

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB Vilniaus kogeneracinės jėgainės (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, parengtose už 2024 m. laikotarpį, 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-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „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 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 Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atliktą palyginimą su Įmonės paaiškinimais pridedame priede prie šios ataskaitos.

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

b) RVA 2 priedo laikotarpio pabaigos IMNT savikaina nurodyta 419 718 507,25 Eur verte.

Tai sutampa su Įmonės BA ilgalaikio turto sąrašu bei Įmonės DK 11*-15* klasės sąskaitų likučiais.

c) Palyginome 2023 m. pabaigos ir 2024 m. pradžios RVA 2 priedo duomenis bendromis sumomis. Nustatėme, jog duomenys sutampa.

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

a)-b) Pagal RVA 2 priedo informaciją filtravimo pagalba išrinkome visą turta, kurio savikaina dalinai ar pilnai nurodyta kaip finansuota ES SF lėšomis, dotacijomis ar vartotojų lėšomis. Pastebime, jog iš šių finansavimo kategorijų, nurodomos tik turto vertės, finansuotos ES SF, tokio turto savikaina sudaro 138 069 341,97 Eur. Ši suma sutampa su BA ilgalaikio turto sąrašu, kuriame savikaina išskirta į ES ir nuosavas lėšas. Lyginant turto vieneto lygmeniu, buvo nustatyti 2 skirtumai. Įmonės paaiškinimu, pildant 2 priedą rankiniu būdu, padaryta klaida ir 2024 m. įsigijimo savikainos pokytis neteisingai nurodytas ne prie tų turto vienetų. Klaida ištaisyta, pateiktas atnaujintas RVA 2 priedas.

Kitų pastabų neturime.

c) Netaikoma - tokių įsigijimų 2024 m. nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - RVA 2 priede nėra nurodyta turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) - b) Procedūros netaikomos.

Įmonė turto nėra perkainojusi.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitinį laikotarpį buvo atliktas ankstesnio laikotarpio VERT derintų investicijų koregavimas, 2024 m. birželio 26 d. Nutarimas Nr. O3E-914. Šiuo nutarimu pakeistas 2023 m. sausio 27 d. nutarimas O3E-86, papildant suderintų investicijų sumą: "Derinti Bendrovės 74 545 010 Eur vertės investicijas, priskirtas komunalinių atliekų deginimo veiklai.". Prie to paties 2024-06-26 nutarimo pridedama pažyma "DĖL UAB VILNIAUS KOGENERACINĖS JĖGAINĖS INVESTICIJŲ DERINIMO" (pilną nutarimo ir pažymos tekstą žr. <https://www.vert.lt/SiteAssets/posedziai/2024-06-25/Vkj%20investicij%C5%B3%20derinimas.pdf>), kurioje nurodoma bendra 146 500 580 Eur vertė, t.t. 2023-01-27 suderinta 21 207 055 Eur šilumos gamybos investicijų vertė bei 74 545 010 Eur komunalinių atliekų deginimo veiklos investicijų vertė. Pastebime, jog atskiro nutarimo suderinti pažymoje nurodytų "Kitų atliekų deginimo veiklai priskiriama turto vertė, įvertinus Įkainio metodikos 36.2 papunkčio apribojimą" 13 355 338 Eur ir "Elektros energijos gamybos veiklai priskiriama turto vertė (1 eilutė – 2 eilutė – 4 eilutė – 5 eilutė)" 37 393 177 Eur nėra. Įmonės teigimu, tai yra nereguliuojamos veiklos turtas, kurio VERT nederina.

Pagal RVA 2 priedo duomenis, laikotarpio pabaigoje "Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)", stulpelis (AS), yra 146 500 580 Eur, ir atitinką bendrą vertę, nurodytą aukščiau minėtoje pažymoje.

