



## **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 2023 metus, kurios parengtos 2024-04-03, 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 palyginoje 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 pradžia RVA 2 priedo sąraše sutampa su BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa turto grupių lygiu.*

*c) Palyginus 2022-2023 metų RVA 2 turto sąrašus, rastas neatitikimas vienam turto vienetui, skirtumas sudaro 24.262,13 Eur. Gautas įmonės paaiškinimas, kad 2014 m. keičiantis apskaitos programai buvo blogai perkeltas sukauptas nusidėvėjimas pagal lėšų šaltinį, todėl buvo atliktas koregavimas 2023 m.*

### 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 pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto 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

*a) Netaikoma – RVA 2 priede nėra skiriamojo perkainoto turto požymio, kuris leistų identifikuoti perkainotus turto vienetus. Negalime palyginti bendros perkainojimo vertės sumos iš BA su RVA 2 priedu.*

*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

*Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį nebuvo turto, kuris buvo suderintas su Taryba.*

#### 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 priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus.*

*- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.2.*

#### 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. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Neaktualu – netiesiogiai paslaugoms priskiriama turto nėra.
- 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 9.2.3.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytą metinio nusidėvėjimo duomenimis 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.
- b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamos veiklos paslaugų lygmeniu (šilumos gamyba, perdavimas, mažmeninis aptarnavimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.

#### 3.2.2. Reguliuojamosios 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.

TU 3.1 E stulpelio suma	1 138 726,44
DU apskaitos žiniaraščiai	1 181 135,21
Skirtumas	(42 408,77)

25 972,67 – išeitinių išmokų suma,

3 948,75 – kelionės išlaidos,

12 014,76 – gautos dotacijos, mažinančios sąnaudas,

472,59 – už automobilių nuomą.

#### 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 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. Susdares 13.114,88 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 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 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 užduotis 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) 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 nurodomas reguliuojamos veiklos likutinė vertė, o 22332 Eur turtas yra iš nereguliuojamos veiklos.

	<i>Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur</i>
<i>DSAIS forma 1</i>	<i>2 450 199,77</i>
<i>RVA 1</i>	<i>2 472 531,45</i>
<i>Skirtumas</i>	<i>(22 331,68)</i>

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

---

Dainius Vaičekonis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310  
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“  
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius  
2024 m. balandžio 30 d.