

SUTARTŪ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2023 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

AB „Panevėžio energija“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tam, kad suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar AB „Panevėžio energija“ 2023 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2023-04-25, pateikti duomenys atitinka Tarybos nustatytaus reikalavimus tokioms ataskaitoms, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik AB „Panevėžio energija“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir AB „Panevėžio energija“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir AB „Panevėžio energija“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

AB „Panevėžio energija“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ajį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su AB „Panevėžio energija“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes netekiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame 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 Tarptautinės apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – Kodeksas) reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ajį TKVS „Auditu 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 AB „Panevėžio energija“ (toliau – Įmonė), ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

Apakaitos įmonės užduočių atliekėja bendrovė „AUDITAS“
Įmonės kodas 110612714
DVIU metėsjoje kodas LT206127113

A/š N: LT11718300014467818
45 ūkio vienetas, įmonės kodas 11060

Adresas įmonės kontorė:
Lemongrass g. 101, 07117
Vilnius, Lietuva

Registracijos adresas:
Savim. kodas 14 07117
Vilnius, Lietuva

+370 51613770
audit@audit.lt
www.audit.lt

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.

Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikros metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje, patikrinimas.

- a) Šilumos sektoriui netaikoma.
- b) Buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RVA 2 ataskaitoje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa. Įmonė pateikė paaiškinimus dėl skirtumų:

Skirtumo paaiškinimas	Suma
Turtas, apskaitomas užbalansinėse sąskaitose, kuris yra įtrauktas į RVA 2	-175.549
Ruošiamas naudoti turtas, kuris apskaitomas įmonės balanse, bet nėra įtrauktas į RVA 2	1.716
Turto vertės sumažėjimas, kuris apskaitomas įmonės balanse, bet nėra įtrauktas į RVA 2	721.245
Vertės sumažėjimas, kuris apskaitytas RAS apskaitoje -turtui taikomi skirtingi normatyvai, todėl susidaro skirtumas su įmonės finansine apskaita	-86
VISO	547.326

- c) Patikrinome, ar teisingai į RVA 2 ataskaitą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praetū metų RVA 2 ataskaitos duomenimis laikotarpio pabaigai. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

- a) Palyginome mums pateiktame RVA 2 ataskaitoje nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama BA informacija (įmonės pateikta dotacijų detalizacija).

Nustatyta, kad duomenys nesutampa (skirtumas – 25.978 Eur). Įmonės paaiškinimu skirtumas susidarė dėl to, kad per 2023 metus buvo nurašyta turto, kuris finansuotas dotacijomis, kartu nurašant ir dotacijų sumą. BA suvestinėje parodytos sumos su nenurašytom dotacijų įsigijimo vertėm.

- b) Palyginome RVA 2 ataskaitoje dotacijų, įsigytų per 2023 metus duomenis su BA duomenimis (DK apyvartomis). Nustatėme kad duomenys nesutampa (skirtumas – 159.992 Eur).

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad DK sąskaitoje apskaitomas faktiškai gautos dotacijos (gautos pinigais), neatsižvelgiant, ar šis turtas jau įvestas į eksploataciją. RVA 2 ataskaitoje gauta dotacija rodoma, kai turtas įvedamas į eksploataciją. Atitinkamai duomenys nėra palyginami.