Taip pat pastebime, jog nutarimuose ir minėtoje VERT pažymoje investicijos pateikiamos bendromis vertėmis, neišskaidant pagal atskirus turto vienetus.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - įstatinis kapitalas akcininkų turtiniu įnašu per ataskaitinį laikotarpį nedidintas.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodyto turto.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Nusidėvėjimo normatyvai nurodyti Įmonės RAS aprašo 2-ajame priede.

Išskyrus turto grupių, pažymėtų žemiau, nusidėvėjimo normatyvus, RAS apraše nurodyti nusidėvėjimo normatyvai atitiko Šilumos ir/ar Atliekų tvarkymo Aprašuose nurodytus normatyvus ir nuostatas.

Turto grupei "kiti pastatai (nurodyti)" taikomi 22-40 m. normatyvai; grupei "kitos mašinos ir įranga (nurodyti)" taikomi 5-30 m. normatyvai; grupei "kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)" taikomi 3-30 m. normatyvai. Šie normatyvai nėra numatyti Apraše, atskirai su VERT derinti nebuvo.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Įmonės RAS aprašo 2-ajame priede nurodytos turto nusidėvėjimo kategorijos nesutampa su RVA 2 priede nurodytomis kategorijomis, pavyzdžiui RAS apraše "standartinė programinė įranga" yra nurodyta Nr. I.1., tačiau, RVA 2 priede "Programinė įranga" nurodyta Nr. I.4.

Taip pat, Įmonė RVA 2 priede dalį turto yra priskyrusi prie netinkamų kategorijų: metaliniai dūmtraukiai priskirti mūrinių dūmtraukių kategorijai; kuro svėrimo svarstyklės priskirtos kitų įrenginių ir įrangos kategorijai; džiovinimo spintos priskirtos kitų įrenginių ir įrangos kategorijai; atsarginės dalys priskirtos baldų, spec. drabužių kilimų ir užuolaidų ir pan. turto kategorijai.

Palyginus nusidėvėjimo normas tarp turto grupių RVA 2 priede ir RAS apraše, nustatytas tik vienas neatitikimas "spec. programinė įranga" kategorijoje, kuriai pagal RAS aprašą taikoma 4-15 m. nusidėvėjimo norma, tačiau turto vienetai, inv. nr. 1400002, pritaikyta 3 m. norma. Pastebime, jog šis turto vienetas nėra suderintas, jam nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Įmonės teigimu, klaida bus pataisyta 2025 m. RVA 2 priede.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas turtas nebuvo suderintas, Įmonė nusidėvėjimo neskaičiuoja.

c) Pagal RVA 2 priede pateiktą informaciją, nusidėvėjimo sumų apskaičiuoti galimybės nėra. Įmonė leidžiamos priskirti turto vertės nusidėvėjimą įvertina nesistemiškai būdu atskirame ilgalaikio turto darbiname dokumente. Šio įvertinimo eiga yra:

i. Kiekvienam turto vienetai nustatoma to turto vieneto savikainos dalis, finansuota iš ūkio subjekto lėšų, paskirstyta tarp veiklų (šiluma, elektra, atliekos ir atliekos-nereguliuojama).

ii. Šioms savikainos dalims paliekamos žymos, kada jos buvo suderintos. Jeigu suderinimas atliktas 2024 m., skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal mėnesių skaičių iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos nuo kito mėnesio, einančio po suderinimo, pradžios. Jeigu suderinimas atliktas anksčiau - nusidėvėjimas įvertinamas visiems 12-ai mėnesių.

Mes peržiūrėjome šį procesą ir pastabų dėl jo neturime. Atskirai ties atitinkamomis užduotimis pasisakome dėl per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto vertės.

