

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS “RADVILIŠKIO ŠILUMA”

Ataskaita apie faktinius pastebėjimus už metus,

pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.

2022-04-06

Vilnius

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ UŽ 2022 METUS

UAB „Radviliškio šiluma“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba

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 už 2022 metus.

Mūsų ataskaita skirta vien tik atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl gali būti netinkama kitais tikslais.

Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais ir ji yra atsakinga už dalyką dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintu 4400-uojų Tarptautiniu susijusių paslaugų standartu (persvarstyti) „Sutartų procedūrų užduotys“, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su Įmone ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nuomonės ar užtikrinimo išvados dėl kompensuojamų sąnaudų sumų už 2022 metus mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos mes būtume jums pranešę.

Atlikdami sutartas procedūras, mes laikėmės Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų, įskaitant nepriklausomumo reikalavimus. Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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



Turto vieneto pav.	Turto inv.nr	Įvedimo data	Suma, tūkst. Eur	Nutarimo, kuriuo suderintas turtas numeris ir data	Nutarime nurodyto turto vertė	Skirtumas	Įmonės komentaras
Aukštelkų kat. VŠK-3	81230008	2022-11-30	8.958,68	PATEIKTA		-8.958,68	Turtas jau yra suderintas su Radviliškio rajono savivaldybės taryba 2022-03-24 sprendimu Nr. T-682. VERT faktiškai įgyvendintų investicijų už praėjusius metus derinimas persikelia į sekančius metus (2023-02-15 pateikta derinimui per DSAIS sistemą), o nusidėvėjimo sąnaudos priskaičiuojamos nuo įsigijimo ir įvedimo į eksploataciją datos, bei likutinė vertė priskiriama prie reguliuojamos vertės ir paskirstoma verslo vienetams, neatsižvelgiant kad investicijos bus suderintos 2023 m. kovo - balandžio mėn.
Kompiuteris Dell Opt	1233775	2022-12-28	1.023,16	PATEIKTA		-1.023,16	
Kompiuteris Dell Opt	1233774	2022-12-28	1.023,16	PATEIKTA		-1.023,16	
Neš. kompiuteris Len	1233776	2022-12-28	1.891,84	PATEIKTA		-1.891,84	
Neš. kompiuteris Len	1233777	2022-12-28	1.891,84	PATEIKTA		-1.891,84	
SYNOLOGY Tinklinis s	1233773	2022-12-28	1.147,25	PATEIKTA		-1.147,25	
Telefonas Apple iPho	1233779	2022-12-29	935,23	PATEIKTA		-935,23	
Telefonas SAMSUNG Ga	1231877	2022-10-13	532,44	PATEIKTA		-532,44	
Telefonas SAMSUNG Ga	1233778	2022-12-29	497,21	PATEIKTA		-497,21	
Skaitiklis UH50: 10m	1233780	2022-12-30	655,00	PATEIKTA		-655,00	
Skaitiklis UH50: 10m	1233782	2022-12-30	655,00	PATEIKTA		-655,00	
Skaitiklis UH50: 10m	1233781	2022-12-30	655,00	PATEIKTA		-655,00	
JCB 536-95 teleskopi	1220579	2022-05-05	79.900,00	2022-03-17, Nr.O3E-350	80.000,00	100,00	skirtumas dėl apvalinimo

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, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

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

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Skirtumas 3:	132	Apskaityta prie Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos
Skirtumas 4:	5.195	Apskaityta prie nepaskirstomų sąnaudų (Kitos pastoviosios sąnaudos (išlaidos darbuotojų naudai)
Skirtumas 5:	3.755	Apskaityta prie nepaskirstomų sąnaudų (Kitos pastoviosios sąnaudos (išlaidos darbuotojų naudai)
Skirtumas 6:	378	Apskaityta prie nepaskirstomų sąnaudų (Kiti neleidžiami atskaitymai)
Skirtumas 7:	21.110	Apskaityta prie išeitinių pašalpų, kompensacijų sąnaudų
Skirtumas 8:	87,49	Apskaityta prie nepaskirstomų sąnaudų (Kiti neleidžiami atskaitymai)
Skirtumas 9:	10,29	Apskaityta prie Kitos finansinės sąnaudos (žalos kompensavimas)

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 vienetui 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.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

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 registų 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 nepaskirstomosioms 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 nepaskirstomosioms. 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.

Pridedame:

UAB „Radviliškio šiluma“ paaiškinimus;

UAB „Radviliškio šiluma“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;
UAB „Radviliškio šiluma“ RAS aprašą.

2023 m. balandžio 06 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310