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonės RVA 2 ataskaitoje turto, finansuoto ATL lėšomis įsigijimo vertė – 2.860.000 Eur. Įmonė informavo, kad Tarybos nutarimų, kuriuose būtų patvirtintos ATL lėšomis finansuoto turto vertės - nėra.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) – b) Netaikoma - Įmonė neturi perkainoto IMNT.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo (užkonservuoto) turto sąrašas. Mes palyginome šio sąrašo duomenis su RVA 2 atskaitos informacija.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa (skirtumas – 575.747 Eur). Įmonės paaiškinimu skirtumas susidarė dėl turto vieneto Nr.T00003999. Šis turtas buvo nuvertintas 2022-12-31. Iki šios datos buvo naudojamas ir dėvėjosi, todėl buvo įtraukiamas į RVA 2. Turto įsigijimo kaina finansinėje apskaitoje 564.024,24, vertes sumažėjimas finansinėje apskaitoje – 120.913,16, įsigijimo vertė RVA 2 ataskaitoje – 443.111,08 Eur). Turto vienetas 2022-12-31 datai buvo jau pilnai nudėvėtas. Šio turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai buvo lygi 0,29 Eur.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Mes atrinkome visus turto vienetus, kurie ataskaitiniai metais buvo įvesti į eksploataciją, ir gavome Tarybos nutarimus, kuriais minėti turto vienetai buvo suderinti su Taryba. Turto vienetai (priskirti reguliuojamai veiklai) įsigytį 2023 metais buvo suderinti 1 Tarybos nutarimu(O3E-411 2023-04-07). Faktinė investicijos suma buvo didesnė nei suderinta, tačiau neviršijo 10 proc.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialiojo turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinius turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Nenustatėme turto kategorijų, kurios būtų neteisingai priskirtos paskirstomam turtui. Teisingas turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra įmonės atsakomybė.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

- a) Šilumos sektoriui netaikoma.
- b) Atlirkas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RVA 2 ataskaitos duomenimis.
Reikšmingų skirtumų nenustatyta.
- c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausių vertę turintys turto vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlirkti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis. Rezultatai palyginti su RVA 2 ataskaitos duomenimis.

Reikšmingų skirtumų nenustatyta.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetui) kiekvienoje Sistemoje ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centru ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus, įsitikinta, ar turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (nurodyti prie atskirame priede prie RVA ataskaitų) atitinka RAS aprašo informaciją.
Neatitikimų nenustatyta.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.
Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

- a) RVA 2 ataskaitoje tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) 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.

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Nustatyta, kad paskirstymas į verslo vienetus atliktas vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis.

2.5.3. Kogeneracnio turto paskirstymo patikrinimas

Patikrinome, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracnio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos (toliau - KOG metodika) prieduose nurodytų rodiklių. Neatitikimų nenustatėme

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

Tikrinimo metu nustatėme, kad kitos reguliuojamos bei nereguliuojamos veiklos paslaugoms buvo priskirtos tiek pajamos, tiek ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas.

Priskyrimo neatitikimų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta, ar RVA ataskaitoje nurodyti metiniai nusidėvėjimo duomenys sutampa su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys į RVA priedus perkelti teisingai.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose nesutampa (Skirtumas 263 Eur.) Įmonė paaiškino, kad skirtumas susidarė dėl skirtingų finansinėje ir reguliuojamoje apskaitose taikomų ilgalaikio turto normatyvų. Dėl šios priežasties DK 5210 apskaitytos pelno dėl ilgalaikio turto perleidimo pajamos) skiriiasi finansinėje ir reguliavimo apskaitose.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su Didžiaja knyga (toliau – DK).

Nustatyta, kad pajamų sumos paslaugų lygmeniu, parodytos RVA, nesutampa su DK sumomis.

b) Įmonės pajamų skirstymas pagal verslo vienetus paslaugų lygmeniu atliekamas taikant papildomus skaičiavimus. Mes patikrinome atliktų skaičiavimų teisingumą.

Įmonė pateikė pajamų paskirstymo tarp verslo vienetų ir paslaugų paskaičiavimus ir paaiskinimus, tačiau atkreiptinas dėmesys, kad paskirstymas nėra detaliai aprašytas RAS apraše.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų, laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Įmonė paaiškino, kad yra nuomojamo turto, kuris yra tiesiogiai šilumos gamybai, tačiau iš tokio turto vienetų iš karto išskiriamas nuomojamo turto dalis ir turtas paskirstomas reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms. Kadangi turtas priskiriamas tiesiogiai nuomai, todėl pajamos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų neperskirstomos ir RVA 1 ataskaitoje atskirai nėra išskiriamos.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo 3.1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Įmonės paaiškinimai dėl DU sąnaudų koregavimų, atskleisti TU 3.1 priedo F stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildyto DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirmilio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa (skirtumas 667.120 Eur). Nustatyti skirtumai pateikiami lentelėje:

