

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Radviliškio šiluma“ vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2021 m. sausio mėn. 06 d. audito sutarties Nr. VP2021-01-06/01 pagrindu, sudarytos tarp UAB „Radviliškio šiluma“ ir Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Radviliškio šiluma“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų. 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 Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar UAB „Radviliškio šiluma“ 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 (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.

Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė 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) Buvo tikrinama, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė, sukaupito ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su Reguliuojamos veiklos ataskaitose pateikta informacija.

Patikrinus nustatėme, kad Reguluojamos veiklos ataskaitoje pateikta informacija sutampa su RAS turto sąrašė bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo verte, sukaupito ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina.

b) Buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus reguliuojamoje veikloje naudojamo turto įsigijimo savikainą su buhalterinėje apskaitoje nurodyta turto įsigijimo savikaina, nustatėme 272270 Eur skirtumą. Įmonės paaiškinimu šis skirtumas susidaro iš apyvartinių taršos leidimų (ATL) inventorinių kortelių (Nr. 01150003, 01150004, 01150005) kai buvo privaloma ATL apskaita. Jų vertė tiek įsigijimo tiek sukaupito nusidėvėjimo (272269,92 Eur) yra vienoda, o likutinė vertė lygi 0,00 Eur, todėl RVA ataskaitose jos yra eliminuojamos.

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

a) Buvo tikrinama, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Buvo tikrinama, ar RAS turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo gauta 7141,12 eur dotacijų, kurios priskirtos prie 2016 metais įsigyti ilgalaikio turto. Įmonė pateikė paaiškinimą, kad dotacijos buvo skirtos 2016 metais įsigytam turtui, ir apskaitoje neregistruotos tol kol nebuvo faktinio dotacijų gavimo, nes nebuvo užtikrintumo, jog finansavimo sutartyje numatyti rodikliai bus pasiekti.

c) Buvo tikrinama, ar RAS turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį vartotojų lėšomis finansuoto turto nebuvo įsigyta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi ATL lėšomis finansuoto turto.

Patikrinus nustatyta, kad įmonė turi turto finansuoto ATL pardavimo lėšomis. Gavome 2017.01.05 Tarybos pažymą Nr. O5-2 ir 2019.07.16 Tarybos pažymą Nr. O5E-207, kuriose buvo identifikuotas ATL lėšomis finansuoto turto vertė. Pažymose nurodytos turto vertės atitinka RAS turto sąrašė nurodytas turto vertes, finansuotas ATL lėšomis (skirtumas nereikšmingas, susidaręs dėl apvalinimo).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi perkainoto turto.

Patikrinus nustatyta, kad įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Duomenys sutampa

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visi turto vienetai, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, yra suderinti nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše.

Patikrinus nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį turtas buvo suderintas 2020-05-15 Tarybos nutarimu Nr.O3E-401, kuriuo suderintas 1 turto vienetas. Palyginus šiuo nutarimu suderinto turto vertę RAS turto sąraše su nutarime nurodyta verte neatitikimai nenustatyti.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

Patikrinus nenustatyta, turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetai yra Įmonės atsakomybė.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Tikrinta, ar RAS turto sąraše nurodyti visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus reikšmingų skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems vienetams atlikti metinio perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis bei Įmonės papildomais paaiškinimais dėl ankstesniais laikotarpiais galiojusių reguliacinės apskaitos reikalavimų. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus reikšmingų skirtumų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam VV (verslo vienetui) ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetų kiekvienam paskirstymo centrui ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

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

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

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

Patikrinus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus, neatitikimų RAS aprašo informacijai nenustatyta. Pagal RAS aprašo nuostatas, turtas verslo vienetams paskirstomas tai pat kaip ir sąnaudos, o bendros veiklos palaikymui skirtas turtas paskirstomas pagal tiesiogiai ir netiesiogiai paskirstomo turto likutinę vertę. Sąnaudų paskirstymo patikrinimas atskleistas TU 5.5.1 punkte.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

- a) RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
- b) RAS turto sąrašė 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.

