau – ataskaitos arba RVA ataskaitos). Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Tarybos patvirtinta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi (toliau – TU). 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 pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, taikomus 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 atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1. Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome Įmonės atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su praėjusio periodo duomenimis. Rastiems reikšmingiems pokyčiams (>20%) gavome Įmonės pagrindimus, detalizuojančius tokių pokyčių priežastis.

Įmonės pagrindimai:

Lyginant atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio sąnaudų duomenis, pastebėjome tiesioginių sąnaudų, t.y. šilumos ir vandens sąnaudų karšto vandens tiekimui padidėjimą 26 %. Vadovybės paaiškinimu, karšto vandens tiekimo sąnaudos padidėjo 2021 m. dėl kainų padidėjimo ir naujų namų įvedimo karšto vandens tiekimui.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Palyginome turto vertes nurodytas Reguliavimo apskaitos sistemos (toliau - RAS) turto sąrašė ir RVA 2 priede.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		542 921	542 921	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	0	0	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	542 921	542 921	0
Nesuderinta turto vertė		542921	542921	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamos priskirti turto vertės		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	542 921	542 921	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	484107	484107	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	58814	58814	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) Palyginome, ar RAS turto sąrašė esančių turto vienetų įsigijimo savikaina sutampa su Įmonės pateiktais BA (buhalterinės apskaitos) duomenimis.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	542 921	542 921	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

Skirtumų nenustatyta.

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

a) b) c) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė yra turto, kurio finansavimo šaltinis yra ES struktūrinių fondų, dotacijų (subsidijų) bei vartotojų lėšos. Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąrašė yra turto, kurio finansavimo šaltinis yra ATL lėšos. Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) b) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė yra turto vienetų, įsigytų ankstesniais laikotarpiais, kuriems per ataskaitinį laikotarpį pakito įsigijimo kaina. Nustatėme, kad tokių turto vienetų nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal gautą Įmonės vadovybės patvirtinimą, nenaudojamo turto nebuvo.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto nebuvo. Įmonei buvo pateikti mūsų pastebėjimai dėl suderinimo su Taryba turimą turta.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) - b) Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto vienetų, kurie buvo finansuoti akcininkų turtiniais įnašais. Nustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a) – e) Filtravimo būdu RAS turto sąraše patikrinome pagal Aprašo nuostatas nurodytas turto grupes ir jų priskyrimą prie draudžiamos priskirti turto vertės. Nustatėme, kad tokių turto vienetų Įmonės reguliuojamos veiklos turto sąraše nėra.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą „Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį“ procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.
b) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą „Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį“ procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome Įmonės RAS Apraše nurodytus nusidėvėjimo skaičiavimo metodus ir nusidėvėjimo pradžios skaičiavimo laikotarpį ir palyginome jį su Apraše nurodyta informacija. Įmonės nurodyti skaičiavimo metodai atitinka Aprašo rekomendacijas. Skirtumų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus normatyvus (visiems turto vnt.). Skirtumų nenustatyta.
b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pogrupis	Įvedimo į eksploataciją data	Nusidėvėjimo (eksploat.) laikotarpis
1230	Generatorius PERFORM 4500_sdm	gen1	2021-09-01	6
1260	Komp.kompl.Thinkbook Ryzen ir monitorius	kom113	2021-08-01	4
1220	A/m Renault TRAFIC Panel Van Pack Clim	ren207	2021-12-01	7
1230	M18 FDCPF10-201C Milwaukee kan. val. jr.	grę4	2021-09-01	6
1260	Neš. kompiuteris LENOVO ThinkPad	kom114	2021-11-01	4
1260	Spausdintuvas Kyocera ECOSYS P3150dn	spa5	2021-04-01	4
1260	Spausdintuvas CANON Maxify MB5150	spa6	2021-04-01	4

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta

c) Pagal techninės užduoties reikalavimus per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis Tarybos aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Atliekant metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą nustatėme nereikšmingų skirtumų. (skirtumai, 5-iais procentiniais punktais viršijantys Įmonės apskaičiuotą nusidėvėjimo sumą, pagal techninę užduotį, yra laikomi reikšmingais).

