



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

(UAB „Varėnos šiluma“ 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 „Varėnos šiluma“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2022 metus, kurios parengtos 2023-04-24, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Varėnos šiluma“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir „Varėnos šiluma“ Įmonės pareigos ir atsakomybė

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

UAB „Varėnos šiluma“ 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) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Varėnos šiluma“ 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 „Varėnos šiluma“ 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 1.000,00 Eur ir 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) Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.

b) Patikrinus, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigai RVA 2 priedo sąraše sutampa su BA informacija nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Palyginus ankstesnio periodo RVA 2 priedo duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigai su ataskaitinių metų RVA 2 priedo duomenimis metų pradžiai skirtumų nenustatėme.

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

a) Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa. Vartotojų lėšomis įsigyto turto nėra.

b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyto turto, kuris finansuotas Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis).

c) Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, 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

a) Netaikoma – RVA 2 priede nėra skiriamą perkainoto turto požymio, kuris leistų identifikuoti perkainotus turto vienetų, kad galėtume palyginti informaciją apie turto vertės perkainojimą su buhalterinės apskaitos informacija.

b) Patikrinus per ataskaitinį laikotarpį perkainotą turtą nustatėme, kad BA sistemos ataskaitoje pateikti perkainojimo duomenys sutampa su RVA 2 priedo informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo IMNT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis su RVA 2 priedo informacija nustatėme, kad duomenys sutampa.

- Įmonės vadovybės patvirtinimas dėl nenaudojamo turto žr. priedą Nr.9.2.1.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinus suderinimo faktą visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti su Taryba per ataskaitinį laikotarpį (t.y. patikrinome, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše ir patikrinome, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės), nustatyti skirtumai.

- Įmonės paaiškinimai dėl suderinto turto žr. priedą Nr.9.2.2.

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 4 priedu nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės RAS apraše nurodytas skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinus RAS turto sąrašą su RAS apraše nurodytais nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais rasti skirtumai. Kai kurioms turto grupėms anksčiau buvo taikomi kiti nusidėvėjimo normatyvai, todėl seniau įsigytam turtui nusidėvėjimo normatyvai neatitinka dabar patvirtintų RAS apraše.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetams atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RVA 2 priedo duomenimis – neatitikimų nenustatėme.

c) Netaikoma – atlikti procedūros neįmanoma, kadangi Įmonėje ankstesniais metais ne kartą buvo keisti nusidėvėjimo normatyvai įvairioms turto grupėms.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Iš tiesiogiai bei netiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriama turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus.

- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.3.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis. Turto paskirstymui naudojami tie patys paskirstymo kriterijai kaip ir sąnaudoms. Neatitikimų nenustatyta.

b) Netaikoma – pagal RAS aprašo 7 priedą, paskirstymo kriterijai apskaičiuojami vadovybės vertinimu laikotarpio pabaigoje. Įmonė pateikė paskirstymo kriterijų sąrašą, tačiau jų perskaičiuoti nėra galimybės, nes programa skaičiuoja automatiškai pagal nustatytas formules. Negalėjome patikrinti ar jų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje.*
- b) *Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas 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.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinę nustatėme, kad yra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.
- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.4.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytą metinio nusidėvėjimo duomenimis skirtumą nustatėme.

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 pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis), nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių šaltinių informacija nėra pakankamai detali.*
- b) *Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamos veiklos paslaugų lygmeniu (šilumos gamyba, perdavimas, mažmeninis aptarnavimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.*

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį negauta pajamų už reguliuojamosios 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 sutampa.*

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

b) F stulpelyje atskleidimų nėra.

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 ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Buvo gauti įmonės pagrindimai. Netiesiogiai priskiriamų DU sąnaudų nėra.

- Įmonės pagrindimas dėl pirminio darbuotojų priskyrimo žr. TU 9.4.1 priedą

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Įmonė vykdo nereguliuojamą veiklą iš kurios gauna pajamų, tačiau nepriskiria darbo užmokesčio sąnaudų. Gauti Įmonės paaiškinimai dėl ko paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.

- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.4.2

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 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad stulpelio D bendra suma neatitinka BA informacijos. Susdaręs 9.520,65 Eur skirtumas yra dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų, nes kai kurių turto vienetų nusidėvėjimo laikotarpiai skiriasi pagal RAS ir buhalterinę apskaitą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinus Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA 5 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.

d) E stulpelyje atskleidimų nėra.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų nustatytų apribojimų Apraše.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) Patikrinome apskaitos įrašus ir nenustatėme, kad sąnaudos turėtų būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.
- b) Atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nerasta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio informacija sutampa su RVA.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.
- b) Netaikoma - Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo D stulpelis tuščias.
- c) Netaikoma – atsižvelgus į 5.4.1 užduoties b) punkto atsakymą, procedūra neatliekama.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) – c) Netaikoma – atsižvelgus į 5.4.1 užduoties b) punkto atsakymą, procedūros neatliekamos.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų RAS aprašo informacijai.
- c) Netaikoma – patikrinimo atlikti negalėjome, nes paskirstymo kriterijai skaičiuojami programoje automatiškai.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinus turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų 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 – DSAIS formos patikrai nebuvo pateiktos.*

b) *Netaikoma – procedūra skirta vandentvarkos sektoriui.*

Dainius Vaičekonis
 Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310
 UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
 Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
 2023 m. gegužės 2 d.