



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 2024 metus, kurios parengtos 2024-04-07, 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-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „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-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 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. Gavome Įmonės paaiškinimas detalizuojančius pokyčių priežastis.

- ataskaitinio laikotarpio RVA žr. priedą Nr. RAS priedai VŠ 2024

- Pajamų ir sąnaudų palyginimasi 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 RVA 2 priedo sąraše sutampa su BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa turto grupių lygiu.

c) Palyginus 2023-2024 metų RVA 2 priedo turto sąrašus, rastas neatitikimas dėl vieno turto vieneto. 2023 m. RVA 2 priede nėra įtrauktas turto vienetas inv. Nr. 01-4725, o 2024 m. RVA 2 priede yra traukiamas. Įmonė negali tiksliai atsakyti, kodėl atsirado neatitikimas, tikėtina tai bus programinė klaida.

Pavadinimas	Inv. Nr.	Įsigijimo savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Skaitiklis karšto vandens, Dzūkų g. 38-23	01-4725	9,85	9,56	0,29

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) Mums buvo pateikta per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) IMNT žiniaraščiai. Palyginę šių sąrašų duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RVA 2 priedo sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

Netaikoma – perkainoto turto nėra.

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. TU 9.2.1.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinus visų turto vienetų, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, vertes, nurodytas nutarimuose, su RVA 2 priedo sąrašo vertėmis, neatitikimų nenustatėme.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma - Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu, nebuvo dengti nuostoliai ar atlikti kiti akcininkų turtiniai įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nurodytų IMNT kategorijų turto.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS aprašo 5 priede nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su RVA 4 priedu nenustatėme jokių skirtumų. Įmonės RAS aprašo 22.2 punkte nurodytas skaičiavimo metodas ir 22.3 punkte nurodytas 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.

- Įmonės paaiškinimai dėl normatyvų neatitikimo žr. priedą Nr. TU 9.2.2

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) 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 RVA 2 priedo duomenimis – nustatėme neatitikimų. Jie atsiranda, nes Įmonėje ankstesniais metais ne kartą buvo keisti nusidėvėjimo normatyvai įvairioms turto grupėms.

- Įmonės paaiškinimai dėl nusidėvėjimo neatitikimo žr. priedą TU 9.2.3

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Iš tiesiogiai, netiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės pagrindimus dėl turto priskyrimo.

- Įmonės pagrindimai žr. priedą TU 9.2.4

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Pagal RAS aprašą ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turtas skirtomas paslaugoms pagal faktišką naudojimo paskirtį. Turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes, suteikiamas įvedant turtą į eksploataciją. Todėl nėra patvirtinti konkretūs paskirstymo kriterijai RAS apraše.*
- b) Netaikoma – atsižvelgiant į užduoties 2.5.1 a) dalies atsakymą, negalime perskaičiuoti paskirstymo kriterijų reikšmių.*

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje. Neatitikimų nenustatyta.*
- b) Netaikoma – atsižvelgiant į 2.5.1. užduoties a) dalies atsakymą, negalime lengvai patikrinti turto priskyrimo paslaugoms, nes kriterijų reikšmės nėra tvirtinamos RAS apraše, o kiekvienam turtui, įvedant į eksploataciją, priskiriama dimensija, kaštų centras „Pasirinktas netiesioginis kaštų centras“, kurio pagrindu automatiškai paskirstomos sąnaudos paslaugoms.*
- c) Netaikoma – atsižvelgiant į 2.5.1. užduoties a) dalies atsakymą, negalime lengvai patikrinti turto priskyrimo paslaugoms, nes kriterijų reikšmės nėra tvirtinamos RAS apraše, o kiekvienam turtui, įvedant į eksploataciją, priskiriama dimensija, kaštų centras „Pasirinktas bendrasis kaštų centras“, kurio pagrindu automatiškai paskirstomos sąnaudos paslaugoms.*

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. Gauti Įmonės pagrindimai, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.

- Įmonės pagrindimai žr. priedą TU 9.2.5

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytas metinio nusidėvėjimo sumas skirtumų nustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų 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, reikia uždėti papildomus apskaitos programos požymius atrinkti konkrečių paslaugų pajamoms.

b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamos veiklos paslaugų lygmeniu (šilumos gamyba, perdavimas, mažmeninis aptarnavimas ir kai kurių nereguliuojamos veiklos paslaugų) priskiriant konkretų tos paslaugos požymį buhalterinėje programoje.

c) Netaikoma – Įmonė vykdo vieną šilumos reguliuojamą veiklą.

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 nesutampa.

<i>TU 3.1 E stulpelio suma</i>	<i>1 298 790,99</i>
<i>DU apskaitos žiniaraščiai</i>	<i>1 325 015,75</i>
<i>Skirtumas</i>	<i>(26 224,76)</i>

-21 059,51 – išeitinių išmokų suma,

-2 772,00 – materialinės pašalpos,

-4 327,89 – kelionės išlaidos,

-2 174,70 – gautos dotacijos, mažinančios sąnaudas,

-1 166,91 – remonto darbų išlaidos,

5 276,25 – atostogų rezervo pokyčio sąnaudos.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai, netiesiogiai bei bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Buvo gauti įmonės pagrindimai.

- 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.

- Įmonės pagrindimai žr. priedą 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 registrų 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 19 814,38 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 RAS 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 nepaskirstomų 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, 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 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 - nešiklių reikšmės yra apskaičiuojamos įvertinus darbo laiką, tai atliekama programiškai ir perskaičiuoti nėra įmanoma arba darbo laiko atžvilgiu netikslinga.*

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) Palyginę duomenis RVA 1 ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nustatėme neatitikimą. Įmonė pateikė paaiškinimą, kad turto likutinė vertė skiriasi, todėl kad DSAIS formoje nurodoma tik reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė, o skirtumas susidaro dėl turto, kuris priskiriamas nereguliuojamai veiklai.

	<i>Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur</i>
<i>DSAIS forma 1</i>	2 234 989,82
<i>RVA 1</i>	2 252 922,03
Skirtumas	(17 932,21)

Palyginę duomenis RVA 12 ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ neatitikimų nenustatėme.
b) Netaikoma – procedūra skirta vandentvarkos sektoriui.