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Iš RAS sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 tiesiogiai paslaugoms priskiriamus turto vienetus ir gavome priskyrimą pagrindžiančius įmonės paaiškinimus.
- b) Gavome įmonės patvirtinimą, kad netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto vienetų įmonė neturi.
- c) Iš RAS sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 bendram veiklos palaikymui naudojamo turto vienetus ir gavome priskyrimą pagrindžiančius įmonės paaiškinimus.

Eil. Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pogrupis
1	1260 kom104	Pl.komp.Samsung Galaxy Tab S2 9,7"su dėk	Tiesiogiai
2	1260 kom103	Pl.komp.Samsung Galaxy Tab S2 9,7"su dėk	Tiesiogiai
3	1260 ske3	Skaneris EPSON WorkForce DS-520	Tiesiogiai
4	1260 kom98	Nešiojamas kompiuteris Lenovo IdeaPad	Tiesiogiai
5	1260 spa4	Spausdintuvas Kyocera ECOSYS P2040dn	Tiesiogiai
6	1220 ren	Renault Fluence	Bendram veiklos palaikymui
7	1230 gre4	M18 FDCPF10-201C Milwaukee kan. val. jr.	Bendram veiklos palaikymui
8	1230 šil2015	Šiluminis punktas	Bendram veiklos palaikymui
9	1260 kom110	Dell OptiPlex Intel Core kompiuteris	Bendram veiklos palaikymui
10	1260 vok1	Vokavimo aparatas Neopost AS-350	Bendram veiklos palaikymui

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Gavome įmonės turto paskirstymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, ar jis atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

- b) Gavome įmonės paskirtymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, ar kriterijų reikšmės, nurodytos kriterijų sąrašė, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Be pastebėjimų.

- b) Procedūra netaikoma. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto įmonėje nėra.

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

Be pastebėjimų.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra netaikoma. Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokių turto vienetų įmonė neturi, nes kogeneracinė veikla įmonėje nėra vykdoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

Atlikome pajamų paskirstymo atskiroms paslaugoms patikrinimą (punktas 3.2.1.), patikrinimo metu nenustatėme kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.
Be pastebėjimų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.
Skirtumų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome ar RVA 1 priede bendra pajamų suma sutampa su BA sistemos duomenimis. Patikrinimo rezultatai pateikiami žemiau esančioje lentelėje:

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Reguliuojamos veiklos pajamos	182059	182059	0
Kitos pajamos	911544	911544	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- b) Atlikome pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimą. Įmonė teikia tik karšto vandens tiekimo reguliuojamas paslaugas. Bendra reguliuojamos veiklos pajamų suma RVA sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Karšto vandens tiekimas	182059	182059	0

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma. Vadovybės teigimu, per ataskaitinį laikotarpį Įmonė negavo pajamų už karšto vandens tiekimo turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės pateikto 3.1 Techninės užduoties priedo duomenys sutampa su Reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedu bei buhalterinės apskaitos informacija.

3.1 TU priedo stulpelio E suma	BA	Skirtumas
583163	583163	0
3.1 TU priedo stulpelio G suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
583163	583163	0

Skirtumų nenustatyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (DU) suvestinės stulpelio E sumą su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

DU (TU 3.1. pr.) suvestinės stulpelio E suma	DU Žiniaraščio suma	Skirtumas	Įmonės komentaras	Galutinis nepaaiškintas skirtumas
583163	604669	21506	Skirtumas susidaro dėl iš užimtumo tarnybos gautos subsidijos 21 506 Eur. Darbo užmokesčio žiniaraštyje yra įtraukta iš užimtumo tarnybos gauta subsidija.	0

Rezultatas: Gautas Įmonės komentaras.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Įmonė darbo užmokesčio pirminį priskyrimą atlieka remdamasi darbuotojų etato lygmeniu. Siekiant atitikti techninės užduoties reikalavimus buvo atsirinkti ir gauti pagrindimai iš Įmonės kaip darbo užmokesčio vienetai yra susiję su priskirtomis paslaugomis ir sistemomis.

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus.
b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 3 DU vienetus.

- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus.

