Kvalifikuotas elektroninis parašas
KRISTINA ČECHOVIČ
2026-05-05 14:53:26 GMT+3
Paskirtis: Parašas

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Druskininkų butų ūkis“ (toliau – Įmonė) 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 Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2025 metus teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

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

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

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

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

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Šilumos gamybos paslaugos lygmeniu palyginome Įmonės ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas su praėjusio periodo duomenimis. Rastiems reikšmingiems pokyčiams (>20%) gavome Įmonės pagrindimus, detalizuojančius tokių pokyčių priežastis.

Eil. Nr.	Sąnaudų grupės	2024 metai, sąnaudos eur	2025 metai, sąnaudos eur	Skirtumas procentais	Įmonės paaiškinimai
1	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaud	73089	96794	32,43	
2	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	400	555	38,75	
3	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiem objektams	5450	3465	-36,42	
4	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	2688	6451	139,99	buvo KV skaitiklių keitimas
5	Nuotolinis duomenų nuskatymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	1996	2602	30,36	
6	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	498	753	51,20	
7	Transporto priemonių kuro sąnaudos	769	517	-32,77	
8	Kito einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (vandens skaitiklių parodymų)	1800	2874	59,67	
9	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	227	98	-56,83	sumažėjo pelno mokestis
10	Ryšių paslaugos	173	0	-100,00	
11	Turtos draudimo sąnaudos	109	614	463,30	socialinių būstų draudimas
12	Audito (kito) sąnaudos	6	3	-50,00	

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 bendras IMNT įsigijimo, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai tarp RAS turto sąrašo ir RVA.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:	582761	582761	0
Įsigijimo savikainos dalis iš ūkio subjekto lėšų	582761	582761	0
Nesuderinta turto vertė	582761	582761	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje priskirti: Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	582761	582761	0
Turto reguliavimo apskaitoje priskirti: Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	519013	519013	0
Turto reguliavimo apskaitoje priskirti: Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	63748	63748	0

Skirtumų nenustatyta.

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

Skirtumų nenustatyta.

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

a) b) c) Patikrinome, ar RAS turto sąraše 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 sąraše yra turto, kurio finansavimo šaltinis yra ATL lėšos.

Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2[1]. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Patikrinimo metu nei norminiuose aktuose, nei Įmonės apskaitoje neaptikta duomenų apie papildomą dedamąją.

Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2[2]. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Patikrinimo metu neaptikta nei dokumentų, nei apskaitos įrašų apie tokius bandomuosius projektus.

Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2[3]. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Neaptikta nei sutarčių, nei finansinių įrašų ar apskaitos duomenų apie nepriklausomų/atliekinės šilumos gamintojų finansuotą turtą.

Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) b) Patikrinome, ar RAS turto sąraše 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

Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra nesuderintų turto vnt.

Skirtumų nenustatyta.

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.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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 (amortizacijos) 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 parskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome su RAS turto sąrašo duomenimis.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nudėvejimo (eksploat.) laikotarpis
1260|spa8	CANON i-Sensys MF3010	2025-04-01	6
1260|kom118	Nešiojamas kompiuteris DELL Vostro 3530	2025-04-01	6
1260|ske4	Dokumentų skaitytuvas Avision AD345GWN	2025-05-01	6
1260|ske5	Dokumentų skaitytuvas Avision AD345GWN	2025-12-01	6
1260|dul71	Siurblys Dyson V18 Detect Absolute	2025-05-01	3

Skirtumų nenustatyta.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nėra.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš RAS sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome tiesiogiai paslaugoms priskiriamus turto vienetus ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus.

b) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad tokių turto vienetų Įmonė neturi.

c) Iš RAS turto sąrašo atrinkome visus bendram veiklos palaikymui naudojamo turto vienetus, ir gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šį priskyrimą.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pogrupis
1260|ske4	Dokumentų skaitytuvas Avision AD345GWN	Tiesiogiai
1260|spa7	MF2 spausdintuvas-daugiafunkcinis įrenginys	Tiesiogiai
1260/kom117	Nešiojamas kompiuteris HP EliteBook 855 G8	Tiesiogiai
1260|kom101	Nešiojamas kompiuteris HP Probook 450 G5	Tiesiogiai
1220|ren207	A/m Renault TRAFIC Panel Van Pack Clim	Tiesiogiai
1260| vok1	Vokavimo aparatas Neopost AS-350 (20 %)	Bendram veiklos palaikymui
1260Įkas01	Kasos apratas KKA GAMA su FS FP-2000 (20%)	Bendram veiklos palaikymui
1220|renark	Renault ARKANA	Bendram veiklos palaikymui
1260|kom100	Nešiojamas komp.Lenovo Y70-70 ir įranga	Bendram veiklos palaikymui
1230/elektr	Saulės fotovoltinės elektrinės įranga	Bendram veiklos palaikymui

Skirtumų nenustatyta

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Skirtumų nenustatyta

b) Gavome Įmonės turto paskirstymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, kriterijų reikšmės, nurodytos kriterijų sąraše, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Skirtumų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar RAS turto sąraše 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 (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome RAS turto sąraše 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

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas	
Reguliuojamos veiklos pajamos	323424	323424	0	
Kitos pajamos	1237694	1237694	0	

Skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)-b) Sutikrinome bendrą pajamų sumą RVA su DK sąskaitomis.

