

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros
techninės užduoties 2 priedas

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS
UAB Litesko 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 Litesko (toliau - Įmonė arba Bendrovė) filialo „Telšių šiluma“ (toliau - Filialas) reguliuojamosios veiklos ataskaitose už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB Litesko vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB Litesko pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB Litesko patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.
UAB Litesko 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) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi (toliau - TU). Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB Litesko, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų, kurios išvardintos žemiau, tinkamumo ir pakankamumo nei tuo tikslu, dėl kurio sutartų procedūrų ataskaita buvo paprašyta, nei bet kokių kitų tikslu. 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 apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau - TASESV kodeksas) ir TASESV 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

Atlikome toliau apibūdintas procedūras, sutartas (2024 m. vasario 6 d., sutartis Nr. 2024/02-8/ASU/LT) su Įmone dėl Įmonės Filialo reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2023 metus, 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 filialo „Telšių šiluma“ ataskaitinio laikotarpio pajamas (RVA 1 priedas) ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes, RVA 12 priedas) su praėjusio periodo duomenimis (RVA 1 ir 12 priedai). Rastiems reikšmingiems pokyčiams (>20% bei >1000 Eur) gavome Įmonės vadovybės paaiškinimus, detalizuojančius tokių pokyčių priežastis. Įmonės vadovybės paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 1 priede.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2. p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. Valstybinės Energetikos reguliavimo tarnybos nutarimą Nr. 03E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2023-03-31) užduotis šilumos sektoriaus įmonėms yra netaikoma.
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas, (Eur)	BA, (Eur)	Skirtumas, (Eur)
IMNT įsigijimo savikaina	11 173 009	2 138 370	9 034 639

Rezultatas: nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų:

Įsigijimo vertės	Paaiškinimas
9 050 431,47	RAS turto sąrašė yra nurodoma nuomojamo turto vertė, kurios nėra FA. Vadovaujantis Tarybos aprašo 26 punktu: "Ūkio subjektas, skirstydamas ilgalaikio turto vertę verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), turi paskirstyti ir koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos būdu valdomo turto, naudojamo veikloje, vertę". RAS turto sąrašė nuomojamo turto vertė nurodoma įvertinus Bendrovės Aprašo 23 punkto nuostatas.
-17 398,82	Ne visas Centro turtas yra traukiamas į RAS turto sąrašą (Įmonės Aprašo 14 punktas). Netraukiamas turto vienetas (IT02667), jo dalis tenkanti filialui.
-189,81	Netraukiami (IT11006; IT11007 ir IT11008) su Covid-19 susiję turto vienetai, nes jų įsigijimo sąnaudos dengiamos šilumos kainoje per papildomą dedamąją.
2 513,95	RAS turto sąrašė yra nurodomi turto vienetai, kurie įskaičiuoti į ataskaitinio laikotarpio šilumos kainą (Įmonės Aprašo 26 punktas), bet buhalteriskai nurašyti (IT05029, IT05198, IT07203, IT07204, IT08236, IT10050).
-718,17	DK netikslumai perklasifikuojant turtą.
9 034 638,62	Skirtumas tarp RAS turto sąrašo ir BA nurodytų turto įsigijimo verčių.

- c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys ir ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Rezultatas: nustatėme, kad penkiasdešimt vieno turto vieneto duomenys nesutampa. Įmonės vadovybės paaiškinimas turto vienetams, kurių duomenys nesutampa, pateikiamas žemiau.

Ilgalaikio turto vienetų skaičius ir skirtumo šaltinis	Įmonės komentaras
1 turto vienetas, kurio laikotarpio pradžios duomenys nesutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.	Dėl techninės klaidos nekorektiškai parodyta turto vieneto įsigijimo savikaina 2022 m. pabaigoje. Atsižvelgiant į paminėtą aplinkybę, pakoreguota nurodoma vertė 2023 m. pradžioje.
50 turto vienetai, kurių neradome praeitų metų turto sąrašė, nors jie buvo įsigyti seniau nei šį ataskaitinį laikotarpį.	Skiriasi dėl pasikeitusio inventorinio numerio. Šie turto vienetai yra 2022 m. RAS turto sąrašė tik su kitu inventoriniu numeriu. Naudojant prieš tai buvusį inventorinį numerį 2023 m. pradžios duomenys sutampa su 2022 m. duomenimis laikotarpio pabaigai, išskyrus pirmame komentare paminėtą atvejį.