Eil.Nr	Suma	Paažeminimas, kurios DU žiniaraščio dalys nėra priskiriamos prie DU sąnaudų RVA	Eil.Nr	Suma	Paažeminimas, kurios DU žiniaraščio dalys nėra priskiriamos prie DU sąnaudų RVA
Skirtumas 1	7.968	Budėjimas namuose	Skirtumas 18	16	PVM nuo komand.išlaidų
Skirtumas 2	2.810	Dienpinigiai	Skirtumas 19	121	Komandir.išlaidos
Skirtumas 3	45.969	Jubiliejinė išm. (KS p 55.1)	Skirtumas 20	5.063	Atostoginiai (2024.01)
Skirtumas 4	25.200	Laidojimo pašalpa (KS p 53.3)	Skirtumas 21	381	Papild.atost.už staž (2024.01)
Skirtumas 5	19.032	Pin. išmoka (KS p 55.4)	Skirtumas 22	3.754	Atostoginiai (KS p 36.2)
Skirtumas 6	500	Pašalpa (KS p 63)	Skirtumas 23	165	Atostoginiai (KS p 36.2) (2023.03)
Skirtumas 7	6.770	Mat. paš. (KS p 53.1)	Skirtumas 24	17.219	Išeitinė išm. (KS p 58)
Skirtumas 8	170.184	Pin. išmoka (KS p 56)	Skirtumas 25	58.094	Išeitinė išmoka
Skirtumas 9	3.360	Pin. išmoka, gimus vaikui (KS p 55.3)	Skirtumas 26	3.077	Išeitinė išmoka (KS p 57)
Skirtumas 10	700	Pajamos natūra (bauda)	Skirtumas 27	36.689	Išeitinė išmoka (KS p 59)
Skirtumas 11	90.126	Papild. sveikatos draudimas (KS p 43.9)	Skirtumas 28	4.862	Mokslo atostogos (KS p 60.2)
Skirtumas 12	866	Atlyginimas (KS p 73)	Skirtumas 29	4.493	Mokslo atostogos (KS p 59.2)
Skirtumas 13	63.389	Premija	Skirtumas 30	13.157	Komp.už nepan.papild.atos
Skirtumas 14	695	Dovanos pagal KS p 56	Skirtumas 31	51.684	Atostog.kompensac.(atl)
Skirtumas 15	6.785	Pajamos natūra	Skirtumas 32	26.175	Liga (Įmonės)
Skirtumas 16	700	Mat. paš. (KS p 53.4)	Skirtumas 33	1.692	Nel.atsitik.buity (Įmonės)

Skirtumas 17	252	Pin. išmoka, baigus mokslą (KS p 55.2)	Skirtumas 34	-4.830	Atostoginių sąnaudos, kurios yra 2022 m. gruodžio DU žiniaraščiu priskaityme, tačiau sąnaudos 2023 m. sausio, nes atostoginisi už 2023-01
--------------	-----	----------------------------------------	--------------	--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a-c) Patikros metu pastebėjome, kad Įmonė TU 3.1 priedą užpildė ne pagal konkretų darbuotoją ar padalinį, o pagal kaštų centrus. Gavome papildomą darbo užmokesčio detalizaciją pagal darbuotoją ir jo priskyrimą kaštų centrui. Sutikrinome bendrą TU 3.1 sumą, skirtumų nenustatėme. Tirkiriant DU sumas pagal kaštų centrus skirtumai susidarė dėl darbuotojų judėjimo tarp kaštų centrų.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tirkinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms nebūtų priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad bendra DU suma su RVA ataskaitomis sutampa, tačiau lyginant detalius DU duomenis nustatėme skirtumus tarp tiesiogiai priskiriamų DU sąnaudų. Įmonė pateikė paaiškinimą, jog skirtumai susidarė dėl to, kad nors pirminis DU priskyrimas vertinamas, kaip tiesioginis, tačiau DU priskiriamas tarpiniams kaštų centram (kurie ir nurodyti TU 3.1 priede), kurie vėliau perskirstomi galutiniams kaštų centram. Skirtumų lentelė pateikiama žemai:

