

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Klaipėdos rajono energija“ įmonės vadovybei,

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, Sutarties NrVP – 2020 RV 01 2021 m. balandžio 19 d., kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Klaipėdos rajono energija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 metų. 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 „Klaipėdos rajono energija“ 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

Neaktualu. Reguluojama veikla pradėta vykdyti nuo 2020 metų kovo mėnesio.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) *Atliktas patikrinimas, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, naudojama reguliuojamoje veikloje. Buvo tikrinama, ar bendra IMNT vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.*

*Priedas: RVA 2 pr
RAS turto sąrašas*

- b) *Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA parengimui*

Rezultatas: nukrypimų nenustatyta, duomenys sutampa

Priedas: Buhalterinis ilgalaikio turto žiniaraštis, Didžioji Knyga, naudota FA parengimui

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

- a) *buvo tikrinama ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuojama dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Taip pat tikrinama ar informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus, finansuotus dotacijomis (subsidijomis), pateikta RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.*

Rezultatas: nukrypimų nenustatyta

- b) *2020 m. dotuojamo (subsidijuojamo) turto neįsigyta*
c) *Patikrinti ar visi 2020 metais įsigytų turto vienetai, finansuojamų vartotojų lėšomis, RAS turto sąraše sutampa su DK duomenimis.*

Rezultatas: nukrypimų nenustatyta

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainoto turto nėra

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto nėra

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas nebuvo didinamas akcininkų turtiniais įnašais

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Mes atlikome RAS sąrašo peržiūrą pagal turto priskirtas turto grupes ir pogrupius. Įmonė pateikė informaciją, viskas buvo patikrinta.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.

Palyginome pagal įmonės apskaitos politiką. Naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Apraše. Taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos. Turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Rezultatas: Nukrypimų nenustatyta

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

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

Atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimai visiems turto vienetams. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis

Rezultatas: Nukrypimų nenustatyta

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a-b) Patikrinti visi tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto vienetai, taip pat paprašyta paaiškinti turto priskyrimo kriterijus. Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta

c.) Buvo atrinkti turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Rezultatas: Turto paskyrimo palaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Įmonėje kiekvienas ilgalaikis turtas yra priskiriamas reguliuojamam verslo vienetui arba į netiesioginę, administracinę ar kitą nereguliuojamą veiklą.

b) Patikrinta, ar visos naudojamo turto paskyrimo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas

Rezultatas: Naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems turto vienetams patikrinta, ar:

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

Rezultatas: Neatitikimų nenustatyta.

- 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: nukrypimų nenustatyta. *Netiesioginėms paslaugoms priskirto turto vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos RAS paskirstomos proporcingai reguliuojamos veiklos IMT vertėms ir nusidėvėjimo sąnaudoms.*

- c) *Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Patikrinus nustatyta, kad atrinkti turto vienetai atitinkamoms paslaugoms paskirstyti pagal RAS aprašo nuostatas.*

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto nereguliuojamai veiklai analizę pagal įmonės pateiktas ataskaitas. Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p. p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome ar sutampa bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose.

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais, DK ataskaita

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome turto nuomos pajamų sumą RVA su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais DK ataskaita.

Reguliuojamos veiklos turtas nenuomojamas.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą su buhalterinės apskaitos informacija, o stulpelio G sumą – su RVA duomenimis.

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.1 (pr.6)

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.1 (pr.6)

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU, patikrintas 1 (nes priskirtas 1) ir patikrinta ar DU sąnaudų suma sutampa su DU suvestinėje su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.1 (pr.6)

b.) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atrinktu 2 vienetai ir patikrinta, ar DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.1 (pr.6)

c.) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų vienetų atrinkti 2 vienetai ir patikrinta, ar DU sąnaudų suma sutampa su DU suvestinėje su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.1 (pr.6)

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto nereguliuojamai veiklai, analizę

Nenustatėme kitos reguliuojamos ar nereguliuojamos veiklos paslaugų, kuriose priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų

Rezultatas: pastabų nėra

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.1 (pr.6)

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Tikrinome, ar įmonėje užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

b) Tikrinome, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis

Rezultatas : duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.2 (pr.6)

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: TU 6.2 stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) – su RVA informacija

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.2 (pr.6)

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsaja su RAS aprašu

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.2 (pr.6)

- c) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija sutampa su DK duomenimis

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.2 (pr.6)

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome įmonės užpildytos TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA duomenimis.

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.3 (pr.6)

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Netaikoma

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos procedūros:

- a) Gautos visų DK sąskaitų suvestinės
- b) Patikrintos ir sulygintos sumos 6.3 priedo C stulpelyje

Rezultatas: Nepriskirtų įrašų nenustatyta. Tolimesnės procedūros neatliekamos

Priedas: TU 6.3 (pr.6)

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: TU 6.4 priedo stulpelio F sumą su RVA informacija
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą – su BA informacija

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.4 (pr.6)

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Tiesioginės sąnaudos. Priskirta tik 1 darbuotojo DU priskaitymas, sutikrintas su DK įrašais.

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.4 (pr.6)

b) *Netiesioginės sąnaudos. Priskirta nusidėvėjimo ir DU priskaitymai. Patikrinti visi įrašai su DK.*

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta

Priedas: TU-6.4 (pr.6)

c) *Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų,*

Rezultatas: duomenys sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Priedas: TU-6.4 (pr.6)

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) *Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus atitikimą Aprašo nuostatomis*
Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindinys prižastinių sąnaudų formavimosi ryšį.

Rezultatas: pastabų nėra

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

Rezultatas: pastabų nėra

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

Rezultatas: pastabų nėra

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) *Tikrinta Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis: A dalies duomenis prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.*

Rezultatas: pastabų nėra

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

Rezultatas: duomenys sutampa, pastabų nėra (RVA 3,4 pr)

Priedas: TU 6.5 (pr. 6)

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 5,6,7 prieduose

Rezultatas: duomenys 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 turto duomenis RVA 3,4 prieduose

Rezultatas: duomenys sutampa, skirtumų nenustatyta

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome turto duomenis RVA 5,6,7 prieduose

Rezultatas: duomenys sutampa, skirtumų nenustatyta, parengta be matematinių klaidų

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Įmonė patvirtino, kad duomenys metiniame reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinyje, kurie buvo pateikti mums, identišškai perkelti į DSAIS ataskaitą.

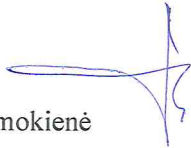
Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis)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

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.

Vida Stalmokienė
direktorė



2021 05 14

UAB „Žemaitijos auditas“
Danės g. 21 Klaipėda
Audito įmonės pažymėjimo Nrc001216

Regina Laučytė
Licencijuota auditorė
auditoriaus licencija nr.000147
2021 05 14