Eil. Nr.	Veikla/pareigybė	Sąnaudų suma, tūkst. Eur.	Pagrindimas
	TIESIOGINĖ	20,9	
1.	Inžinierius eksploatacijai	12,7	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Valytoja	8,2	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniiui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	NETIESIOGINĖ	34,0	
1.	Sąskaitininkė	13,0	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniiui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų išrašymu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Kasininkė	9,3	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniiui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su įmokų už komunalines paslaugas surinkimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
3.	Vadybininkė	11,7	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniiui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su klientų aptarnavimu, sutarčių rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	BENDROSIOS SĄNAUDOS	96,4	
1.	Direktorius	33,1	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniiui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis, jis užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Taip pat organizuoja bendrovės darbą iškeltiems tikslams pasiekti, uždaviniams įgyvendinti ir nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja bendrovės darbuotojams, pasirašo įsakymus, finansinius dokumentus bei kitus lokalius aktus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Apskaitininkė - operatorė	13,6	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniiui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų už komunalines paslaugas rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

3.	Direktoriaus pavaduotojas ekonomikai	23,2	Darbuotojas priskiriamas administracijos padalinii, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su tiesiogiai pavaldzių padalinių darbo kontroliavimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
4.	Vyr. buhalteris	20,3	Darbuotojas priskiriamas administracijos padalinii, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios buhalterijos darbuotojų darbo kontrole. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
5.	Administratorė	6,2	Darbuotojas priskiriamas administracijos padalinii, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

Rezultatas: iš įmonės gauta visa reikalinga informacija.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonėje nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nėra darbo užmokesčio sąnaudų.
Nustatėme, kad paslaugų, kurioms yra priskirta pajamų, bei nepriskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės darbo užmokesčio suvestinės informacija atitinka reguliuojamosios veiklos ataskaitų duomenis.
Skirtumų nebuvo nustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto 3.2 techninės užduoties priedo duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų skaičius bei buhalterinės apskaitos informaciją. Patikrinimo rezultatai pateikiami lentelėje apačioje.

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1080996	1080996	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome:

- a) Patikrinome ar 3.2 techninės užduoties priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedo duomenis:

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1080996	1080996	0

Skirtumų nenustatyta.

- b) ar 3.2 techninės užduoties priedo B ir C stulpelių sąsaja atitinka Įmonės RAS aprašo duomenis.
Skirtumų nenustatyta.

- c) ar 3.2 techninės užduoties priedo C ir D stulpelių informacija atitinka Įmonės DK duomenis.
Skirtumų nenustatyta.

- d) Koregavimų nebuvo, nes Įmonės nustatyti IMNT normatyvai atitinka Komisijos nustatytus normatyvus.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto 3.3 techninės užduoties priedo duomenys sutampa su reguliuojamos veiklos ataskaitų informacija.

Skirtumų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstytinoms sąnaudoms dėl viršytų nustatytų apribojimų, nurodytų aprašo 41 punkte.

Mes palyginome Įmonės 3.3 TU priede pateiktus nepaskirstomų sąnaudų straipsnius su Aprašo (priimto Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-470, 2018 m. gruodžio 31 d.) 41 punkte nurodomomis nepaskirstomų sąnaudų grupėmis.

Skirtumų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome Įmonės DK sąskaitų, priskirtų užduoties aprašyme nurodytoms sąnaudų grupėms, detalizacijas. Iš gautų duomenų patikrinome visus DK įrašus sąnaudų priskyrimo patikrinimui.

Skirtumų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome:

a) Ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje F nurodyta bendra sąnaudų suma atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

b) Ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje D nurodyta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

c) Koregavimų nebuvo, nes Įmonės nustatyti IMNT normatyvai atitinka Komisijos nustatytus normatyvus.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remdamiesi 3.4 techninės užduoties priedo informacija gavome įmonės sąnaudų DK įrašų detalizacijas bei pasirinkome tikrinti:

A) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų tiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2101_000355	6009 (v)	2021-01-31	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2103_000374	6009 (v)	2021-03-31	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2107_000353	6009 (v)	2021-07-31	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2109_000383	6009 (§)	2021-09-30	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2105_000391	6009 (§)	2021-05-31	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2111_000408	6009 (§)	2021-11-30	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2110_000469	6004	2021-10-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2105_000474	6004	2021-05-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2107_000425	6004	2021-07-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2109_000392	6005	2021-09-30	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai

Buvo gauti visi paaiškinimai

- B) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų netiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti. Gavome iš Įmonės paaiškinimą sąnaudų priskyrimui.