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

a) Palyginome, ar RAS turto sąraše esančių turto vienetų, kurių finansavimo šaltinis yra ES struktūrinių fondų, dotacijų (subsidijų) bei vartotojų lėšos, bendra įsigijimo vertė sutampa su įmonės pateiktais BA duomenimis.

Rodiklis	RAS turto sąrašas, (Eur)	BA, (Eur)	Skirtumas, (Eur)
Turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) (ES struktūriniai fondai):	679 350	389 703	289 647
Turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis:	130 409	59 588	70 821

Rezultatas: nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų:

Rodiklis	Skirtumas, (Eur)	Komentaras
Turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) (ES struktūriniai fondai):	289 647	RAS turto sąraše nurodoma didesnė dotacijų/ES fondų suma dėl turto persinuomavimo, įmonės RAS aprašo 23 punktas. Persinuomavus turtą jis atsiduria nuomotojo (UAB "Telšių šilumos tinklai") nuosavybėje, todėl įmonės FA nebelieka dotacijos sumų, susijusių su tam tikra investicija, tačiau RVA tikslais turi būti pateikiamas faktinis investicijos vaizdas - kiek investuota ir kiek skirta dotacijos, būtent šiuos duomenis vertina Taryba nustatydama šilumos kainas. Analogiškai veiksmai yra atliekami ir su vartotojų lėšomis, įvykus persinuomavimo faktui. Persinuomotas turto vienetas, kuriam buvo skirta 289.647,11 Eur (IT numeris po persinuomavimo: T8000050-T8000053) dotacijos suma.
Turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis:	70 821	RAS turto sąraše nurodoma didesnė vartotojų lėšų suma dėl turto persinuomavimo, įmonės RAS aprašo 23 punktas. Persinuomavus turtą jis atsiduria nuomotojo (UAB "Telšių šilumos tinklai") nuosavybėje, todėl įmonės FA nebelieka dotacijos sumų, susijusių su tam tikra investicija, tačiau RVA tikslais turi būti pateikiamas faktinis investicijos vaizdas - kiek investuota ir kiek skirta dotacijos, būtent šiuos duomenis vertina Taryba nustatydama šilumos kainas. Analogiškai veiksmai yra atliekami ir su ES struktūrinių fondų bei dotacijų lėšomis, įvykus persinuomavimo faktui. Persinuomoti turto vienetai, kuriems buvo skirta 70.820,59 Eur vartotojų lėšų (IT numeris po persinuomavimo: T8000474, T8000475, T9000457).

b) - c) Patikrinome, ar RAS turto sąraše ir BA pateiktuose duomenyse buvo naujų turto įsigijimų, finansuotų ES struktūrinių fondų, dotacijų (subsidijų) ir vartotojų lėšomis. Patikrinimą atlikome filtruodami turto vienetų pagal jų įsigijimo datą bei pagal finansavimo šaltinį.

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Patikrinome, ar iš įmonės gautuose Tarybos nutarimuose (pažymose) (iš įmonės gavome ir patikrinome 2019 m. rugpjūčio 26 d. pažymą Nr. O5E-281), kuriose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) - b) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų nebuvo (turtas nebuvo perkainojamas).

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Rezultatas: Gavome įmonės vadovybės patvirtinimą, kad įmonės vadovybė nėra patvirtinusi nenaudojamo turto sąrašo. Taip pat ir įmonės finansinėse ataskaitose toks turtas nėra identifikuojamas/išskiriamas.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto vienetų, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, pažymėtų, kaip suderintų ataskaitiniu laikotarpiu. Patikrinimą atlikome filtruodami RAS turto sąrašą pagal stulpelį, kuriame yra pateikiami turto suderinimo pažymos data bei numeris.

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) - b) Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto vienetų, kurie buvo finansuoti akcininkų turtiniais įnašais. Patikrinimą atlikome filtruodami RAS turto sąrašą pagal stulpelį, kuriame yra nurodomas finansavimo šaltinis.