Sukaupto nusidėvėjimo perskaičiuoti galimybės pagal turimus duomenis nėra. Tačiau, kadangi nusidėvėjimas skaičiuojamas tik nuo 2023 m., mes gavome ir peržiūrėjome 2023 m. ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimus. Pastebime, jog 2023 m. nusidėvėjimas RVA 2 priede buvo vertinamas tik savomis lėšomis (Ūkio subjekto) finansuoto turto daliai. Tačiau per 2024 m. RVA 2 priede buvo atlikti koregavimai, dėl kurių laikotarpio pabaigos sukauptas nusidėvėjimas ir likutinės vertės atitinka bendrą ilgalaikio turto vertę ir nusidėvėjimą (t.y., Ūkio subjekto ir ES lėšomis).

Nuo ankstesnių laikotarpių eksploatuojamo turto, kuris pažymėtas kaip nesuderintas, nusidėvėjimo Įmonė neskaičiuoja.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Procedūra laikoma neaktualia, nes vienintėlis tiesiogiai priskiriamas ilgalaikis turtas yra atsarginės dalys, kurių nusidėvėjimo laikotarpis nustatytas 2 m., ir kurios priskirtos Nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, Elektros energijos gamybos paslaugai. Kito tiesiogiai priskirto turto Įmonė nenurodo.

b) Procedūra laikoma neaktualia, nes visas Įmonės turtas, išskyrus tą, apie kurį pasisakome šios užduoties a) dalyje, yra pažymėtas kaip netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas. Įmonė turto atskiriems kaštų centrams (ar kitiems sąnaudų kaupimo objektams) turto nepriskiria - t.y., visas turtas yra priskirtas bendro pobūdžio netiesiogiai skirstomo turto grupei.

c) Procedūra laikoma neaktualia, nes Įmonė RVA 2 priede nenurodo turto, kuris būtų naudojamas bendram veiklos palaikymui

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Procedūra laikoma neaktualia, nes Įmonė Įmonė kriterijų skirstymui nenaudoja, o paskirstymas paslaugoms atliekamas derinimo su VERT procesu.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Žr. pastabą prie 2.5.1. užduoties - skirstymas kriterijų pagrindu neatliekamas.

Mes alternatyviai siekėme patikrinti turto priskyrimo paslaugoms proporcijas sugretindami VERT teiktos ataskaitos duomenis su RVA 2 priedu. Atlikus tokią procedūrą buvo nustatyta skirtumų - atliktas palyginimas ir Įmonės paaiškinimai pateikiami prieduose prie šios ataskaitos.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra laikoma neaktualia, nes visas turtas ir jo paskirstymas paslaugoms yra detalai derinamas su VERT. Įmonė atskirai turto paslaugoms tiesiogiai, netiesiogiai ar bendrai neskirsto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Peržiūrėjus RVA 1 priedą, teikiame šias pastabas:

- i. Komunalinių atliekų deginimo paslaugai priskirta 5 018 625 Eur pajamų ir 72 886 789 Eur reguliuojamos veiklos turto;
- ii. Elektros energijos gamybos paslaugai priskirta 42 035 459 Eur pajamų ir 36 375 360 Eur turto;
- iii. Kitų komunalinių atliekų deginimo paslaugai priskirta 2 833 533 Eur pajamų ir 13 058 254 Eur turto. Paslaugų, kurioms priskirta pajamų, bet nepriskirta turto, nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome informaciją skirtinguose RVA prieduose. RVA 2 leidžiamo priskirti turto vertės metinis nusidėvėjimas sudaro 1 742 014,54 Eur, leidžiamos - 2 177 064,20 Eur, viso - 3 919 078,74 Eur. Tai sutampa su RVA 5, 6, 7, 8, 9, 10 ir 11 priedais.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Pagal BA DK, bendra pajamų suma sudaro 89 766 379 Eur. Pagal RVA 1 priedą - 88 813 283 Eur, skirtumas - 953 096 Eur.

