

**AKCINĖS BENDROVĖS “PANEVĖŽIO ENERGIJA”
SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS
METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS UŽ 2024 M. GRUODŽIO 31 d.**

2025-04-24
Vilnius



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	2616,14
Turto vertės sumažėjimas, kuris įtrauktas į RVA 2, o Įmonės BA apskaitoje atskirose DK sąskaitose „Turto nuvertėjimas“. Įmonės paaiškinimu, siekiant, jog bendra turto vertė RVA 2 atitiktų BA, turto nuvertėjimas pridėtas prie įsigijimo vertės (Ūkio subjekto lėšų).	685 083,91
VISO	512 151,05

c) Patikrinome, ar teisingai į RVA 2 ataskaitą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų 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). Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Palyginome RVA 2 ataskaitoje dotacijų, įsigytų per 2024 metus duomenis su BA duomenimis (DK apyvartomis). Nustatėme kad duomenys nesutampa (skirtumas – 300 848,78 Eur).

Įmonė pateikė paaiškinimą, kad DK sąskaitoje apskaitomos 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 ir užkonservuoto turto sąrašai. Mes palyginome šių sąrašų duomenis su RVA 2 atskaitos informacija.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa. Skirtumai ir paaiškinimai pateikiami žemiau

Inv. Nr.	BA duomenys				RVA 2 duomenys					Išigijimo vertės skirtumas: RVA 2 / BA	Pastaba
	Išigijimo vertė	Sukauptas nusidėvėjimas	Nuvertėjimas	Likutinė vertė	Išigijimo vertė	Reguliuojamų kainų verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) draudžiamos priskirti turto vertė	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjimas (leidžiamos priskirti turto vertės)	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)		
T0000399	564.024	-443.111	-120.913	0,29	443.111	443.111	0	0	0,00	-120.913	Užkonservuotas
T0143	564.583	-268.562	-296.021	0,28	268.562	268.562	0	0	0,00	-296.021	Užkonservuotas
T4000065	17.578	-13.704	-3.874	0,29	13.704	13.704	0	0	0,00	-3.874	Nenaudojamas
T3007	190.462	-128.075	-62.387	0,29	128.075	0	128.075	128.075	0,29	-62.387	Nenaudojamas
T0080	264.891	-182.133	-82.758	0,29	182.133	0	182.133	182.133	0,29	-82.758	Nenaudojamas
T0000360	73.066	-42.216	-30.850	0,29	42.216	0	21.699	21.699	0,29	-30.850	Nenaudojamas
T5372	840.951	-752.669	-88.282	0,29	752.669	0	752.669	752.669	0,29	-88.282	Nenaudojamas
VISO										-685.084	

Įmonės paaiškinimu skirtumai susidarė dėl to, kad turto nuvertėjimo suma RVA 2 pridėta prie įsigijimo vertės.

Dalis turto vienetų, kurie 2024.12.31 yra nenaudojami, reguliavimo apskaitoje iki nuvertinimo buvo naudojami visa apimtimi, todėl nepriskirti prie „draudžiamo priskirti turto“ kategorijos.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Mes atrinkome visus turto vienetus, kurie ataskaitiniais metais buvo įvesti į eksploataciją, ir gavome Tarybos nutarimus, kuriais minėti turto vienetai buvo suderinti su Taryba. Turto vienetai (priskirti reguliuojamai veiklai) įsigyti 2024 metais buvo suderinti 1 Tarybos nutarimu(O3E-270 2024-03-06). Faktinė investicijos suma buvo mažesnė nei suderinta, tačiau neviršijo 10 proc.

Nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose nesutampa (Skirtumas -10.288 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) skiriasi finansinėje ir reguliavimo apskaitose.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

Įmonė pateikė pajamų paskirstymo tarp verslo vienetų ir paslaugų paskaičiavimus ir paaiškinimus, tikrinimo metu nebuvo nustatyta Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų RAS aprašo nuostatomis.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguluojamos veiklų, laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Įmonė paaiškino, kad yra nuomojamo turto, kuris yra tiesiogiai šilumos gamybai, tačiau iš tokio turto vienetų iš karto išskiriama nuomojamo turto dalis ir turtas paskirstomas reguliuojamai ir nereguluojamai veikloms. Kadangi turtas priskiriamas tiesiogiai nuomai, todėl pajamos tarp reguliuojamos ir nereguluojamos 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 užpildytos 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 užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa (skirtumas 738.132 Eur). Nustatyti skirtumai pateikiami lentelėje:

Eil.Nr	Suma	Paaiškinimas, kurios DU žiniaraščio dalys nėra priskiriamos prie DU sąnaudų RVA	Eil. Nr	Suma	Paaiškinimas, kurios DU žiniaraščio dalys nėra priskiriamos prie DU sąnaudų RVA
Skirtumas 1	7.241	Budėjimas namuose	Skirtumas 18	23	PVM nuo komandiruočių išlaidų
Skirtumas 2	4.975	Dienpinigiai	Skirtumas 19	3.006	Komandiruotės išlaidos
Skirtumas 3	62.284	Jubiliejinės išmokos (KS p.55.1)	Skirtumas 20	4.097	Atostoginiai (KS p 36.2)