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2101_000356	6116	2021-01-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2103_000391	6116	2021-03-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2107_00420	6116	2021-07-31	Darbo užmokesčio priskaitymas kasininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2109_000388	6116	2021-09-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2105_000393	6113	2021-05-31	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2111_000428	6116	2021-11-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2110_000393	6113	2021-10-30	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2102_000190	61190 (kanc)	2021-02-18	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2105_000334	61190 (kanc)	2021-05-31	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2109_000382	61190 (kanc)	2021-09-30	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2102_000035	6100	2021-02-02	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2106_000391	6115	2021-06-30	Programinės įrangos amortizacija. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2107_00140	6100	2021-07-28	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2109_000138	6100	2021-09-21	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2105_000401	6006	2021-05-31	Kuro nurašymas pagal aktą. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2111_000511	6006	2021-11-30	Kuro nurašymas pagal aktą. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2110_000172	6100	2021-10-17	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2112_000360	6100	2021-12-30	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2102_000472	6115	2021-02-28	Komp. ir org. technikos nusidėvėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2109_000358	61190 (ryš)	2021-09-30	Ryšio paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.

C) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų bendrųjų sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti. Gavome iš Įmonės paaiškinimą sąnaudų priskyrimui.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinome:

- Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.
- Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.
- Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome:

- Ar 3.5 TU priedo A dalies duomenys atitinka prie reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Rezultatas: be pastebėjimų.

- Ar 3.5 TU priedo B dalies duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų informaciją. Tikrindami atsižvelgėme į techninės užduoties priedo E stulpelyje esančias sumas, ir lyginome jas su atitinkamuose reguliuojamos veiklos ataskaitų prieduose esančiomis bendrųjų sąnaudų sumomis:

3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU Priedo E stulpelio suma:	RVA 8 priedas	Skirtumas
Karšto vandens tiekimas	7843	49623	0
Karšo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	2530		
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rinamoji priežiūra	5313		
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	33937		
3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU Priedo E stulpelio suma:	RVA 11 priedas	Skirtumas
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	233491	233491	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra netaikoma. Įmonės vadovybės teigimu, Įmonėje nėra atskiriamos kogeneracinės sąnaudos, nes Įmonėje nėra vykdoma kogeneracinė veikla.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.
Skirtumų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.
Skirtumų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA buvo parengtos be matematinių klaidų.
Skirtumų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa
Skirtumų nenustatyta.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2021 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiamo.

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

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, 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 Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084
Užupio g. 7-68, Vilnius
UAB "Infoauditas"
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2022 m. lapkričio 21 d.

- B** Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (tol 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama v 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.
4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma
Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C** Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
- D** B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai).
- E** Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
- F** DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimi.
- G** Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- H** Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOM Ų ŠANAUDŲ	RVA ŠANAUDU	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	Beviltiškų skolų šnaudos	6117	6519		RVA 5 PR.
2	Baudų, delspinigių šnaudos	635	1		
3	Paramos, labdaros šnaudos				
4	Tantiemų išmoku, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šnaudos				
5	Narystės, stojamųjų įmokų šnaudos, išskyrus šnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu				
6	Palūkanų šnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos šnaudos				
7	Reprezentacinės šnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
8	Reklamos, rinkodaros šnaudos ir šnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą				
9	Atidėjinių šnaudos				
10	9.1. Šnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų šnaudos				
13	9.4. Parama profsąjungoms				
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šnaudos				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šnaudos				
17	10.3. Dovanų pirkimo šnaudos				
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išigijimo šnaudos				
19	11. Šnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo šnaudos ir papildomo draudimo šnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe šnaudas				
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto šnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	621	86		
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šnaudos				
24	23. Nurašyto į šnaudas ilgalaikio turto vertė				
25	Kitos nepaskirstomos šnaudos (nurodyti)	61190antst	4411		
	Skolų išieškojimo šnaudos	61161	18338		
	Atostogų kaupinių šnaudos				
	IŠ VISO:	X	29355	X	29355

Stulpelį Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
- C DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
- D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) ir RVA priedų duomenis.
- E RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
- F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