Skirtumas susidaro dėl pajamų, susijusių su finansines ir investicines veikla, kurios pajamų sumos apskaitomos šiose DK sąskaitose: #5310013 - 552 119 Eur; #5310090 - 386 335 Eur; #5330020 - 14 640 Eur; 5340010 - 2 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Žr. 3.1.1. užduotį;

b) Verslo vienetams priskirtas pajamas tiesiogiai suvedėme su Įmonės naudojamu BA DK sąskaitų planu, papildomų pastabų neturime.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma.

Turto nuomos pajamų RVA 1 priede nėra nurodyta, BA DK turto nuomos pajamos nėra išskirtos.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) DU suvestinės E stulpelio suma - 5 405 632 Eur. Tai sutampa su BA DK apskaitytomis darbo užmokesči priskaitymo, socialinio draudimo, darbo užmokesčio priedų, atostogų priskaitymų sąnaudų BA DK sąskaitų sumas, taip pat įskaitant ir sumas, kuriomis mažinamos darbo užmokesčio sąnaudos dėl šių sąnaudų kapitalizavimo (įtraukimo į ilgalaikio turto vertę).

DU suvestinės G stulpelio suma - 5 405 632 Eur;

RVA 5 pr. IX.1, IX.2, IX.5 ir IX.8 suma sudaro 5 390 032 Eur, viso skirtumas 15 600 Eur. Šis skirtumas susijęs su DK sąskaita Nr. 6101500 "Valdybos narių atlygis", viso 15 600 Eur, kuris TU 3.1 priede yra priskirtas DU sąnaudoms, bet RVA 5 priede priskirtas IX.9 sąnaudų grupei.

b) Neaktualu - TU 3.1 priede koregavimai nenurodyti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas

DU suvestinėje ataskaitoje priskaitomos darbo užmokesčio, atostogų, priedų ir kitos su darbo užmokesčiu susijusios sumos, kurios RVA ir TU prieduose yra įtraukiamos kaip DU sąnaudos. Tačiau, DU žiniaraštyje taip

pat priskaitomos ir kitos sumos, kurios grupuojamos kartu su kitomis sąnaudomis (sveikatos draudimo įmokos, dovanos, išmokos gimus vaikui ir kt.); taip pat, dalis DU sąnaudų Įmonėje yra priskaitomos pagal buhalterines pažymas (ketvirčio kintamo DU rezervas, metų kintamo DU rezervas, atostogų rezervo pokytis, DU kapitalizavimas). Atitinkamai, peržiūrėjus DK sąskaitų planą pagal šiuos kriterijus pastebime, jog DU suvestinėje ataskaitoje priskaitoma 5 425 901 Eur DU sąnaudų, kitų pastabų neturime.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra laikoma neaktualia, nes tiesiogiai paslaugoms DU sąnaudų Įmonė nepriskiria.

b) Pagal TU 3.1 priedą, visos Įmonės DU sąnaudos priskiriamos bendrai netiesioginių sąnaudų grupei, neišskiriant atskirų kaštų centrų ar kitų sąnaudų kaupimo objektų. Visas tolesnis skirstymas paslaugoms atliekamas bendrai DU sąnaudų sumai. Atitinkamai konstatuojame, jog nėra atlikta jokio DU sąnaudų priskyrimo, todėl atranka nėra atliekama.

c) Procedūra laikoma neaktualia, nes bendram veiklos palaikymui DU sąnaudų Įmonė nepriskiria.

Žemiau pateikiame Įmonės komentarą dėl DU sąnaudų:

2024-12-31 datai:

