

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Žemaitijos energija" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2021 m. birželio 02 d. Finansinių ir ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. 21/7, sutarties šalys: UAB "Žemaitijos energija" ir UAB „Finansinių ataskaitų analizė), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB "Žemaitijos energija" Reguluojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. 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 "Žemaitijos energija" (toliau - Įmonė) 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 ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1 p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Procedūroms atlikti naudojome 2020 m. Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1 ir 5 priedus bei 2019 m. RVA 1 ir 7 priedus.

Nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) Įmonės pajamos sumažėjo 30,9 proc. (2020 m. – 880509 Eur, 2019 m. – 1274304 Eur);
- 2) kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo 24,0 proc. (2020 m. - 331702 Eur, 2019 m. – 436523 Eur);
- 3) vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos padidėjo 36,6 proc. (2020 m. -2194 Eur, 2019 m. – 1606 Eur);
- 4) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 22,7 proc. (2020 m. - 43760 Eur, 2019 m. - 56645 Eur);
- 5) mokesčių sąnaudos sumažėjo 82,2 proc. (2020 m. - 374 Eur, 2019 m. - 2106 Eur);
- 6) administracinės sąnaudos padidėjo 49,8 proc. (2020 m. – 8169 Eur, 2019 m. -5453 Eur).

Pateikiame ataskaitinio laikotarpio RVA ir Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., sąnaudų pokyčių priežastis:

- 1) pajamas sumažėjo dėl faktiškai sumažėjusios pardavimų apimties bei mažesnės šilumos kainos;
- 2) 2020 m., lyginant su 2019 m., šilumos gamybos apimtys sumažėjo 5 proc., bei ne mažiau kaip 15 proc. sumažėjo biokuro kainos;
- 3) šios sąnaudos padidėjo dėl 2020 metais pavėluotai gautos PVM sąskaitos už 2013, 2014 m. lietaus nuotekas; suma 463,78Eur;

- 4) 2019 m. buvo atliekamas 5 MW katilo ir kitų įrengimų kapitalinis remontas, o 2020 m. buvo remontuojami tik pagalbiniai įrenginiai, todėl sumažėjo einamojo remonto sąnaudos;
- 5) pagrindinė sąnaudų sumažėjimo priežastis – 2020 m. tikslintas 2019 m. nekilnojamojo turto mokestis; suma - 866,00Eur;
- 6) sąnaudos padidėjo dėl 2020 m. padidėjusių konsultacinių sąnaudų. Pagrindinė priežastis – 2020 m. samdyta įmonė šilumos bazinės kainos projektui rengti (3000 Eur); 2019 m. tokių sąnaudų įmonė nepatyrė.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;

- patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija):

1) bendra IMNT įsigijimo vertė: RAS turto sąrašo duomenys – 2698 tūks. Eur, RVA 4 priedo duomenys – 2698 tūkst Eur;

2) bendra IMNT sukaupto nusidėvėjimo suma: RAS turto sąrašo duomenys – 863640 Eur, RVA 4 priedo duomenys – bendra leidžiamos priskirti turto vertės sukaupto nusidėvėjimo suma 863640Eur;

3) bendra IMNT metinio nusidėvėjimo suma: RAS turto sąrašo duomenys 146271 Eur, RVA 4 priedo duomenys – 146271 Eur;

4) RAS turto sąrašė nepaskirstomo turto kategorijos IMNT nėra, šio turto nėra apskaityta ir įmonės apskaitos registruose.

Gauti rezultatai:

- ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenys, t. y. bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina, sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija, t. y. mums pateikto RVA 4 priedo apie įmonės IMNT duomenimis:

- IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija, t. y. įmonės didžiosios knygos (buhalterinio registro), kuria remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio audituota finansinė atskaitomybė (toliau - DK), ir audituotos ataskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės (toliau - FA) atitinkamais duomenimis.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), ataskaitinio periodo pabaigai, sudaro 17 377 Eur bei sutampa su BA duomenimis.

- patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai: per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), savikaina sudaro 17 377, bei sutampa su BA informacija.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovybės paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, RAS turto sąraše nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų ATL lėšomis, taip pat nėra;
- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, jog Įmonė neturi tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų), Įmonė ATL negauna.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą yra BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje. BA perkainoto ilgalaikio turto likutinė vertė 2020-12-31 dienai – 1390604 Eur.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovybės paprašėme pateikti duomenis apie Įmonės veikloje nenaudojamą turtą.

Gauti rezultatai: gavome Vadovybės paaiškinimą, kad Įmonės veikloje nėra nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą: visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams patikrinti suderinimo faktą, t. y. patikrinti, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- IT-001 Sandėlio pastatas kuris yra griauamas BA įsigijimo savikaina 8376,39Eur;
- IT-028 Sistema vaizdo stebėjimo BA įsigijimo savikaina 977,27Eur;

Nesuderintas turtas tinkamai eliminuotas RVA ataskaitose.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai: pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;
- e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąraše aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- visų turto vienetų RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;
- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus verslo vienetui ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą, pagrindžiantį šio turto priskyrimą: beveik visas turtas yra naudojamas tiesiogiai paslaugoms;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka turėjome atrinkti 5 turto vienetus verslo vienetui ir paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą, pagrindžiantį šio turto priskyrimą: Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto;

c) iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šio turto priskyrimą: bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas: administracijos kompiuteriai; lengvasis automobilis remonto medžiagoms pristatyti ir kt.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu, bei gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti;
- pagrindžia, jog Įmonėje nėra netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto;
- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami bendrosios užtikrinimo veiklai.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąrašė bei Apraše nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąrašė 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.

Gauti rezultatai:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 2 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- b) procedūra neatlikta, nes netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto nėra;
- c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: Įmonė neturi kogeneracinės jėgainės, bei Įmonėje kogeneracinio turto nėra.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5 - 11 priedų atitinkamus duomenis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: RVA, t. y. RVA 1 priede, nurodyta 880509 Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma - 880509 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 880509 Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai: Įmonė neturi pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma (145030 Eur) atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma sutampa su RVA duomenimis, t. y. RVA 5 priedo IX.1 sąnaudų pogrupio "Darbo užmokesčio sąnaudos" suma – 145030 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“ sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš vienintelio verslo vieneto tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Visi darbuotojai (etatai) yra konkrečiai priskirti šilumos ir elektros gamybai. Aštoni operatoriai, pagal DK užtikrinant jų darbo laiką, suvirintojas-šaltkalvis aptarnaujant ir remontuojant katilinės įrengimus, automatikas-elektrikas - automatikos sistemoms aptarnauti ir remontuoti, laborantė garo katilo vandens paruošimo tikrinimui, du traktoristai pagal DK užtikrinant jų darbo laiką.

b) Turėjome iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis,

- paprašyti pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): Įmonėje nėra netiesiogiai paskirstomų sąnaudų.

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome esamus 2 DU vienetus (direktorius ir vyr. buhalterė) ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms teikti.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą: bendram veiklos palaikymui yra priskiriami administracijos darbuotojai.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma, bei bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma (Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendra suma „Iš viso“) sutampa su BA DU apskaitos žiniaraščio atitinkamais duomenimis;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma atitinka RVA 5 priedo duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma – 829484,28 Eur; RVA 1 priedo bendra suma – 829484,14 Eur, RVA 5 priedo bendra suma - 829484,25 Eur;
- b) D stulpelio bendra suma – 1036910,99 Eur; BA informacija: DK sąnaudų bendra suma - 1036910,99 Eur.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis.

Gauti rezultatai:

- a) stulpelio F bendra suma - 829484,28 Eur; RVA 5 priedo bendra suma - 829484,25Eur. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu;

- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

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

Gauti rezultatai: Įmonė nepaskirstomųjų sąnaudų; TU 3.3 priedo suma 58731,19 Eur sutampa su RVA 5 priedo Nepaskirstomosios sąnaudos bendra suma 58731 Eur .