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Patikrinus nustatėme, kad Įmonė eksploatuoja Kogeneracinius įrenginius, tačiau pagal Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos, patvirtintos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107, 2 punktą "Metodika netaikoma tuo atveju, kai bendrame technologiniame cikle (kogeneracinėse jėgainėse, naudojančiose vidaus degimo variklius) pagaminta elektros energija sunaudojama tik šilumos gamybai".

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Tikrinimo metu nustatėme nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet tuo pačiu yra ir priskirta ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąrašė nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Tikrinimo metu nustatėme nusidėvėjimo sąnaudų skirtumus tarp ilgalaikio turto grupių. Įmonė paaiškino, jog skirtumai susidaro dėl ilgalaikio turto vienetų, kurių inv. Nr. 01200068/101210729, 01210736, 01210737, 01210738, 01210739, 01230925, 01231780, 01233726, 01233772 ir numato korekcijas atlikti kitame ataskaitiniame laikotarpyje. Skirtumai susidarė pergrupuojant nurodytus ilgalaikio turto vienetus jiems priskiriant ilgalaikio turto pogrupį, pagal reguliuojamos apskaitos turto pogrupius, tačiau liko nepakeistas priskaičiuojamo nusidėvėjimo pogrupis. Bendra nusidėvėjimo suma bei nusidėvėjimo paskirstymas tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrai veiklai palaikyti skirto turto RAS turto sąrašė ir kitose RVA ataskaitose sutampa. Skirtumų lentelė pridedama.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

Patikrinus nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Tikrinimo metu nustatyta, kad pajamų sumos paslaugų lygmeniu, parodytos RVA, sutampa su Didžiąja knyga ir Įmonės operacijų žurnalu.

b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu apskaitoje yra pakankamai detalus, todėl papildomi skaičiavimai nėra taikomi.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Bendrovė pateikė paaiškinimą, kad ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė turto nenuomojo.

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

Pastaba. Siekiant konfidencialumo, TU 3.1 priede, pateiktame prie šios ataskaitos apie faktinius pastebėjimus, Įmonės darbuotojų duomenys yra sugrupuoti ir atskleisti taip, kad būtų nuasmeninta individualių darbuotojų informacija. Audito įmonei detaliai testavimui buvo pateiktas papildomas TU 3.1 priedas, užpildytas taip, kad būtų galima atlikti sutartas procedūras pagal individualius darbuotojus.

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) Koregavimai nebuvo atlikti

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.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys nesutampa. Žemiau pateikiami skirtumai ir Įmonės paaiškinimai:

Skirtumas 1:	-7490,00	DU žiniaraštyje nurodyta suma apskaityta prie ilgalaikio turto (DK 1245)
Skirtumas 2:	-1890,00	DU žiniaraštyje nurodyta suma apskaityta prie nebaigtų vykdyti sutarčių balansinės sąskaitos (DK 205)
Skirtumas 3:	-44,00	DU žiniaraštyje nurodyta suma apskaityta prie mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudų

Skirtumas 4:	-18.366,00	DU žiniaraštyje nurodyta suma apskaityta prie kitų pastoviųjų sąnaudų
Skirtumas 5:	-2.411,64	DU žiniaraštyje nurodyta suma apskaityta prie nepaskirstomų sąnaudų (kolektyvinės sutarties sąnaudos)
Skirtumas 6:	-17.019,15	DU žiniaraštyje nurodyta suma apskaityta prie išėjinių pašalpų, kompensacijų sąnaudų
Skirtumas 7:	-132	Apskaityta prie Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudų

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a,b,c) Patikros metu nustatėme, kad Įmonė TU 3.1 priedą užpildė nesilaikant užpildymo aprašymo, numatančio, jog atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus. Įmonė pateikė paaiškinimą, jog įvertinant nedidelį įmonės dydį, konkretūs etatai yra skaidomi į tiesiogines, netiesiogines ir bendros veiklos palaikymui skirtas funkcijas ir konkreti pareigybė gali būti priskirta tiek tiesioginei, tiek netiesioginei, tiek bendros veiklos palaikymo veiklai. Įmonė pateikė konkrečių etatų/pareigybių paskirstymo sąrašą. Patikros metu patikrinome visų darbuotojų priskaitytas DU sumas ir palyginome su TU 3.1 priedo duomenimis. Skirtumai nustatyti tik tie, kurie atskleisti TU 4.1.2 punkte.