- 1) Bendrovės veikla nebuvo iki galo sureguliuota (nebuvo patvirtinti vartų mokesčio, atliekų jėgainės šilumos bazinės kainos perskaičiavimo ir biokuro jėgainės bazinės kainos nustatymo projektai, pateikti VERT),
- 2) VERT nepatvirtino investicijų į bendros infrastruktūros turtą,
- 3) bendrovėje abi jėgainės veikia kogeneracijos principu, kas nesudaro objektyvių prielaidų konkrečius darbuotojus priskirti tik šilumos, tik elektros gamybos ar tik atliekų deginimo veiklosms, nes tie patys darbuotojai prisideda prie kiekvieno iš verslo vienetų teikiamų paslaugų, todėl bendrovė visas darbo užmokesčio sąnaudas verslo vienetams skaido kaip ir kitas pastoviąsias sąnaudas, t.y. atskyrimui tarp jėgainių naudojama pagamintos jėgainėje energijos proporcija, o priskyrimas konkretios jėgainės verslo vienetams daromas pritaikant instaliuotos galios proporciją.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Pagal RVA 1 priedą, Kitos reguliuojamos veiklos VV pripažinta 5 018 6254 Eur pajamų, o Nereguliuojamos veiklos VV pripažinta 44 869 012 Eur pajamų.

Pagal RVA 8 priedo duomenis, Kitai reguliuojamai veiklai priskirta 977 077 Eur personalo sąnaudų, o Nereguliuojamai veiklai priskirta 229 174 Eur sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

TU 3.1 priede nėra nurodoma jokio DU sąnaudų paskirstymo paslaugoms ar verslo vienetams, visos sąnaudos laikomos netiesioginėmis DU sąnaudomis, todėl atitikimą RVA prieduose nurodytai informacijai galime atlikti tik bendrų sumų lygiu. Tai buvo atlikta užduotyje 4.1.1. a).

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- a) TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma 73 294 884 Eur sutampa su RVA 1 priedu ir RVA 5 priedu.
- b) TU 3.2 pr. D stulpelio bendra sąnaudų suma 75 974 737 Eur sutampa su BA DK 6* klasės sąskaitų bendra suma, atmetus DK sąskaitą Nr. 6520010 Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (nauda) -3 722 311 Eur.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) TU 3.2 priedo F stulpelio informacija sutikrinta su RVA 5 priedu be išimčių.
- b) Palyginome TU 3.2 priedo B ir C stulpelių sąsajas su RAS aprašo duomenimis. Lentelėje pateikiame B-C sąsajas, kurios nėra nurodytos RAS apraše.
Taip pat pastebime, jog DK sąskaita 6104900 priskirta dviem skirtingoms sąnaudų grupėms.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus:

Rengiant RAS aprašą: DK sąskaita #6006006 buvo neteisingai įrašyta kaip #6005006 (pavadinimas nurodytas teisingai); DK sąskaita #6101110 buvo neteisingai įrašyta kaip #6104900 (pavadinimas nurodytas teisingai); pildant RAS aprašą buvo neįtrauktos DK sąskaitos #6141560 ir #6186060. Visi 4 neatitikimai RAS apraše pataisyti.

- c) C-D stulpelių informacija sutikrinta su DK sąskaitų likučiais be skirtumų.

- d) Atliktų koregavimų aprašymai pateikti TU prieduose. Įmonė pateikė papildomus detalesnius paaiškinimus dėl atliktų koregavimų - juos pridedame priede prie šios ataskaitos.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

TU 3.3 priedo informacija sutikrinta su RVA 5 priedu. Skirtumų nenustatyta, tačiau pastebime, jog tarp TU priedo ir RVA 5 priedo skiriasi sąnaudų agregavimo lygis (t.y., viename ar kitame priede sąnaudos išskaidomos į kelis sąnaudų pogrupius).