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Karšio vandens tiekimas	323424	323424	0

Skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma. Vadovybės teigimu, per ataskaitinį laikotarpį Įmonė negavo pajamų už šilumos gamybos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės pateikto 3.1 Techninės užduoties priedo duomenis su Reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedu bei buhalterinės apskaitos informacija.

TU priedo stulpelio E suma	BA	Skirtumas
813800,94	813800,94	0

TU priedo stulpelio G suma	BA	Skirtumas
813800,94	813800,94	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 (TU3.1.pr.) suvestinės stulpelio E suma	DU žiniaraščio suma	Skirtumas	Įmonės komentaras	Galutinis nepaaiškintas skirtumas
813800,94	813800,94	0	-	0

Skirtumų nenustatyta.

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 atsiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus.

b) Iš netesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 2 DU vienetus.

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

Eil.nr.	Pareigybė	Sąnaudų suma, tūkst. eur	Pagrindimas
	TIESIOGINĖ	**63**	
1	Vyr. inžinierius	38,7	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginiai veiklai ir darbuo atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2	Meistras	24,3	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginiai veiklai ir darbuo atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
	NETESIOGINĖ	**32,7**	
1	Kasininkė	12	Darbuotoja priskiriamas netesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su įmokų už komunalines paslaugas surinkimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
2	Sąskaitininkė	20,7	Darbuotoja priskiriamas netesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų išrašymu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
	BENDROSIOS SĄNAUDOS	**137,6**	
1	Administratorė	20,1	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose

2	Vadybininkas	9,9	Darbuotojas priskiriama administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su klientų aptarnavimu, sutarčių rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
3	Direktorė	51,5	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis, ji užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Organizuoja Įmonės veiklą iškeltiems tikslams pasiekti, uždaviniams įgyvendinti ir nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja Įmonės darbuotojams, tvirtina įmonės dokumentus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
4	Vyr.buhalterė	32,2	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su buhalterijos darbuotojų darbo kontrole ir numatytos pareiginiuose nuostatuose
5	Apskaitininkė operatorė	23,9	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų už komunalines paslaugas rengimu ir numatytos pareiginiuose nuostatuose

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

a)-b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto 3.2 techninės užduoties priedo duomenys atitinka reguliuojamosios veiklos ataskaitų skaičius bei buhalterinės apskaitos informaciją.

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1547854	1547854	0

Skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome:

a) ar 3.2 techninės užduoties priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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.

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.	Saskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2502_000359	6009 (v)	2025-02-28	Vandens sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2504_000416	6009 (v)	2025-04-30	Vandens sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2509_000435	6009 (v)	2025-09-30	Vandens sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2502_000362	6009 (š)	2025-02-28	Šilumos sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2506_000409	6009 (š)	2025-06-30	Šilumos sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2511_000428	6009 (š)	2025-11-30	Šilumos sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2503_000508	6004	2025-03-31	Medžiagų sanaudų priskaitymas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2505_000510	6004	2025-05-31	Medžiagų sanaudų priskaitymas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2508_000509	6004	2025-08-31	Medžiagų sanaudų priskaitymas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai
2512_000549	6004	2025-12-31	Medžiagų sanaudų priskaitymas. Kadangi šios sanaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sanaudų kategorijai

B) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų netiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti.

DK įrašo nr.	Saskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2501_000377	6116	2025-01-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2504_000507	6116	2025-04-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2506_000474	6116	2025-06-30	Darbo užmokesčio priskaitymas kasininkei. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2509_000450	6116	2025-09-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2505_000417	6113	2025-05-31	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2511_000343	6116	2025-11-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2510_000427	6113	2025-10-30	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2502_000328	61190 (kanc)	2025-02-28	Kanceliarinių sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2505_000372	61190 (kanc)	2025-05-31	Kanceliarinių sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2509_000178	61190 (kanc)	2025-09-30	Kanceliarinių sanaudų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai

C) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų bendrųjų sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti.

DK įrašo nr.	Saskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2502_000256	6100	2025-02-08	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2506_000483	6115	2025-06-30	Programinės įrangos amortizacija. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2504_000298	6100	2025-04-03	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2506_000302	6100	2025-06-19	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2505_000513	6006	2025-05-31	Kuro nurašymas pagal akta. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2511_000532	6006	2025-11-30	Kuro nurašymas pagal akta. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2509_000337	6100	2025-09-25	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2512_000081	6100	2025-12-08	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2509_000556	6115	2025-09-30	Komp. ir org. technikos nusidėvėjimas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.
2509_000380	61190 (ryš)	2025-09-30	Ryšio paslaugų priskaitymas. Kadangi šios sanaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sanaudų kategorijai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinome:

a) Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.

b) Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.

c) Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome:

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

Be pastebėjimų.

b) Ar 3.5 TU priedo B dalies duomenys atitinka prie reguliuojamos veiklos ataskaitų informaciją. Tikrindami atsižvelgėme į techninės užduoties priedo F stulpelyje esenčias sumas, ir palyginome 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	6626	33212	0
Nereguliojamos veiklos verslo vienetas	33212		
3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU priedo E stulpelio suma:	RVA 11 priedas	Skirtumas
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	284140	284140	0

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 2025 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

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.

UAB „Audito formulė“
Konstitucijos pr. 23, Vilnius
Pažymėjimo Nr. 000558

Auditorė Kristina Čechovič
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000042

2026 m. balandžio 30 d.