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Filtravimo būdu RAS turto sąraše patikrinome pagal Tarybos aprašo nuostatas nurodytas turto grupes ir jų priskyrimą prie Reguluojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertę:

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų Filialas neturi.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT)

Rezultatas: nustatėme aštuoniolika turto vienetų, įtrauktų į ilgalaikio turto sąrašą, kurių vertė yra mažesnė už minimalią buhalterinėje apskaitoje naudojamą kapitalizavimo vertę. Įmonės paaiškinimai pateikiami Ataskaitos 2 priede.

c) Investicinis turtas

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų Filialas neturi.

d) Prestižas

Rezultatas: nustatėme, kad prestižas priskirtas neleidžiamai priskirti turto įsigijimo savikainai.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų Filialas neturi.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome Įmonės RAS Apraše, nurodytus nusidėvėjimo skaičiavimo metodus ir nusidėvėjimo pradžios skaičiavimo laikotarpį ir palyginome jį su Apraše nurodyta informacija.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. Valstybinės Energetikos reguliavimo tarnybos nutarimą Nr. 03E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2023-03-31) užduotis šilumos sektoriaus įmonės yra netaikoma.

b) Pagal techninės užduoties reikalavimus atsirinkome per ataskaitinį laikotarpį įsigytus IMNT turto vienetų ir atlikome metinio bei sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis Tarybos aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

c) Pagal techninės užduoties reikalavimus atsirinkome per ankstesnius laikotarpius įsigytus IMNT turto vienetų ir jiems atlikome metinio bei sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis Tarybos aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

- a) *Iš RAS turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 tiesiogiai paslaugoms priskiriamus turto vienetų kiekvienam verslo vienetui (toliau - VV) kiekvienoje sistemoje ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami Ataskaitos 3 priede.*
- b) *Iš RAS turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 netiesiogiai paslaugoms priskiriamus turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomai sąnaudų grupei) ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami Ataskaitos 3 priede.*
- c) *Iš RAS turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 bendram veiklos palaikymui naudojamo, turto vienetų ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami Ataskaitos 3 priede.*

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) *Gavome Įmonės turto paskirstymo kriterijų sąrašą ir patikrinome ar jis atitinka RAS aprašo informaciją.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

- b) *Gavome Įmonės paskirstymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, ar kriterijų reikšmės, nurodytos kriterijų sąrašė, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

- b) *Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

- c) *Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokių turto vienetų Filialas neturi, nes kogeneracinė veikla Filiale nėra vykdoma.

Rezultatas: nustatėme, kad tokių turto vienetų Filialas neturi.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar RVA 1 priede bendra pajamų suma sutampa su BA sistemos duomenimis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Atlikome pajamų paskirstymo atskiroms paslaugoms patikrinimą (ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais). Įmonė reguliuojamos veiklos pajamas skirsto tiesiogiai paslaugoms, pagal atsiskaitymų su klientais sistemos įrašus, buhalterinės apskaitos ir finansų ir apskaitos departamento informaciją.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) Pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Palyginome reguliuojamo turto nuomos pajamų duomenis (gauti duomenys buvo sulyginti su Filialo BA duomenimis). Nurodytoms BA reguliuojamo turto pajamoms pritaikėme Aprašo reikalavimus ir patikrinome ar nuomos pajamos priskirtos teisingai.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės pateikto 3.1 Techninės užduoties priedo duomenis su Reguluojamos veiklos ataskaitų 5 priedu bei buhalterinės apskaitos informacija.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) Visiems TU 3.1. priede identifikuotiems Įmonės atliktiems koregavimams gavome detalius Įmonės komentarus, paaiškinančius atliktų koregavimų priežastis.

Rezultatas: koregavimų nebuvo.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (DU) suvestinės stulpelio E sumą su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Rezultatas: nustatėme, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų.

DU suvestinės stulpelio E suma, (Eur)	DU Žiniaraščio suma, (Eur)	Skirtumas, (Eur)	Įmonės komentaras	Galutinis nepaaiškintas skirtumas, (Eur)
942 751	933 203	9 548	Skirtumas susidaro dėl atostogų rezervo sąnaudų didžiosios knygos sąskaitos, kuri nėra įtraukiama į darbo užmokesčio žiniaraštį, tačiau yra įtraukiama į darbo užmokesčio suvestinę.	0