Visais atvejais bendros sąnaudų sumos tarp priedų sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Peržiūrėjus Įmonės BA DK, RVA 5 priedą ir RVA 12 priedą, nustatėme, jog įmonė reguliuojamai veiklai paskirstė 55 217 Eur reklamos ir rinkodaros sąnaudų bei 41 216 Eur (sąnaudų mažinimo) sumų, susijusių su atostogų atidėjimo formavimu.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus:

1. Bendrovės veikla, susijusi su atliekų deginimu ir biokuro jėgainės statyba nuo pat 2015 m. yra labai akylai stebima visuomenės ir žiniasklaidos. Labai dažnai tenka atsakinėti į klausimus dėl aplinkosaugos, taršalų emisijų ir bendrovės veiklos. Siekiant įtvirtinti Bendrovės įvaizdį kaip socialiai atsakingos įmonės, prisidedančios prie atsinaujinančių išteklių naudojimo energetikoje ir plėtojančios žiedinės ekonomikos bei operatyviai teikti informaciją, aktualią Vilniaus gyventojams, yra aktualu profesionaliai ir atsakingai rengti pranešimus spaudai bei viešinti kitą aktualią informaciją (veiklos rezultatus, taršalos emisijų monitoringo duomenis ir t.t.). Šias paslaugas Bendrovė perka iš UAB "Ignitis grupės paslaugų centras". Šios sąnaudos yra susijusios tik su Bendrovės veikla, t.y. šilumos, parduodamos AB Vilniaus šilumos tinklai, bei elektros energijos gamyba bei komunalinių ir kitų atliekų deginimu, todėl RV ataskaitose nėra priskiriamos prie nepaskirstomųjų sąnaudų.

2. Bendrovė, siekdama tiksliai atspindėti faktines ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudas tiksliai suskaičiuoja atostogų rezervo dydį kiekvieno kalendorinio mėnesio pabaigai ir apskaitoje registruoja jo pokytį, todėl šios sąnaudos nėra priskiriamos nepaskirstomoms sąnaudoms.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) - b) Atrankos atliktos pagal užduoties aprašymą, pateikiami Įmonės pagrindimai kartu su patikros ataskaita.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) TU 3.4 priede ir RVA 5 priede sąnaudos pateikiamos skirtingais pjūviais, todėl detaliu lygiu sąnaudų suvesti galimybės nėra.

Sąnaudos suvestos bendra suma bei "nepaskirstomųjų", "bendrųjų" ir "tiesioginių" sąnaudų lygiu su RVA 5 priedu be skirtumų.

b) Patikrinome D stulpelio duomenis pagal C stulpelyje nurodytas sąsajas, skirtumų nenustatėme.

c) Atliekami tie patys koregavimai, kurie atliekami TU 3.2. priede. Žr. 5.2.1. d) užduotį.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Pagal TU 3.4 priedo bei RVA 5, 6 ir 11 priedų duomenis, Įmonė tiesioginių ar bendrųjų sąnaudų neapskaito. Visos sąnaudos priskiriamos netiesioginių sąnaudų grupei; netiesioginės sąnaudos į kaštų centrus ar kitus vienetų neskirstomos - TU priede pateiktas BA DK 6-osios sąskaitų klasės sąrašas, kuriuo visos sąnaudos nurodomos kaip netiesioginės.

Atitinkamai, kadangi nėra atliekamas sąnaudų paskirstymas į tiesiogines ar bendrąsias, o netiesioginės sąnaudos į kaštų centrus ar kitus pogrupius neskirstomos, užduotis laikoma neaktualia ir atrankos neatliekamos.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 6 ir 7 priedus) ir jų atitikimą Aprašo nuostatom. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatom.

b) Pateiktas kriterijų sąrašas atitinka RAS aprašo informaciją.

c) Patikrinus pateiktus kriterijų apskaičiavimo darbinius dokumentus nustatėme, jog kriterijai apskaičiuoti pagal RAS aprašo informaciją:

i. Atliekamas pirminis sąnaudų paskirstymas tarp jėgainių DK sąskaitų lygiu. Šio paskirstymo rezultatas matomas TU 3.2 ir TU 3.4 prieduose pagal C stulpelio (dimensijos) duomenis: DK sąskaitos, kurių dimensijos pasibaigia skaičiumi 1 (Atliekų jėgainės dalis) arba 2 (Biokuro jėgainės dalis), paskirstytos pagal metinę energijos gamybos proporciją; DK sąskaitos, kurių dimensijos pasibaigia skaičiais 5 (Atliekų) arba 6 (Biokuro), paskirstytos pagal metinę elektros gamybos proporciją; DK sąskaitos, kurių dimensijos pasibaigia skaičiais 7 (Atliekų) ar 8 (Biokuro), paskirstytos pagal metinę šilumos gamybos proporciją;

