

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB "Širvintų šiluma" vadovybei

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 "Širvintų šiluma" reguliuojamosios veiklos ataskaitose 2024 m. gruodžio 31 d., parengtose 2025 m. birželio 10 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB "Širvintų šiluma" vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB "Širvintų šiluma" pareigos ir atsakomybė.

Taryba ir UAB "Širvintų šiluma" patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB "Širvintų šiluma" yra ataskinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) "Sutartų procedūrų užduotys". Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB "Širvintų šiluma" ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo. 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 specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau - TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS "Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas" ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo 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 UAB "Širvintų šiluma" 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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio kiekvienos paslaugos lygmeniu pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Nustatėme reikšmingus (didesnius nei 20%) pokyčius.

Visiems reikšmingiems sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.

Rezultatas	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	4 priedas (1.1.1)	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
	4 priedas (1.1.1)	Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis
	1 priedas	2024 RVA

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Šilumos sektoriui netaikoma.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priede sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RVA 2 pr.	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo savikaina	8 976 877	8 976 877	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)

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

Nustatėme, kad duomenys dėl sukaupto nusidėvėjimo

Turto pogrupis	RVA 2 pr.		Patikros rezultatas
	2024m.pradžiai	2023 m. pabaigai	
įsigijimo savikaina, iš viso:	8 848 878,17	8 848 878,17	0,00
įsigijimo savikainos dalis iš:			
- ES struktūrinių fondų	1 448 302,92	1 448 302,92	0,00
- Dotacijų, subsidijų	209 927,53	209 927,53	0,00
- ATL lėšomis	57 997,20	57 997,20	0,00
- Kiti finansavimo šaltiniai	305 192,31	305 192,31	0,00
- Ūkio subjekto lėšų	6 827 458,21	6 827 458,21	0,00
Nesuderinta vertė	482 144,88	482 144,88	0,00
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	675 288,90	675 288,90	0,00
Turto reguliavimo apskaitoje:			
- Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	5 670 024,43	5 670 024,43	0,00
- Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 638 564,81	3 638 506,68	58,13
- Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 031 459,62	2 031 517,75	-58,13

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.1.1.)

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

Įmonės paaiškinimai dėl perkėlimo metu atsiradusio sukaupto nusidėvėjimo skirtumo.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota ES lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota:			
- ES fondų lėšomis	1 448 303	1 448 303	0
- dotacijomis (subsidijomis)	209 928	209 928	0
- kiti finansavimo šaltiniai	305 192	305 192	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)

b) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetus, norėdami nustatyti ar įsigytas turtas buvo finansuojamas ES lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Rezultatas:

Netaikoma

Priedai:

5 priedas

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto ES lėšomis, dotacijomis (subsidijomis)

Vadovybės patvirtinimų laiškas

c) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetų, norėdami nustatyti ar įsigytas turtas buvo finansuojamas vartotojų lėšomis, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija

Rezultatas:

Netaikoma

 Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis
Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Įmonės Vadovybė pateikė šiai procedūrai atlikti Vadovybės taikytą pažymą.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota ATL lėšomis	57 997	57 997	0

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas
5 priedas

 RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)
Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.2/1. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Įmonės įsigytas turtas nebuvo finansuotas iš reguliuojamų paslaugų kainų papildomos dedamosios skirtos energetikos inovacijoms. Vadovybės laiške įmonė patvirtina, kad tokio turto nėra.

Rezultatas:

Netaikoma

 Perkainoto turto nėra.
Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.2/2. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Įmonė neturi turto, kuris būtų sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje. Vadovybės laiške įmonė patvirtina, kad tokio turto nėra.

Rezultatas:

Netaikoma

 Perkainoto turto nėra.
Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.2/3. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Įmonė neturi turto, kurio įsigijimas būtų finansuojamas iš nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšų, prijungiant juos prie tinklų. Vadovybės laiške įmonė patvirtina, kad tokio turto nėra.

Rezultatas:

Netaikoma

 Perkainoto turto nėra.
Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neradome įrodymų, kad Įmonės turtas buvo perkainojamas. Vadovybės laiške įmonė patvirtina, kad perkainoto turto nėra.

Rezultatas:

Netaikoma

 Perkainoto turto nėra.
Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto (nebaigtos statybos, nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, laikinai nenaudojamo (užkonservuoto), esančio atsargose bei išnuomoto) įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Nenaudojamas ilgalaikis turtas nėra įtraukiamas į RAS turto, priskirto reguliuojamai veiklai, sąrašus.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį turto suderinimo faktą patvirtinančių sprendimų nebuvo priimta.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.6. Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Neradome įrodymų, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo atlikti akcininkų įnašai turtu (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.). Tai patvirtino Vadovybė laiške.