					Mokslo atostogos (KS p 60.2) (2024.03)
Skirtumas 4	20.328	Laidojimo pašalpa (KS p 53.3)	Skirtumas 21	673	
Skirtumas 5	16.632	Piniginės išmokos (KS p. 55.4)	Skirtumas 22	202	Atostoginiai (KS p 36.3)
Skirtumas 6	700	Pašalpa (KS p 63)	Skirtumas 23	74	Atostoginiai (KS p 36.2) (2024.03)
Skirtumas 7	5.625	Materialinės pašalpos (KS p. 53.1)	Skirtumas 24	521	Papildomas sveikatos draudimas (KS p. 43.9)
Skirtumas 8	216.510	Piniginės išmokos (KS p. 56)	Skirtumas 25	97.354	Išaitinė išmoka
Skirtumas 9	89.875	Papildomas sveikatos draudimas (KS p. 43.9)	Skirtumas 26	8.049	Išaitinė išmoka (KS p 57)
Skirtumas 10	4.963	Pajamos natūra	Skirtumas 27	36.294	Išaitinė išmoka (KS p 59)
Skirtumas 11	300	Piniginės išmokos (KS p. 55.5)	Skirtumas 28	8.093	Mokslo atostogos (KS p 60.2)
Skirtumas 12	1.200	Atlyginimas (KS p 73)	Skirtumas 29	477	Mokslo atostogos (KS p 60.2 2024.10)
Skirtumas 13	63.389	Premija	Skirtumas 30	11.787	Kompensacija. už nepanaudotas. papildomas atostogas
Skirtumas 14	1.073	Dovanos pagal KS p 56	Skirtumas 31	38.258	Atostogų .kompensacija.(atl)
Skirtumas 15	4.527	Mat. Pašalpos (KS p 53.4)	Skirtumas 32	28.679	Liga (Įmonės)
Skirtumas 16	-912	Atostoginių sąnaudų, kurios yra 2023 m. gruodžio DU žiniaraščių priskaityme, tačiau sąnaudų 2024 m. sausio, nes atostoginiai už 2024-01	Skirtumas 33	1.559	Nelaimingas .atsitikimas buityje (Įmonės)
Skirtumas 17	277	Piniginės išmokos baigus mokslą (KS p. 55.2)			

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. Tikrinant DU sumas pagal kaštų centrus skirtumai nesusidarė.

4.2.1¹. Pirminio DU sanaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, 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 sanaudų.

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 centrams (kurie ir nurodyti TU 3.1 priede), kurie vėliau perskirstomi galutiniams kaštų centrams. Skirtumų lentelė pateikiama žemiau:

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė TU 3.1	RVA ataskaita				Kontrolė pagal RVA ataskaita			
		5	6	7	11	5	6	7	11
TS - 0GAM	552 412	2.668.049	801.931	x	x	1	499.972	x	x
TS - 1GAM	273 527								
TS - 1GAMS	475 964			x	x			x	x
TS - 1REZ	153 691			x	x			x	x
TS - 2PER	657 332			x	x			x	x
TS - 3MAŽ	147 413			x	x			x	x
TS - 4KV	143 871			x	x			x	x
TS - 4KVA	124 196			x	x			x	x
TS - 5SISP	139 644			x	x			x	x
Tiesiogiai - nereguliuojama	0							x	
NS - 0NETAIKOM A	4 267 959	5.078.117	x		x	-810.158	x		x
TS - 1GAMK	0		x	5.078.117	x		x	-810.158	
TS - 00BENDR	1 181 356	1.181.356	x		1.181.356	0	x	x	0
VISO	8.117.365	8.927.522	2.668.049	5.078.117	1.181.356	-810.157	1	-810.158	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 priskiriama pagal įrenginių generavimo galias: šilumos gamybos katilinėse paslaugai (1GAMS) ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo katilinėse paslaugai (1REZ).
- 0NETAIKOMA - priskiriami kaštų centrai (102, 110, 201, 217N, 218 ir kt.), nurodyti RAS aprašo 7 priede. Darbo užmokesčio sąnaudos paskirstomos per tarpinius sąnaudų centrus pagal paslaugai priskirtą darbuotojų skaičių.
- 00BENDR - priskiriami kaštų centrai, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), užtikrinant Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Darbo užmokesčio sąnaudos priskirtos bendriesiems kaštų centrams paskirstomos paslaugoms proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų 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.

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 pateikti šalia E stulpelio.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) 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 priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimais pridedami.

b) 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 priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimais pridedami.

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

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

2025 m. balandžio 24 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Romanas Skrebnevskis

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471