ii. Atliekamas jėgainėms priskirtų sąnaudų paskirstymas verslo vienetams / paslaugoms. Didžioji dalis sąnaudų paskirstoma pagal kintamoms (elektros ir šilumos energijos gamybos proporcija) ir pastoviosioms (intaliuota galia) sąnaudoms taikomus kriterijus. Dalis sąnaudų, pagal jų rūšį, jėgainėje priskiriama tiesiogiai elektros ar šilumos gamybai (pavyzdžiui, sąnaudos pagal 6015101; BIO; SILU;4 dimensiją priskiriamos tiesiogiai šilumos

verslo vienetui - toks priskyrimas atliktas pirminio sąnaudų registravimo momentu), dalis - pagal AŠŠ apskaičiuotas sumas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) TU 3.5. priedo A dalyje nepateikiamos kriterijų vertės, o pateikiamos tik skirstomų sąnaudų sumos ir taikytinų kriterijų kodai (pvz., KOGP - pastovių sąnaudų kriterijus, skirstantis pagal instaliuotą galią).

Rankiniu būdu perskaičiavome 5-ių sąnaudų pozicijas pagal nurodytus kriterijų kodus ir pastebime, jog tų sąnaudų paskirstymo rezultatas B dalyje parodytas teisingai, išskyrus atvejus, kai nurodytas KOG nešiklis - tokiu atveju vis tiek buvo pritaikytas KOGP nešiklis. Tačiau dėl labai didelės imties (viso 466 pozicijų), visų sąnaudų verčių skirstymo perskaičiuoti negalėjome.

b) Palyginome TU 3.5 priedo B dalies suminę sąnaudų informaciją paslaugų lygiu su RVA 8 priedo informacija. Teikiame šias pastabas:

i. Iš viso sąnaudų 61 830 516 Eur - sutampa su RVA 8 priedu;

ii. Šilumos gamyba - kogeneracinėse jėgainėse 13 365 398 Eur - nesutampa su RVA 8 priedu, kuriame nurodyta 33 410 119 Eur suma;

iii. Šilumos gamyba - "...Paslauga (produktas)" 26 410 652 Eur - nesutampa su RVA 8 priedu, kuriame nurodyta 0 Eur suma;

iv. Kita reguliuojama veikla - Komunalinių atliekų deginimas 4 329 284 Eur - sutampa su RVA 8 priedu;

v. Nereguluojama veikla - Elektros energijos gamyba 16 924 419 Eur nesutampa su RVA 8 priedu, kuriame nurodyta 0 Eur suma;

vi. Nereguluojama veikla - Kitų komunalinių atliekų deginimas 800 763 Eur - sutampa su RVA 8 priedu.

Bendra skirtumo vertė sudaro 23 290 351 Eur.

Teikiame Įmonės paaiškinimą:

RVA 7 ir 8 prieduose per klaidą liko nepriskirta šilumos ir elektros gamybos kogeneracinėje jėgainėje vidinei veiklai (procesui) nepriskirta II.3 eilutėje nurodyta 23 290 351 Eur suma, ko pasekoje priedo kontrolės dalyje liko komentaras, "Prašome paskirstyti likusias sąnaudas". Įsipareigojame šią klaidą pataisyti iki galutinio 2024 m. DS AIS formų pateikimo VERT.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Nustatėme, jog pastoviosios sąnaudos RVA 9 priede Atliekų deginimo jėgainės AŠŠ grupėje atitinka VERT patvirtintus dydžius, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurios faktiškai apskaičiuotos 2 828 Eur didesne suma.