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.

Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

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.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

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

Pateikti Įmonės paaiškinimai (pridedama).

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašai. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomoms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome po 5 (arba visus, jei įrašų yra mažiau) atsitiktinius įrašus iš individualiai nereikšmingų kiekvienos DK įrašų, ar jie neturėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms. Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Įmonės paaiškinimai pateikti (pridedama).

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. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktiems paskirstymo centrams gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

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. Paaiškinimus pridedame.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Tikrinimo metu nenustatyta RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Tikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatus.

Įmonės pateikė visus patvirtintų nešiklių apskaičiavimo duomenis. Įmonėje dalis paskirstymo kriterijų/nešiklių yra apskaičiuojami ir pritaikomi kas mėnesį (ne kartą į metus). Tokių nešiklių dydžių apskaičiavimą patikrinome atskaitinio laikotarpio gruodžio mėnesiui. Duomenys sutapo.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

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

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinus nustatėme, kad Įmonė eksploatuoja Kogeneracinius įrenginius, tačiau pagal Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos, patvirtintos Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 22 d. nutarimu Nr. O3-107, 2 punktą "Metodika netaikoma tuo atveju, kai bendrame technologiniame cikle (kogeneracinėse jėgainėse, naudojančiose vidaus degimo variklius) pagaminta elektros energija sunaudojama tik šilumos gamybai".

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.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Patikrinimo metu 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.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Tikrinimo metu RVA matematinių klaidų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. Tikrinta RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.

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 nepareiškiame.

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.

Pridedame:

UAB „Radviliškio šiluma“ paaiškinimus;

UAB „Radviliškio šiluma“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;

UAB „Radviliškio šiluma“ RAS aprašą.

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Gedimino pr. 24-11, Vilnius

Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171

2021 m. gegužės mėn. 11 d.

Skirtumų lentelė prie TU 2.6.1. punkto „Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas“

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąrašė			RVA				Kontrolė pagal RVA				Dabartinė situacija			Tikslinama informacija		
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	5	6	7	11	5	6	7	11	inv. Nr.	Nusidėvėjimo pogrupio balansinė sąskaita	suma	inv. Nr.	Nusidėvėjimo pogrupio balansinė sąskaita	suma
Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	575	575	0	0	575	0	0	0	0						
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	11.093	0	0	9.870	9.870	0	0	-1.223	-1.223	0	0				01200068/1	60506	1222,68
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	8.215	0	0	9.437	9.437	0	0	1.223	1.223	0	0	01200068/1	60508	1222,68			
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	7.563	0	0	7.563	7.563	0	0	0	0	0	0						
Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	3.290	0	0	3.290	3.290	0	0	0	0	0	0						
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos															01210738, 01210736, 01210739, 01210737	60519	77,76
	109.008	0	0	108.931	108.931	0	0	-78	-78	0	0						
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	573	0	1.018	1.591	573	0	1.018	0	0	0	0						
Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos												01210729, 01230925, 01231780, 01233726	60509	1531,56			
	3.717	0	0	5.248	5.248	0	0	1.532	1.532	0	0						
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	4.314	0	189	4.504	4.314	0	189	0	0	0	0						
Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	70.972	0	0	70.972	70.972	0	0	0	0	0	0						
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	71.148	0	0	71.148	71.148	0	0	0	0	0	0						
Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	838	0	0	838	838	0	0	0	0	0	0						
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	29	0	0	29	29	0	0	0	0	0	0						
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	252	0	0	311	311	0	0	59	59	0	0	01233772	60515	58,80			
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos															01210729, 01230925, 01231780, 01233726, 01210738, 01210736, 01210739, 01210737, 01233772	60520	1512,60
	35.760	3.519	2.606	40.372	34.248	3.519	2.606	-1.513	-1.513	0	0						
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	1.385	0	0	1.385	1.385	0	0	0	0	0	0						
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	3.245	4.301	3.385	10.931	3.245	4.301	3.385	0	0	0	0						
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	71	0	0	71	71	0	0	0	0	0	0						
Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
VISO	331.474	7.820	7.773	347.068	331.474	7.820	7.773	0,0	0,0	0,0	0,0						