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Įmonė darbo užmokesčio pirminį priskyrimą atlieka remdamasi skyriaus/padalinio, o ne darbuotojo etato lygmeniu. Siekiant atitikti techninės užduoties reikalavimus buvo atsitiktinai pasirinkti darbo užmokesčio vienetai (tais atvejais, kai populiacija buvo mažesnė negu kaip reikalauja techninė užduotis, mes patikrinome visą populiaciją) ir gauti Įmonės paaiškinimai Filiale esantiems darbo užmokesčio vienetams (padaliniais/skyriais). Įmonės gautos informacijos pagrindu, buvo sudaryta apibendrinanti lentelė, pateikta šios ataskaitos 4 priede.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. Valstybinės Energetikos reguliavimo tarnybos nutarimą Nr. 03E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ (suvestinė redakcija 2023-03-31) užduotis šilumos sektoriaus įmonėms yra netaikoma.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Lygindami Filialo RVA ataskaitų 1 priedo (konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita) bei 12 priedo (sąnaudų paskirstymo ataskaita) duomenis patikrinome, ar Filiale nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nėra darbo užmokesčio sąnaudų. Nustatėme vieną atvejį - Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje. Įmonės paaiškinimas: „Vadovaujantis UAB „Litesko“ RAS Aprašo 3 priedo apibrėžimu šilumos balanso šilumos sistemoje stebėsena ir, esant poreikiui, šilumos kiekio sistemoje balansavimas. Ši paslauga naudojama tik pajamoms atskirti, t.y. sąnaudos ir turtas šiai paslaugai neskirstomi. Ši paslauga vykdoma tose Filialo „Telšių šiluma“ centralizuotose šilumos tiekimo sistemose, kuriose veikia nepriklausomi šilumos gamintojai“.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome ar Įmonės pateikto 3.1 Techninės užduoties priedo G stulpelio duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis. Skirtumų nebuvo nustatyta, išskyrus tuos atvejus, kurie yra pateikiami žemiau lentelėje:

DU suvestinės suma, (Eur)	RVA 11 priedo suma, (Eur)	Skirtumas, (Eur)	Galutinis nepaaiškintas skirtumas, (Eur)	Įmonės komentaras
426 580	426 446	134	0	Skirtumas susidaro dėl to, kad RVA 11 priede nepridedamos nepaskirstomos sąnaudos.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) *Patikrinome, ar Filialo užpildyto 3.2 techninės užduoties priedo F stulpelio duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) *Patikrinome, ar Filialo užpildyto 3.2 techninės užduoties priedo D stulpelio duomenys atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome:

a) *ar 3.2 techninės užduoties priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedo duomenis.*

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) ar 3.2 techninės užduoties priedo B ir C stulpelių sąsaja atitinka Įmonės RAS aprašo duomenis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

c) ar 3.2 techninės užduoties priedo C ir D stulpelių informacija atitinka Įmonės DK duomenis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

d) Patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės paaiškinimus visiems reikšmingiems (>10%) 3.2 techninės užduoties priedo E stulpelių koregavimams, koreguojantiems pirminį sąnaudų priskyrimą sąnaudų grupėms. Paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 5 priede.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Filialo užpildyto 3.3 techninės užduoties priedo duomenys sutampa su reguliuojamos veiklos ataskaitų informacija.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstytoms sąnaudoms dėl viršytų nustatytų apribojimų, nurodytų aprašo 41 punkte.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome Įmonės DK sąskaitų, priskirtų užduoties aprašyme nurodytoms sąnaudų grupėms, detalizacijas. Dėl UAB „Litesko“ apskaitos politikos specifikos (santykinai daug skirtingų didžiosios knygos (DK) sąskaitų, skirtų iš esmės labai panašaus pobūdžio sąnaudoms apskaityti) nebuvo racionalu atlikti patikrinimo užduotį Nr. 5.3.3. DK sąskaitos lygmeniu. Dėl šios priežasties DK sąskaitos, tenkančios užduotyje nurodytoms rizikingoms sąnaudų grupėms, šios užduoties atlikimo tikslais, buvo sugrupuotos į bendras populiacijas pagal sąnaudų grupių turinį ir panašumą. Iš gautų sąnaudų grupių populiacijų remdamiesi užduotyje nurodyta metodika atrinkome reikšmingus (>5% bendros populiacijos sumos) bei po 5 atsitiktinius DK įrašus, ir gavome jiems Įmonės paaiškinimus, kodėl sąnaudos turėjo būti paskirstomos. Įmonės paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 9 priede.