Pateikiame Įmonės TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Turėjome atlikti šias procedūras:

- gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms,

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

- a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,
- b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis,
- c) patikrinome E stulpeliuose atskleistus, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

- a) stulpelio F informacija 829484 Eur (detaliausiu lygiu) sutampa su RVA duomenimis, t. y. RVA 5 priedo nurodyta 829484 Eur suma;
- b) stulpelio D bendra suma – 1036910,99 Eur atitinka BA atitinkamus duomenis;
- c) nėra reikšmingų (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- Įmonė turi vieną reguliuojamos veiklos verslo vienetą. Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos:

- šilumos (produkto) gamyba - gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr.6020, 603001, 603002, 603003, 6030031, 603004, 603040, 6030401, 603041, 6040, 604100, 604101, 6042 išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimą pagrindžiantį jų pirminį priskyrimą: visos tiesioginės sąnaudos optimizuotos reguliuojamai veiklai siekiant pasiekti užsibrėžtus tikslus;

b) Netiesioginės sąnaudos:

- turėjome atsitiktine tvarka atrinkti po 10 įrašų bei paprašyti Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą: Įmonėje neapskaitomos netiesioginės sąnaudos;

c) Bendrosios sąnaudos:

- gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) Nr.61110, 611120, 61113, 611131, 611140, 61124, 61125, 61131, 611400, 611401, 61148, 61149, 6115, 61151, 61181, 61182, 61183, 61185, 61188, 611890, 611892, 612020, 61203, 61205, 6141, 6142, 6190, 61981, 6199, 630, 633, 651 išrašus už ataskaitinį laikotarpį,

- atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų bei paprašėme Įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių jų pirminį priskyrimą.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą: bendrosioms sąnaudoms priskiriama teisinės, ryšių, kanceliarinės, darbuotojų DU ir kt. sąnaudos.

Gauti rezultatai: gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms, netiesioginėms sąnaudoms bei bendrosioms sąnaudoms.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34 -37 punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:
 - a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
 - b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

- TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- Įmonė neapskaito netiesioginių sąnaudų, todėl RVA 7 ir 8 priedai nepildomi.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: Įmonė neturi kogeneracinės jėgainės, bei nepatiria šios rūšies sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys, pateikti skirtinguose RVA prieduose, sutampa.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Turėjome atlikti šias procedūras: patikrinti, ar sutampa duomenys:

a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;

b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;

b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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 „Finansinių ataskaitų analizė“

Skroblų g. 8-86, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001213

Direktorius, auditorius Remigijus Kešys

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000372

2021 m. birželio 30 d.



VALSTYBINEI KAINŲ IR
ENERGETIKOS
KONTROLĖS KOMISIJAI

PATVIRTINIMAS Nr.2021-01
2021-03-26
Telšiai

Informuojame, kad UAB „ŽEMAITIJOS ENERGIJA“ Įm.k. 302892572, 2020m.ataskaitiniu laikotarpiu naudota Reguliavimo apskaitos sistema, bei 2020m. metinėje finansinėje atskaitomybėje pateikta ataskaitinio laikotarpio informacija, atitinka APRAŠE nustatytų apskaitos atskyrimo taisyklių ir sąnaudų paskirstymo taisyklių reikalavimus.

Direktorius



Vidas Kolesinskis

S.Jocienė, tel.+37068244268, el.p.buhalterija@zenergija.lt

Kunigių kaimas 4,
LT-88407 Viešvėnų sen.,
Telšių rajonas

Tel. +370 444 20022
Tel./faksas +370 444 20021
El. paštas info@zenergija.lt; www.zenergija.lt

Įmonės kodas 302892572
PVM kodas LT100007664611
A.s. LT244010042800668340
AB DNB bankas, banko kodas 40100