



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

(UAB „Utenos komunalininkas“ 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 „Utenos komunalininkas“ Įmonės 2024 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose, pateiktose 2025-04-15 dieną, teikiama duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Utenos komunalininkas“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Utenos komunalininkas“ Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Utenos komunalininkas“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Utenos komunalininkas“ 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 UAB „Utenos komunalininkas“ 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-ąjį 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 „Utenos komunalininkas“ 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 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) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

- Įmonės RAS turto sąrašas žr. priedą TU 9.2.1

b) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija. Neatitikimas atsiranda dėl to, kad RAS turto sąraše turtas, skirtas įstatinio kapitalo didinimui įvertintas įsigijimo savikaina, o buhalterinėje apskaitoje tas pats turtas apskaitomas rinkos verte.

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	10 359 423,57	10 427 662,54	-68 238,97

*Sumos pateikiamos tūkst. Eur

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (įsigijimo vertė, sukauptas nusidėvėjimas ir likutinė IMNT vertė) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis suminėmis turto grupių vertėmis neatitikimų nustatyta.

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

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis).

c) Netaikoma - Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu neįsigijo IMNT 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

Netaikoma - Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto.

- Įmonės patvirtinimas dėl nenaudojamo turto žr. priedą TU 9.2.2

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba nebuvo derintas.

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

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome RAS turto sąrašą nurodytus nusidėvėjimo normatyvus su RAS apraše nurodytais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais, skirtumų nenustatėme.

b) Netaikoma – RAS turto sąraše nėra turto, kuris būtų įsigytas per ataskaitinį laikotarpį.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetams atlikus metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis, neatitikimų nenustatėme.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Iš tiesiogiai paslaugoms paskirstomo naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vienetui bei gavome Įmonės pagrindimus. Netiesiogiai ir bendrai paskirstomo turto Įmonė neturi. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto turtas RAS turto sąraše pateikiamas suminėmis sumomis, todėl atrankos padaryti neįmanoma.

- Įmonės pirminio turto paskirties pagrindimai žr. priedą Nr. 9.2.3

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Netaikoma – visas turtas paskirstomas tiesiogiai.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto nėra.
- c) Bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto nėra.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma – pagal techninę užduotį vandentvarkos sektoriui procedūra neatliekama.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikus patikrinimą, neradome 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 RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nustatėme skirtumų. Nereguliuojamos veiklos turto metinio nusidėvėjimo suma RAS turto sąraše 218 181 Eur, o RVA 4 priede nurodyta 217,42 tūkst. Eur. Įmonės teigimu skirtumas susidaro:

-1.364 – dėl įstatinio kapitalo didinimo pradinės vertės (nuo likutinės vertės RVA),

+597 – Dėl skirtingų nusidėvėjimo laikotarpių taikomų RVA ir įmonės apskaitoje (nuotekų valymo įrenginių).

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 pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Tiesiogiai su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu pajamų paslaugų ir sistemų lygmeniu suvesti negalėjome. Įmonės pateikė papildomus paaiškinimus dėl pajamų paskirstymo. Pastabų nėra.

c) Netaikoma – Įmonė vykdo vieną reguliuojamą veiklą.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi pajamų už reguliuojamos 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 nesutampa.

	DU suvestinė	BA	Skirtumas
E stulpelio suma	2 309,26	2 293,78	15,48

Įmonės paaiškinimai:

33,28	Dotacijos
-17,80	Atostogų kaupiniai

- Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė žr. TU 6.1 priedą.

b) Netaikoma – Įmonė neatliko jokių koregavimų, todėl paaiškinimai neteikti.

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, netiesiogiai priskiriamus DU vienetus, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Buvo gauti įmonės pagrindimai.

- Įmonės pagrindimas dėl pirminio darbuotojų priskyrimo žr. TU 6.1 priedo D stulpelį

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikus patikrinimą, neradome kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta 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 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA informacija.

- Sąnaudų grupavimo suvestinė žr. TU 6.2 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) Netaikoma – Įmonės RAS apraše nėra nurodytos sąnaudų grupės ir pogrupiams priskiriamos DK sąsajos, todėl negalime patvirtinti, kad Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo B ir C stulpelių sąsajos atitinka RAS aprašo duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-I stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.

- Neapskaitomų sąnaudų suvestinė žr. TU 6.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus nustatėme, kad nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Patikrinome apskaitos įrašus, atsirinkome individualiai reikšmingus apskaitos įrašus iš kiekvieno sąnaudų pogrupio ir gavome Įmonės pagrindimus kodėl nurodytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosiosioms.

b) Atsitiktine tvarka atsirinkome 5 apskaitos įrašus iš kiekvieno sąnaudų pogrupio ir gavome Įmonės pagrindimus kodėl nurodytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosiosioms.

- Įmonės pagrindimai žr. priedą TU 9.5.1

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma nesutampa su RVA. TU 6.4 F stulpelio suma 5 074,97 tūkst. Eur, o RVA 4 priedo „A.B.“ eilutės ir RVA 3 (III. dalies) priedo suma viso 5 075,43 tūkst. Eur, skirtumas 0,46 tūkst. Eur.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

- Pirminio priskyrimo suvestinė žr. TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. 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) Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome netiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.

c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. 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. TU 9.5.2

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatoms.

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatoms.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

- Paskirstymo kriterijus žr. TU 6.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – vandentvarkos įmonei procedūra neatliekama.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – vandentvarkos įmonei procedūra neatliekama.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- a) Netaikoma – vandentvarkos įmonei procedūra neatliekama.*
- b) Procedūros buvo atliekamos tiesiogiai DSAIS formose, nes RVA formos nebuvo pateiktos.*

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
2025 m. birželio 2 d.