Rezultatas:

Netaikoma

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

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui. Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius, taip pat paklausėme įmonės.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas (turto priskyrimas)		Patikros rezultatas
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas	
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0	Be pastebėjimų
b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT)	0	0	Be pastebėjimų
c) Investicinis turtas	0	0	Be pastebėjimų
d) Prestižas	0	0	Be pastebėjimų
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0	Be pastebėjimų
Iš viso	0	0	

Konkreto turto vieneto korektiškas priskyrimas turto grupei ir pogrupiui yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

21. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

21.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti RAS apraše (5 priedas). Likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai. (Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Aprašo 30.4 p. nuostatos)

21.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

21.3. jei turto vienetas įsigytas laikotarpiu (2015-10-15 - 2018-12-31) jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo įtraukimo į kainą momento. Kitais atvejais nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.

21.6. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

3 priedas

RAS aprašas. Nusidėvėjimo laikotarpių sąrašas Priedas Nr.5

VERT nutarimai, kuriais nustatyti nusidėvėjimo laikotarpiai.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) dalis šilumos ūkio sektoriui netaikoma.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Atlikome per ataskaitinį laikotarpį pradėto eksploatuoti IMNT (įsigyto Įmonės lėšomis) metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

RAS aprašas

1 priedas

RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Dalis IMNT įsigyta neseniai, o kita dalis turto vienetų pradėti naudoti seniai (prieš ne vieną dešimtmetį) ir nusidėvėjimas buvo kaupiamas pagal tuo metu galiojusius reikalavimus (skaičiuotas buhalterinis nusidėvėjimas, nusidėvėjimas nuo turto įtraukimo į kainą momento ir kt.) Dėl neseniai įsigyto turto metinio ir kaupiamo nusidėvėjimo skaičiavimo pastabų nėra. Dėl seniau įsigyto turto nėra pakankamai duomenų sukaupto nusidėvėjimo patikrinimui ir tinkamam įvertinimui.

Rezultatas:

Nepritaikoma

Priedai:

4 priedas (2.3.2.)

Įmonės paaiškinimas dėl sukaupto nusidėvėjimo.

2.4.1. Pirminio turto pariskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV 1 sistemoje. Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)

4 priedas (2.4.1.)

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)

4 priedas (2.4.1.)

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų. Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (RVA 2 priedas)

4 priedas (2.4.1.)

Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

RAS aprašas

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

6 priedas

RAS aprašas

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

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.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

6 priedas

RAS aprašas

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

6 priedas

RAS aprašas

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Rezultatas:

Netaikoma

Įmonė kogeneracinių jėgainių nenaudoja.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus. Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos (RVA 1)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina
Kita nereguliuojama veikla	810 283	736 153

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Kitos nereguliuojamos veiklos pajamoms uždirbti turtas yra priskirtas.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

	RAS turto sąraše	RVA (leidžiamo ir neleidžiamo)	Skirtumas
Metinis nusidėvėjimas	324 015	324 015	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)

1 priedas

2024 RVA ataskaitos

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA (DK) sutampa.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas	BA šaltinis
Pajamos	2 696 626	2 696 626	0	DK

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

1 priedas

2024 RVA

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	DK	Skirtumas
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	1 139 836	1 886 343	0
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	435 891		
Mažmeninis aptarnavimas	53 200		
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	100 342		
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0		
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	22 763		
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0		
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	134 311	0	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0		
Kita reguliuojama veikla	0		
Kita nereguluojama veikla	810 283	810 283	0
Iš viso	2 696 626	2 696 626	0

Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa .

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

2024 RVA

b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamos veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas tiesiogiai (programa Labbis), išskyrus šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas, kurie iš BA sąskaitose sukauptos informacijos yra paskirstomi veikloms papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis žemiau nurodytų RAS aprašo nuostatų (42 p.):

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

RAS aprašas

c) Įmonė nevykdo kitos reguliuojamos veiklos, kuriai dėl apskaitos atskyrimo, būtų taikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ar Vandens sektoriaus Savadas.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškai

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Paklausėme įmonės ar per ataskaitinį laikotarpį Įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veiklos nuomą:

Gavome įmonės patvirtinimą, kad turto nuomos per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

5 priedas

Vadovybės patvirtinimų laiškai

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą sutampa su BA (DK) informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 113 107	X	1 113 107	0
DU suvestinės G stulpelio suma	1 113 107	1 113 107	X	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas 3.1

1 priedas

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
2024 RVA

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama). Paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, nes F stulpeliuose DU sąnaudų koregavimams nebuvo atskleista.

