



Vilnius, 2020 m. birželio 29 d.

UAB „Varėnos šiluma“

*2019 m. gruodžio 31 d.
reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio
patikros ataskaita*



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Varėnos šiluma“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2020 m. vasario 19 d. sutarties Nr. 20/02/19 tarp UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir UAB „Varėnos šiluma“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Varėnos šiluma“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d datai. 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 UAB „Varėnos šiluma“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos 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. 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 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 – Įmonės vedamas RAS turto sąrašas yra nepakankamai detalus ir tikslus, kad galėtume juo naudotis atliekant patikros procedūras. Todėl tolimesnės procedūros atliekamos lyginant su RVA 2 priedu.*
- a) *IMNT įsigijimo savikaina nurodyta ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priede sutampa su BA informacija.*

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

- a) *Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- b) *Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidijomis).*
- c) *Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų 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 – mums pateiktame RVA 2 priede nėra išskirta bendra perkainojimo vertė, tad atlikti procedūros neįmanoma.*



- b) Patikrinus per ataskaitinį laikotarpį perkainotą turtą nustatėme, kad IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo IMNT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis su RVA 2 priedu 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 suderinto turto nebuvo.

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.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma – Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su RVA 4 priedu nenustatėme jokių skirtumų.

Įmonės Sistemos apraše nenurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Mes atlikome RVA 2 priede nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų nurodytų RAS apraše. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).
- a) 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.
- b) Netaikoma – atlikti procedūros neįmanoma, kadangi Įmonėje ankstesniais metais ne kartą buvo keistas nusidėvėjimo normatyvas įvairioms turto grupėms.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma – Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.



2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.2

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Netaikoma – paskirstymo kriterijai skaičiuojami programiškai. Įmonė pateikė paskirstymo kriterijų sąrašą, tačiau jų paskaičiavimo pateikti nėra galimybės, nes programa skaičiuoja automatiškai pagal nustatytas formules. Todėl negalėjo patikrinti ar jų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Netaikoma – Įmonės vedamas RAS turto sąrašas yra nepakankamai detalus ir tikslus, kad galėtume juo naudotis atliekant patikros procedūrą.*
- b) Netaikoma - netiesiogiai paslaugos priskiriamo turto nėra.*
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytą metinio nusidėvėjimo duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

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. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas



Patikrinę turto nuomos pajamų paskirstymą, nustatėme, kad pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

Netaikoma – Įmonės užpildytas TU 3.1 priedas nėra pakankamai detalus, kad galėtume atrinkti atskirus DU vienetus patikrinimui.

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 9.4.1

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę TU 3.1 priede G stulpelio pateiktus ataskaitinio laikotarpio personalo duomenis skyrių detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas, su RVA duomenimis 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 D stulpelio bendra suma nesutampa su BA informacija.

TU 3.2	DK suma (D stulpelis)	2.568.462,73 Eur
BA	DK 6 SĄNAUDOS	2.568.661,32 Eur
	Skirtumas	-198,59 Eur



5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.
- 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 nevisai atitinka DK duomenis. Dalis TU 3.2 priede nurodytų sąskaitų sumų neatitinka BA informacijos. Pavyzdžiui:

DK sąsaja	TU 3.2 suma (Eur)	BA (suma Eur)	Skirtumas
6003	124.867,40	124.239,97	627,38
602-612-622	37.6432,7	376.357,83	74,91
60401	33.475,87	32.859,40	616,47

- d) E stulpelyje atskleistų koregavimų nebuvo.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus, nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų tam tikriems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

- a) Visiems individualiai reikšmingiems apskaitos įrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Nepriskirtų nepaskirstomoms sąnaudos sąnaudų nenustatėme.
- b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Neatitikimų nebuvo nustatyta, todėl dvigubinti tikrinimo apimtį nebuvo poreikio. Nepriskirtų nepaskirstomoms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma 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 nuostatoms.
- 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 dalyje nurodomos tik suminės sąnaudų sumos, detaliau pagal verslo vienetus ar paslaugas sumos neišskaidytos. Palyginus bendrą RVA 7-8 priedų sumines sumas su TU 3.5 priedo B dalies suminėmis sumomis neatitikimų nenustatėme.

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

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie nesutampa.

RVA 1	Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur (5)	3 010 932,00
RVA 2	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 107 608,76
	Skirtumas	96 676,76

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 – procedūra skirta vandentvarkos sektoriui.
- b) Netaikoma – DSAIS formos patikrai nebuvo pateiktos.



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.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“,
Žygio g. 97A-103, LT08236 Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001215
Auditorius Dainius Vaičekonis
2020 m. birželio 29 d.