

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Rietavo komunalinis ūkis" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2019 m. lapkričio 26 d. sutarties Nr. VP-19/11/26-1 pagrindu, sudarytos tarp Uždarnosios akcinės bendrovės „Rietavo komunalinis ūkis“ ir Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“, kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės „Rietavo komunalinis ūkis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų (2020.04.23). 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 Uždarnosios akcinės bendrovės „Rietavo komunalinis ūkis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų sąlygų 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]:

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio pajamų ir sąnaudų grupėmis. Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikros metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje, patikrinimas. Buvo tikrinama, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su Reguluojamos veiklos ataskaitose pateikta informacija. Taip pat buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus nustatėme, kad Reguluojamos veiklos ataskaitoje pateikta informacija sutampa su RAS turto sąraše bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo verte, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina. Patikrinus reguliuojamoje veikloje naudojamo turto įsigijimo savikainą su buhalterinėje apskaitoje nurodyta turto įsigijimo savikaina, skirtumų nenustatyta. Ataskaitinio laikotarpio įmonės pateiktame RAS turto sąraše nėra turto vienetų, kurių nebūtų finansinės atskaitomybės sudarymui naudojamo buhalterinės apskaitos turto sąraše.

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

Buvo tikrinama, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Taip pat buvo tikrinama, ar informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetų, finansuotus dotacijomis (subsidijomis), pateikta RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Patikrinus nustatyta, kad RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), ir informacija apie per ataskaitinius metus įsigyto turto vienetų sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Patikrinus nustatyta, kad vartotojų lėšomis įsigyto turto įmonė neturi.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi perkainoto turto ir ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atsirinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetai bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Patikrinus nustatyta, kad įmonė turi perkainoto turto ir bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Patikrinus nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo perkainotas tik vienas turto vienetas. Palyginus šio turto vieneto duomenis su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatyta, kad duomenys sutampa.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Tikrinta, ar visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka ir iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Patikrinus nustatyta, kad per ataskaitinį periodą buvo vienas turto vienetas, kurio vertė darytas akcininkų įnašas (didintas įstatinis kapitalas). Neatitikimų nemustatyta.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentus atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Tikrinta, ar RAS turto sąraše nurodyti visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys vienetai ir 5 atsitiktine tvarka pasirinkti turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Taip pat patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys vienetai ir 5 atsitiktine tvarka pasirinkti turto vienetai. Atrinktiems vienetams atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumai nenustatyti.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetui) kiekvienoje sistemoje ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą. Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui bei paprašyta paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą. Taip pat buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamam turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Netiesioginėms paslaugoms priskirto turto įmonė neturime, turtas tiesiogiai priskiriamas atitinkamoms veikloms.

Paaiškinimai pridedami.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Netaikoma.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- 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.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Patikrinus nustatyta, kad atrinkti turto vienetai atitinkamoms paslaugoms paskirstyti pagal RAS aprašo nuostatas. Skirtumai nenustatyti.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

Tikrinimo metu tokie atvejai nebuvo nustatyti.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąraše nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Skirtumai nenustatyti

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Bendra pajamų suma šiose ataskaitose sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA sutampa su didžiąja knyga.

Patikrinus nustatyta, kad bendra pajamų suma, parodytą RVA, nesutampa su didžiąja knyga. Įmonė pateikė paaiškinimus detalizuojančius skirtumo susiformavimo priežastis: tiek gyventojų, tiek įmonių šalto vandens ir karšto vandens paruošimui nuotekos buvo pridėtos prie šalto vandens pajamų, o faktiškai šios pajamos turi būti prie nuotekų pajamų, bendroje sumoje pajamos nesikeičia, tik tarp sąskaitų yra skirtumas – 6921,07 Eur.

Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinus nustatyta, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2 skyriaus nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma.

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU priedo 6. 1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad šie duomenys atitinka.

Paaiškinimas dėl koregavimų pridedamas.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad šie duomenys nesutampa. Įmonė pateikė paaiškinimus dėl susidariusio skirtumo (5.700,75 Eur – nepanaudotų atostogų kaupiniai).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atliekant DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą atsitiktine tvarka buvo atrinkta:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinta, ar DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gauti įmonės paaiškinimai (pridedama), pagrindžiantys pirminį paskirstymą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų 5 DU vienetai ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Netaikoma.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gauti Įmonės paaiškinimai (pridedama), pagrindžiantys jų paskirstymą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Patikrinus tokių atvejų nemustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Skirtumai nemustatyti.

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Sutampa.

Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Atitinka.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atitinka.

Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Atitinka.

Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Atitinka.

Reikšmingų koregavimų nebuvo.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Sutampa.

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 šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimai nemustatyti.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašai ir patikrinta, ar sąnaudų neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Neatitikimai nemustatyti.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Atitinka.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atitinka.

c) Visiems reikšmingiems koregavimams pateikti įmonės paaiškinimai.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudų. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudų. Trims pasirinktiems sąnaudų centrams gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Netiesioginių sąnaudų nėra.

c) Bendrosios sąnaudų. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Netaikoma.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

A dalies duomenys atitinka Sistemos aprašo 28 punkto ir 53 punkto bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Atitinka.

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

Tikrinta, ar turto duomenys skirtingose RVA prieduose sutampa.

Sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtingose RVA prieduose sutampa.

Sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

RVA matematinių klaidų nemustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

Tikrinta RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“, RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio 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.

Pridedame:

Uždarnosios akcinės bendrovės "Rietavo komunalinis ūkis" reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais,

Uždarnosios akcinės bendrovės "Rietavo komunalinis ūkis" paaiškinimus,

Uždarnosios akcinės bendrovės "Rietavo komunalinis ūkis" RAS aprašas.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Ukmergės g. 222, Vilnius

Auditorė

Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

2020 m. gegužės 27 d.

