



Vilnius, 2020 m. birželio 29 d.

UAB „Tauragės šilumos tinklai“

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



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Tauragės šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2019 m. lapkričio 21 d. sutarties Nr. VP-103 tarp UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir UAB „Tauragės šilumos tinklai“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Tauragės šilumos tinklai“ 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 „Tauragės šilumos tinklai“ 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 atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio atskaitinio 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 – Įmonė neveda atskiro RAS turto sąrašo ir kitos informacijos be RVA 2 priedo apie reguliuojamai veiklai naudojamo ilgalaikio turto vertes nepateikė. Todėl tolimesnės procedūros atliekamos lyginant su RVA 2 priedu.*
- b) *IMNT įsigijimo savikaina nurodyta atskaitinio laikotarpio RVA 2 priede sutampa su BA informacija.*

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

- a) *Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- b) *Netaikoma – per atskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidijomis).*
- c) *Netaikoma – per atskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis.*

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Tarybos nutarimų, kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė Įmonė nepateikė, nes jų neturi.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas



Netaikoma – Įmonė neturi perkainotų turto vienetų.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nenaudojamo turto.

- Įmonės vadovybės patvirtinimas dėl nenaudojamo turto žr. priedą TU 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 RAS 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).*

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 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 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

Netaikoma – paskirstymo kriterijai skaičiuojami programiškai, todėl Įmonė nepateikė atskiro paskirstymo kriterijų sąrašo ir jų paskaičiavimo, kad galėtume patikrinti ar jų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Netaikoma – Įmonė neveda atskiro RAS turto sąrašo ir kitos informacijos be RVA 2 priedo apie reguliuojamai veiklai naudojamą ilgalaikio turto vertę nepateikė.*
- 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 jokie turto. Priskirto turto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2 priede nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su kitais RVA priedais nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru 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

Neaktualu – Įmonė turto nuomos pajamų neturėjo.



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 per 17.394,30 Eur skirtumą, kuris susidarė dėl darbo užmokesčio lėšų iškėlimo į ilgalaikį turtą.
- Įmonės paaiškinimas ir pagrindžiantys dokumentai žr. TU 9.4.1 priedą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma – Įmonės užpildytas TU 3.1 priedas nėra pakankamai detalus (neiškaidyta paslaugų lygiu), 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 9.4.2

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę TU 3.1 priede G stulpelio pateiktus ataskaitinio laikotarpio personalo duomenis verslo vienetų detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas, su RVA duomenimis skirtumą nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją.

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 RAS aprašo duomenis.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.
- d) E stulpelyje atskleistų koregavimų nebuvo.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.



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)

Patikrinę Įmonės TU 3.3 priedą nenustatėme, kad sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

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) Netaikoma – Įmonės užpildytame TU 3.4 priedo F stulpelyje vertės nenurodytos, procedūros atlikti neįmanoma.*
- b)-c) Netaikoma – atsižvelgiant į 5.4.1. užduoties a) dalies atsakymą procedūra neatliekama.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.*

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a)-c) Netaikoma – atsižvelgiant į 5.4.1. užduoties a) dalies atsakymą procedūra neatliekama.*

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

Netaikoma – Įmonė nepateikė užpildyto TU 3.5 priedo.

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)	6 962 917,00
RVA 2	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 807 529,61
	Skirtumas	3 155 387,39

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – pajamų informacija pateikiama tik RVA 1 priede.

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) *Įmonė patikrai pateikė RVA priedus, tačiau DSAIS formos pateikti neturi galimybės. Todėl palyginimo procedūra negalėjo būti atlikta.*

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.