Taip pat atsižvelgdami, kad dalis sąnaudų į Filialo sąnaudų grupes yra įvedamos iš Centro filialo, gavome Įmonės Centro filialo atitinkamų sąnaudų grupių populiacijas, bei remdamiesi užduoties metodika atrinkome reikšmingus (>5% bendros populiacijos sumos) bei po 5 atsitiktinius DK įrašus, kuriems gavome Įmonės paaiškinimus. Centro filialo nepaskirstomų sąnaudų įrašų patikrinimo paaiškinimai pateikiami šios ataskaitos 10 priede.

Rezultatas: Įmonės vadovybės paaiškinimai pateikti 9 ir 10 prieduose.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje F nurodyta bendra sąnaudų suma atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) patikrinome ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje D nurodyta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis:

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

c) patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės paaiškinimus visiems reikšmingiems (daugiau 10% koreguojamos sumos) 3.4 techninės užduoties priedo E stulpelių koregavimams, koreguojantiems pirminį sąnaudų priskyrimą sąnaudų paskirstymo kategorijoms. Paaiškinimai pateikiami 6 priede.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remdamiesi 3.4 techninės užduoties priedo informacija gavome įmonės sąnaudų DK įrašų detalizacijas bei pagal techninės užduoties 1 priedą pasirinkome tikrinti:

- a) Atsirinkti įrašų testavimui pagal techninės užduoties specifikaciją negalėjome, nes Filiale nėra sąnaudų, kurios pirminio priskyrimo metu būtų paskirstomos tiesiogiai.
- b) Atsitiktine tvarka atrinktų 30 pozicijų netiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti. Gavome iš įmonės vadovybės paaiškinimus sąnaudų priskyrimui, kurie pridedami 7 priede.
- c) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų bendrųjų sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti. Gavome iš įmonės vadovybės paaiškinimus sąnaudų priskyrimui, kurie pridedami 7 priede.

Pastebime, kad, atsižvelgiant į techninės užduoties reikalavimus, iš tikrinamų įrašų populiacijos pašalinome sąnaudų įrašus, susijusius su nusidėvėjimu bei darbo užmokesčiu (įskaitant įrašus, išskirtus šios ataskaitos 4.2.1. užduoties aprašyme), nes remiantis užduotimi tokio tipo sąnaudos tikrinamos atskirose patikros užduotyse, atitinkamai – 2.3.2 bei 4.2.1.

Taip pat pastebime, kad Įmonės vadovybės tvirtinimu, Įmonė nepriskiria Centro filialo bendrųjų sąnaudų kitų Įmonės filialų sistemoms DK įrašo lygmeniu, tačiau paskirsto bendrą tokių įrašų sumą proporcingai pagal numatytą kriterijų (Įmonės filialo metinę šilumos realizaciją). Tikrindami atskiras sistemas neįtraukėme Centro filialo DK įrašų į testuojamus Įmonės filialo duomenis. Šiuo atveju išskyrėme Centro filialo sąnaudų įrašus į atskirą populiaciją, atsitiktine tvarka pasirinkome po 10 vienetų tiesiogiai nereguliuojamai veiklai priskiriamoms ir proporcingai paslaugoms paskirstomoms sąnaudoms bei gavome Įmonės vadovybės paaiškinimus, kurie yra pateikiamas 8 priede.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinome:

- a) Ar įmonės RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Tarybos aprašo nuostatas:

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

- b) Ar įmonės sąnaudų paskirstyme naudojami paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka Bendrovės aprašo informaciją.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

- c) Ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal Bendrovės aprašo nuostatas.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome:

- a) Ar 3.5 TU priedo A dalies duomenys atitinka prie reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

- b) Ar 3.5 TU priedo B dalies duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų informaciją. Tikrindami atsižvelgėme į techninės užduoties priedo E stulpelyje esančias sumas, ir lyginome jas su atitinkamuose reguliuojamos veiklos ataskaitų prieduose esančiomis bendrųjų sąnaudų sumomis.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rezultatas: Įmonės vadovybės tvirtinimu, UAB „Litesko“ filiale „Telšių šiluma“ nėra atskiriamos kogeneracinės sąnaudos, nes šiame Filiale nėra vykdoma kogeneracinė veikla.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. Valstybinės Energetikos reguliavimo tarnybos nutarimą Nr. 03E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ (suvestinė redakcija 2023-03-31) užduotis šilumos sektoriaus įmonėms yra netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA buvo parengtos be matematinių klaidų.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.
