



## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

### UAB „Šilutės šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2020-04-20 dieną pasirašytą paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. SPA-20/06 ŠŠT/61 dėl UAB „Šilutės šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos 2020 metų ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Šilutės šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

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

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

##### 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

**Rezultatas: Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.**

Priedas: A10

#### 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 mums pateiktame RAS turto sąrašė ir RVA.

**Rezultatas: Neatitikimų nenumatyta. Bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.**

Priedas: Turtas

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti.

**Rezultatas: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti skirtumų nenustatėme.**

Priedas: A1

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

a) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys nesutampa.**

Skirtumas	-34.112,42	
1		Dotacija 4032 ilgalaikio turto programoje nebuvo išskirta, ji parodyta tik didžiojoje knygoje.

Priedai: A2 ir A9

b) Palyginome per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija (turto vienetų lygmeniu).

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedas: A2

c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinta, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

**Rezultatas: Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.**

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Negalėjome atlikti patikrinimo, nes mums nebuvo pateiktas Tarybos nutarimų (pažymų) sąrašas, Įmonės teigimu VERT savo pažymose nenurodo konkrečių ATL finansuoto turto verčių.

**Rezultatas: – Nustatėme, kad duomenys nesutampa.**

Rodiklis	RAS turto sąrašas	Nutarimai	Skirtumas
ATL lėšomis finansuota turto vertė	985.302	0	985.302
Skirtumas	985.302		
1			ATL finansuota turto vertė VERT nutarimuose neatskleidžiama, t.y. Įmonė teikia VERT pilną informaciją, tačiau VERT nenurodo sumų nutarimuose. Skirtumas detalizuojamas direktoriaus įsakymais.

Priedai: A5 ir A5-1

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinta, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

**Rezultatas: Įmonė nedisponuoja turtu, kuriam atliktas perkainojimas.**

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
 Įmonės kodas 177319474;  
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

**Rezultatas: Gavome sąrašus ir nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedai: A6; A6-1; A6-2

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

**Rezultatas: Netaikoma - Ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas**

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

**Rezultatas: Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.**

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

**Rezultatas: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba). Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.**

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

**Rezultatas: Netaikoma – Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.**

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

**Rezultatas: Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.**

Priedas: 6

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų.

**Rezultatas: Patikrinus RAS turto sąraše nurodytus nusidėvėjimo normatyvus su Įmonės RAS aprašu neatitikimų nenustatyta. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.**

Priedas: Turtas

b) Patikrintas per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT, kuris sukurtas įmonės lėšomis:

Ataskaitiniais metais įmonės lėšomis sukurtas tik 1 turto vnt. atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

**Rezultatas: Perskaičiavus metinį nusidėvėjimą neatitikimų nenustatyta.**

**Priedas: 2.3.2.b**

c) Patikrintas per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkta po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

**Rezultatas: Perskaičiavus metinį ir sukauptą nusidėvėjimą nustatyti neatitikimai ir jų priežastys pateikti lentelėje žemiau.**

Nustatyti skirtumai		Priežastys
2020 m. nusidėvėjimo	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	
43,44	111,46	I2596 Šilumos skaitiklis Qn-6 m3/h QalcoMet E1. Nesuderinta vertė ir kainoje nusidėvėjimas netaikomas
3.888,04	3.888,54	I2196 Ratinis teleskopinis univ.krautuvus. Iki 2019-01-01 paimtas sukauptas nusidėvėjimas 2019-01-01 dienai ir toliau paskaičiuota pritaikant pakeistą nusidėvėjimo laikotarpį (10 m.).
1.666,56	3.950,18	I2531 Volvo FM12. Kadangi anksčiau nebuvo nudėvimas, perskaičiuotas sukauptas nusidėvėjimas nuo įsigijimo dienos iki 2019-12-31, pritaikant nusidėvėjimo laikotarpį (10 m.).

**Priedas: 2.3.2.c**

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

**Rezultatas: Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.**

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

**Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.**

**Priedas: 2.4.1.a**

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą.

**Rezultatas: Netaikoma, nes nėra tokio turto priskyrimo**

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai bei gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys turto priskyrimą

**Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.**

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
Įmonės kodas 177319474;  
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

Priedas: 2.4.1.c

## 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

**Rezultatas: Netaikoma - Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms**

b) Patikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

**Rezultatas: Netaikoma - Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms**

## 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinta, ar:

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

**Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.**

Priedas: 2.4.1.a

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.

