



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

(UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 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 „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2022 metus, kurios parengtos 2023-05-28, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 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-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 UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 1.000,00 Eur ir 20 proc. pokyčiai.

- Įmonės paaiškinimai detalizuojantys pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis žr. priedą Nr. TU 9.1.1

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.

b) Patikrinus, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigai RVA 2 priedo sąraše sutampa su BA informacija nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Palyginus ankstesnio periodo RVA 2 priedo duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigai su ataskaitinių metų RVA 2 priedo duomenimis metų pradžiai nustatėme skirtumus.

| Stulpelio pavadinimas | RAS turto sąrašas | | |
|--|-------------------|--------------|-------------|
| | 2021-12-31 | 2022-01-01 | Skirtumas |
| Nesuderinta vertė, Eur | 440.861,45 | 415.325,16 | 25.536,29 |
| Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės) | 4.008.354,31 | 4.033.890,6 | (25.536,29) |
| Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės) | 1.453.054,06 | 1.468.614,97 | (15.560,91) |
| Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės) | 2.555.300,25 | 2.565.275,63 | (9.975,38) |

Įmonės paaiškinimas:

Derinant vandens veiklos investicijas, paaiškėjo kad vandentvarkos turtas kuris buvo įskaičiuotas į paskutinę kainą laikomas suderintu. Dėl šios priežasties pasikeitė kai kurių turto vienetų būseną – iš nesuderinto perkeltas į suderintą vandentvarkos veikloje. Atskiro nutarimo nebuvo.

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

a) Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa. Vartotojų lėšomis įsigyto turto nėra.

b) Patikrinome visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis). Palyginus RAS turto sąraše pateiktą informaciją su BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinus, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacijos

b) Patikrinus per ataskaitinį laikotarpį perkainotą turtą nustatėme, kad BA sistemos ataskaitoje pateikti perkainojimo duomenys sutampa su RVA 2 priedo informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo su Taryba suderinto turto.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Įmonė turi investicinio turto, kuris yra priskiriamas nepaskirstomam turtui.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su RVA 4 priedu nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės RAS apraše nurodytas skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinus RAS turto sąrašą su RAS apraše nurodytais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais rasti skirtumai. Kai kurioms turto grupėms anksčiau buvo taikomi kiti nusidėvėjimo normatyvai, todėl seniau sigytam turtui nusidėvėjimo normatyvai neatitinka dabar patvirtintų RAS apraše. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetams atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RVA 2 priedo duomenimis nenustatėme vieną neatitikimą.

| Inv. Nr. | Metinis nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės) | Perskaičiuotas metinis nusidėvėjimas | Skirtumas |
|------------|--|--------------------------------------|-----------|
| 1000000085 | 1811,4 | 2 144,73 | (333,33) |

Įmonės paaiškinimas:

Įsigijus transporto priemonę nebuvo aišku ar bus gautas ES finansavimas, todėl užpajamuota kaip įsigytas iš nuosavų lėšų, gavus finansavimą lėšos paskirstytos.

c) Netaikoma – atlikti procedūros neįmanoma, kadangi Įmonėje ankstesniais metais ne kartą buvo keisti nusidėvėjimo normatyvai įvairioms turto grupėms.

| |
|--|
| 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas |
|--|

Iš tiesiogiai bei netiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus.

- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.1.

| |
|---|
| 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas |
|---|

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis, neatitikimų nenustatyta.

b) Netaikoma – Įmonė pateikė paskirstymo kriterijų sąrašą, tačiau jų perskaičiuoti nėra galimybės, nes programa skaičiuoja automatiškai pagal nustatytas formules. Negalėjome patikrinti ar jų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

| |
|---|
| 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas |
|---|

a) Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje.

b) Netaikoma – Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskirto turto.

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 |
|---|

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

| |
|--|
| 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas |
|--|

Patikrinę nustatėme, kad nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

| |
|--|
| 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas |
|--|

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytą metinio nusidėvėjimo duomenimis skirtumą nustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

| |
|--|
| 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas |
|--|

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis), nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių šaltinių informacija nėra pakankamai detali.

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį negauta pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa pridėjus 4.267,06 Eur administracijos socialinio draudimo mokesčio sumą.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

b) F stulpeliuose pateikti koregavimai paaiškinti I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis.

Buvo gauti įmonės pagrindimai. Netiesiogiai priskiriamų DU sąnaudų nėra.

- Įmonės pagrindimas dėl pirminio darbuotojų priskyrimo žr. TU 9.4.1 priedą

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad stulpelio D bendra suma atitinka BA informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenimis (2 priedas). Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų nustatytų apribojimų Apraše.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Patikrinome apskaitos įrašus ir nenustatėme, kad sąnaudos turėtų būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.

b) Atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nerasta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 3.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome tiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

b) Netaikoma – Įmonė neturi netiesioginių sąnaudų.

c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 3.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome bendrųjų sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

- Įmonės pirminio sąnaudų priskyrimo pagrindimai žr. priedą Nr. 9.5.1.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų RAS aprašo informacijai.

c) Netaikoma – patikrinimo atlikti negalėjome, nes paskirstymo kriterijai skaičiuojami programoje automatiškai.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateiktamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinus turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Patikrinus RVA 1 priedą ir DSAIS ataskaitą „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nustatėme, kad duomenys sutampa. Patikrinus RVA 12 priedą ir DSAIS ataskaitą „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Netaikoma – procedūra skirta vandentvarkos sektoriui.

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
2023 m. gegužės 31 d.