Nustatėme, jog kintamosios sąnaudos RVA 9 priede Atliekų deginimo jėgainės AŠŠ grupėje yra 1 044 252 Eur didesnės, nei patvirtinta VERT, t.t.:

i. Kuro šilumai gaminti sąnaudos - 300 821 Eur mažesnės;

ii. Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos - 2 140 881 Eur mažesnės;

iii. Vandens technologinėms reikmėms - 209 154 Eur didesnės;

iv. Kitos kintamosios sąnaudos - 3 276 800 Eur didesnės.

Šios sąnaudos yra apskaičiuotos remiantis techniniais rodikliais, kurių tikrinimas nepatenka į patikros užduoties apimtį. Atitinkamai, mes gavome Įmonės rašytinius patvirtinimus dėl sąnaudų apskaičiavimuose naudotų sudedamųjų techninių rodiklių duomenų:

- i. 425 646,14 MWh gamyba, vnt. kaina 19,05 Eur/MWh;
- ii. 25 151,46 MWh pirkto elektros, vnt. kaina 7,58 Eur/MWh;
- iii. 124 379,45 m³ vandens tech. reikmėms, vnt. kaina 0,94 Eur/m³; 204 863,63 m³ nuotekų, vnt. kaina 0,77 Eur/m³;
- iv. Nustatyta kaip skirtumas tarp maksimalios galimos sąnaudų sumos ir aukščiau išvardintų sąnaudų sumų skirtumas. Maksimali galima sąnaudų suma grindžiama faktine 2024 m. gamyba ir faktinėmis kainomis:

2024 m. WtE	Aukcione realizuotas šilumos kiekis (MWh) A	Vidutinė svartinė kuro kaina B	Kintamų sąnaudų dedamoji ct/kWh C	Kintamų sąnaudų suma D = A x C x 10
Sausis	34 916,35	23,89	3,53	1 232 255
Vasaris	36 398	22,27	3,36	1 224 331
Kovas	39 189,75	23,54	3,49	1 369 066
Balandis	33 060,67	16,17	2,74	906 178
Gegužė	31 915,98	16,08	2,73	871 870
Birželis	18 765,76	15,97	2,72	510 529
Liepa	12 701,31	15,43	2,67	338 541
Rugpjūtis	22 757,43	15,91	2,71	617 730
Rugsėjis	32 917,53	17,70	2,90	953 675
Spalis	37 850,65	19,70	3,10	1 173 887
Lapkritis	41 951,48	20,91	3,22	1 352 896
Gruodis	43 631,92	21,06	3,24	1 413 771
VISO sąnaudų:				11 964 728

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

RVA 1 priede nurodoma turto vertė sudaro:

- i. Šilumos gamyba 19 298 393 Eur - tai sutampa su RVA 2 priedu;
- ii. Kita reguliuojama veikla 72 886 789 Eur - tai sutampa su RVA 2 priedu;
- iii. Nereguliuojama veikla 49 433 614 Eur - tai sutampa su RVA 2 priedu.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma šilumos sektoriui.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, jog RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra nemodifikuotinos, t.y., nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.

Atlikus suminių sąnaudų verčių palyginimą tarp RVA 1, 5, 7, 8 ir 12 priedų nustatėme, jog RVA 7 ir 8 prieduose nepaskirstyta 23 290 351 Eur sąnaudų, atitinkamai, RVA 7 ir 8 priedai su kitais priedais nesutampa.

Įmonės teigimu, teikiant galutines DSAIS formas už 2024 m. laikotarpį, šie neatitikimai bus pataisyti.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų
--

Užtikrinimas, jog RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra nemodifikuotinos, t.y., nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių skirtingose formose.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikra atlikta tiesiogiai su DSAIS formomis, procedūra neaktuali.

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001522
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
2025 m. gegužės 8 d.