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė TU 3.1	RVA ataskaita				Kontrolė pagal RVA ataskaita			
		5	6	7	11	5	6	7	11
TS - 0GAM	543.118	709.453	x	x		507.080	x	x	
TS - 1GAM	274.024								
TS - 1GAMS	399.391		x	x			x	x	
TS - 1REZ	144.602		x	x			x	x	
TS - 2PER	653.633		x	x			x	x	
TS - 3MAŽ	151.230		x	x			x	x	
TS - 4KV	112.358		x	x			x	x	
TS - 4KVA	104.897		x	x			x	x	
TS - 5SISP	127.059		x	x			x	x	
Tiesiogiai - nereguliuojama							x	x	
NS - ONETAIKOMA	4.062.195	4.662.057	x	4.662.057	x	0	x	0	x
		2.510.313	320.370			0	-320.370	x	

TS - 1GAMK	599.861		x		x		x		
TS - 00BENDR	1.107.927	1.107.927	x		1.107.927	0	x	x	0
VISO	8.280.296	8.280.297	2.510.313	4.662.057	1.107.927	0	0	0	0

- 0GAM - Rokiškio RK šilumos gamybos tarpinė paslauga. Pasiskirsto sąnaudos į šilumos gamybos paslaugą (1GAMS) ir garo gamybos paslaugą (8GAR) pagal Rokiškio RK šilumos patiekimo į tinklą kiekį, tenkantį šilumos gamybai termofikaciniu vandeniu ir garu.
- 1 GAM Paslaugai priskiriamas pagal įrenginių generavimo galias: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS) ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ).

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar B ir C stulpelių sasaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai. Įmonės paaiškinimai pateikti H-I stulpeliuose

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar įmonės užpildyti TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę, siekdamai įsitikinti ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinioms dėl viršytų apribojimų, nustatyti nurodytuose atitinkamuose Aprašo punktuose.

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinioms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose DK įrašus. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikavome DK įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

- Tikrinome visus atskirai reikšmingus (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašus, siekdamai įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatyta.
- Patikrinome po 5 (arba visus, jei įrašų yra mažiau) atsitiktinius įrašus iš atskirai nereikšmingų kiekvienos DK įrašų, ar jie neturėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms.

Nustatėme, kad įmonė DK 6109 "Žalos atlyginimas dėl netekto darbingumo" visa apimtimi priskyrė prie reguliuojamos veiklos (1928,52 Eur). Pagal Aprašo 41.11 punktą, šios sąnaudos turėjo būti priskirtos prie nepaskirstomų. Kitų pastebėjimų neturime.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

- F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

- b) D stulpelio informacija atitinka DK duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams įmonės paaiškinimai pateikiti šalia E stulpelio.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

- Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskrimą. Pastabų neturime, paaiškinimais pridedami.
- Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskrimą. Pastabų neturime, paaiškinimais pridedami.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrujų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirmą priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimai pridedami.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, neatitikimų Aprašo nuostatombs nenustatyta
- b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA, neatitikimų RAS apraše nuostatombs nenustatyta.
- c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, neatitikimų RAS apraše nuostatombs nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) -b) Patikrinus Įmonės užpildyto TU priedo duomenis, nustatyta, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 3.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių. Neatitikimų nepastebėjome

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Nustatėme, kad skirtumai susidarė tarp RVA 5 ir RVA 12 priedų dėl RVA12 eilutės III.2. „Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos“,

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Nustatyta, kad RVA matematinių klaidų nėra.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. Skirtumų nenustatėme.

Ataskaitos priedai:

AB „Panevėžio energija“ reguliuojamos veiklos ataskaitos;

AB „Panevėžio energija“ nešiklių sąrašas;

AB „Panevėžio energija“ TU priedai;

AB „Panevėžio energija“ pateikti paaiškinimai;

AB „Panevėžio energija“ RAS aprašas.

2024 m. balandžio 25 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas

Auditorius Romanas Skrebnevskis

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471