Įmonė patvirtino - koregavimai nebuvo atliekami.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

2 priedas 3.1

5 priedas

Koregavimo aprašymas TU 3.1 priede
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
Vadovybės patvirtinimų laiškas

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (BA) duomenimis

Rodiklis	DU suvestinė	BA sąskaitos	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 113 107	1 113 107	0

Nustatėme duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas 3.1

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 (kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje) ir patikrinome a) DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Duomenys sutampa. Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

4 priedas (4.2.1.)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
Įmonės paaiškinimai dėl sąnaudų priskyrimo

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Duomenys sutampa. Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

4 priedas (4.2.1.)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
Įmonės paaiškinimai dėl sąnaudų priskyrimo

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Duomenys sutampa. Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

4 priedas (4.2.1.)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
Įmonės paaiškinimai dėl sąnaudų priskyrimo

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Atlikome pajamų ir DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama ir nereguliuojama veikla (PAJAMOS)	500 405

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). (Pataba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p))

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA
		TS	NS	BS	
TS Sistemų priežiūra	42 544	42 544	x	x	800 352
TS-Gamyba katilinėse	155 381	155 381	x	x	
TS- Perdavimas	76 457	76 457	x	x	
TS-KV prietaisai	11 699	11 699	x	x	
TS-KV tiekimas	13 866	13 866	x	x	
TS-Kitos paslaugos	500 405	500 405	x	x	50 693
NS-Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	50 693	x	50 693	x	
BS-Administracija	262 062	x	x	262 062	262 062
Viso	1 113 107	800 352	50 693	262 062	1 113 107

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.1.)

1 priedas

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
2024 RVA

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Dėl Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F bendra sumą sutampa su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	2 783 361	2 783 361	2 783 361	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

1 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
2024 RVA

b) Patikrinome ar stulpelio D bendra sumą atitinka BA informaciją.

Rodiklis	Sąnaudų	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	2 733 830	2 733 830	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Dėl Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) atitinka RVA duomenis.

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	2 783 361	2 783 361	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

1 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
2024 RVA

b) Patikrinome ar stulpelių B ir C sąsają atitinka RAS aprašo duomenis (1 priedas).

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

6 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
RAS aprašas

c) Patikrinome ar stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams Įmonės pateikė paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.2.)

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikriome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	120 976	120 976	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

 NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome visų DK sąskaitų, priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 5 pr.IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, XII.10., XIII.7-9, XV.14), išrašų už ataskaitinį laikotarpį atrankinę patikrą.

a) patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms.

b) iš individualiai nereikšmingų DK sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

 NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Dėl įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) Patikrinome ar stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	2 783 361	2 783 361	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

b) Patikrinome ar stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis (DK, DK dimensijų duomenimis).

Rodiklis	Sąnaudų	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	2 733 830	2 733 830	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams įmonė pateikė paaiškinimus.

Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.4.)

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.4.)
4 priedas (5.4.2. a)

Priedai:

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų (Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos) ir paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.4.)
4 priedas (5.4.2.b)

Priedai:

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų (Nusidėvėjimo (amortizacijos) ir darbo užmokesčio sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos) ir paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.4.)
4 priedas (5.4.2.c)

Priedai:

PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (žr. RAS aprašo 4 priedas) atitinka Aprašo nuostatas.

Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
6 priedas

Priedai:

RAS aprašas

b) Patikrinome ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateiktas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
6 priedas
1 priedas

Priedai:

RAS aprašas
2024 RVA

c) Patikrinome ar visos ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS nuostatas.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
6 priedas
1 priedas

Priedai:

RAS aprašas
2024 RVA

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenis atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.5.)

Priedai:

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	76 587	76 587	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	371 226	371 226	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.5.)

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rezultatas:

Netaikoma

Įmonė nevykdo kogeneracinės veiklos.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

Rodiklis	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	1 868 157	1 867 198	959

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rezultatas:

Gautas paaiškinimas

4 priedas (6.1.1.)

Įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Rezultatas:

Netaikoma

Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ar duomenų tarpusavio ryšių.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra "užrakintos", t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ar duomenų tarpusavio ryšių.

Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedame:

- 1 priedas. Metinės reguliuojamosios veiklos ataskaitos (RVA)
- 2 priedas. Techninės užduoties (Šiluma) priedai
- 3 priedas. Dokumentai ir kita informacija
- 4 priedas. Įmonės paaiškinimai
- 5 priedas. Vadovybės patvirtinimų laiškas
- 6 priedas. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (RAS aprašas).

Auditorė Rita Gaigalienė

2025 m. birželio 10 d.

Anykščiai

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

UAB „RG verslas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001298



UAB „Širvintų šiluma“

Vilniaus g. 49-2, Širvintos, LT-19118

Įmonės kodas 278312850

Valstybinei energetikos reguliavimo
tarnybai

**DĖL REGULIUOJAMOS VEIKLOS APSKAITOS IR SĄNAUDŲ ATSKYRIMO
RINKINIO UŽ 2024 METUS**

2025-06-10

Patvirtiname, kad UAB „Širvintų šiluma“ ataskaitiniu 2024 m. laikotarpiu naudota Reguliavimo apskaitos sistema bei metinėje atskaitomybėje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija atitinka Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše nustatytus apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus.

Direktorė

Liudmila Braškienė