**Rezultatas: Netaikoma, nes nėra tokio turto priskyrimo**

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

**Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.**

Priedas: 2.4.1.c

## 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

**Rezultatas: Netaikoma – Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių**

## 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

**Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.**

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT išsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	134.887	1.373	309	Be pastebėjimų

## 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

**Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.**

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
 Įmonės kodas 177319474;  
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

**Rezultatas: Nustatyta, kad duomenys sutampa.**

Priedas: A4

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

**Rezultatas: Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali.**

Priedas: A1

- b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

**Rezultatas: Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis nurodytų RAS aprašo 28 p. nuostatų.**

Priedas: A7

#### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinta, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

**Rezultatas: Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų 22 p.**

Priedas: A1

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

#### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1.118.887	X	1.118.887	0
DU suvestinės G stulpelio suma	1.118.887	1.118.887	X	0

Priedai: A1; 3.1

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

**Rezultatas: Koregavimų atlikta nebuvo**

Priedas: 3.1

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
 Įmonės kodas 177319474;  
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

#### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiame priežastis:**

Skirtumas 1	-706	DK sąskaitose kartu apskaitomas Atostoginių rezervo pokytis, kuris DU žiniaraštyje nėra atskleidžiamas. Atitinkama suma atskiriama nuo DU sąnaudų ir priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms.
Skirtumas 2	5.898	DU žiniaraštyje prie kitų išmokų darbuotojams, įskaitytos ir mirties pašalpos, kurios DK apskaitomos sąskaitoje "63407 Dovanos, pašalpos (mirties) darbuotojams" - 2428 Eur. RVA ši sąskaita priskiriama Kitų personalo sąnaudų pogrupiui, Nepaskirstomų sąnaudų kategorijai. 3470(2020-05-29 Juknaičių katilinės ŠT remontas DU)

Priedai: 3.1; A8

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedai: 3.1; A8

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

**Rezultatas: Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.**

Priedas: 3.1

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- reikėjo patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Kadangi DK patenka suminiai įrašai už visą mėnesį, tai atrankos būdu parinkti 2 įrašai (kalendoriniai mėnesiai) ir patikrinta ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedai: 3.1; A1, 4.2.1.c

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

**Rezultatas: Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.**

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	134.887	56.807	Be pastebėjimų

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedas: 3.1

**5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)**

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3.472.099	3472099,156	3.472.099	0

Priedas: 3.2

b) D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos informaciją.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	3.258.488	3.258.488	0

Priedai: 3.2; A4

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3.472.099	3.472.099	0

Priedas: 3.2

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
 Įmonės kodas 177319474;  
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)



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

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedas: 3.2

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

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Priedas: 3.2

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

**Rezultatas: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose.**

Priedas: 3.2

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	358.450	358.450	0

Priedas: 3.3

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose: Aprašo 41.6 p.: Reprerentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose

**Rezultatas: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.**

Priedas: 3.3

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Patikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašai ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

**Rezultatas: Nenustatėme, kad sąnaudos būtų neteisingai priskirtos (nepriskirtos) nepaskirstomosioms.**

Priedai: 5.3.3; 5

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
Įmonės kodas 177319474;  
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	3.472.099	3.472.099	0

Priedas: 3.4

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	3.258.488	3.258.488	0

Priedas: 3.4

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai.

**Rezultatas: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.**

Priedas: 3.4

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

**Rezultatas: Sąnaudos priskirtos teisingai, įmonės paaiškinimai gauti.**

Priedas: 5.4.2.a

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

**Rezultatas: Sąnaudos priskirtos teisingai, įmonės paaiškinimai gauti.**

Priedas: 5.4.2.b

c) Bendrosios sąnaudos. Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

**Rezultatas: Sąnaudos priskirtos teisingai, įmonės paaiškinimai gauti.**

Priedas: 5.4.2.c

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinom RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 6 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatom.

**Rezultatas: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatom. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.**

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
 Įmonės kodas 177319474;  
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

**Rezultatas: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.**

**Priedas: Nesikliai**

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

**Rezultatas: Nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.**

**Priedai: 3.2; Nesikliai; Turtas**

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:*

*a) Patikrinti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.*

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

**Priedai: 3.2; Nesikliai**

*b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

**Priedas: 3.5**

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

**Rezultatas: Netaikoma – Įmonė neekspluatuoja Kogeneracinių įrenginių**

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

**Rezultatas: Netaikoma – Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)**

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinti ar sąnaudų duomenys RVA 3, 4 prieduose sutampa.

**Rezultatas: Kadangi užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulius ir duomenų tarpusavio ryšius. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.**

---

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
 Įmonės kodas 177319474;  
 PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų
--

Patikrinti ar RVA 5, 6, 7 priedai parengti be matematinių klaidų.

**Rezultatas: Kadangi užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulius ir duomenų tarpusavio ryšius. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.**

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa
---

Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

**Rezultatas: Nustatėme, kad duomenys sutampa.**

**Prie šios ataskaitos pridėdame elektroninėje formoje patikros procedūroms atlikti naudotą esminę informaciją (ataskaitinio laikotarpio RVA ir kita svarbi informacija).**

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

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

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

Auditorius Virginijus Saldukas  
2021.04.28  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000243

**UAB „Audito tikslas“**  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388  
Lietuvininkų g.23, Šilutė, Lietuvos Respublika

---

*Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre. Registro tvarkytojas VĮ Registrų centras.*

UAB "AUDITO TIKSLAS"  
Įmonės kodas 177319474;  
PVM kodas LT773194716

Šilutė, Lietuvininkų 23, LT-99134; Tel. 8-685 59229  
[auditas@auditoriai.lt](mailto:auditas@auditoriai.lt)  
[www.auditoriai.lt](http://www.auditoriai.lt)