

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB "Ukmergės šiluma" vadovybei
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras vadovaudamiesi 2019 m. rugsėjo 02 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr.O3E-386 "Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais) ir 2022 m. balandžio 08 d. UAB "RG verslas" ir UAB "Ukmergės šiluma" pasirašyta sutartimi Nr.2022A02/17, dėl UAB "Ukmergės šiluma" reguliuojamosios veiklos 2022 m. gruodžio 31d. ataskaitų patikros. 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 Ukmergės šiluma reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo UAB "Ukmergės šiluma" vadovaujantis Tarptautiniu buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse ir 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

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	<u>4 priedas (1.1.1)</u>	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
	<u>4 priedas (1.1.1)</u>	Įmonės paaiškinimai detalizuojantys reikšmingų (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis
	<u>1 priedas</u>	2022 RVA 1 priedas

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	11 958 888	12 054 058	95 170

Nustatėme, kad duomenys nesutampa, nes į RVA 2 priedą iš BA nėra perkeliama : IMNT grupė "Nebaigta statyba" - 74664 eur ir žemės vertė -20506 eur.

Rezultatas:

Nesutampa

 Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitytas ilgalaikis turtas ir žemė į RVA 2 priedą nebuvo perkeliama.
Priedai:

1 priedas

 RAS turto sąrašas (t.y. 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 sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota 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 dotacijomis	1 573 154	1 573 154	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	24 509	24 509	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

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

c) Patikrinome visus, per ataskaitinį laikotarpį įsigytus, turto vienetus, 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 laiškai

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

ATL lėšomis finansuoto turto įmonė neturi.

Rezultatas:

Netaikoma

 Turto finansuoto ATL lėšomis nėra.
Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškai

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 įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Nenaudojamas ilgalaikis turtas nėra įtraukiamas į RAS turto sąrašus, o BA, vadovaujantis VAS, toks turtas apskaitomas atsargose.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

4 priedas (2.2.4.)

 Įmonės paaiškinimai dėl nenaudojamo turto apskaitos.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį turto suderinimo faktą patvirtinančių sprendimų priimta nebuvo.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

5 priedas

 Vadovybės patvirtinimų laiškas

2.2.6. Akcininkų turtinių 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 turtiniu 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 vienetais priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba), 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 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:

24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

24.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Apraše. Likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

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

24.3. nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.

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

Palyginę RAS apraše (6 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (3 priedas) ir Įmonės pateiktais VERT nutarimais, skirtumų nenustatėme .

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

3 priedas

RAS aprašas. Nusidėvėjimo laikotarpių sąrašas Priedas Nr.4
VERT nutarimai, kuriais derinami nusidėvėjimo laikotarpiai

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų, išskyrus po remonto ar rekonstrukcijos padidėjusiai ilgalaikio turto vertei taikyti normatyvai. Dėl nusidėvėjimo normatyvų taikymo, kai padidėja ilgalaikio turto vertė (dėl atlikto remonto ar rekonstrukcijos) Įmonė pateikė paaiškinimus.

Įmonė yra atsakinga už korektišką konkretaus turto vieneto priskyrimą turto grupei ir pogrupiui (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.3.2.)

5 priedas

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)
Įmonės paaiškinimas dėl taikytų nusidėvėjimo normatyvų.
Vadovybės patvirtinimų laiškas

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės (IMNT grupės nurodytos RVA 2 priede, kur: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė, o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis (pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t.)) buvo atsirenkami po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka

Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

(Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc), atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.)

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

6 priedas

1 priedas

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

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

Iš kiekvienos IMNT grupės (IMNT grupės nurodytos RVA 2 priede, kur: ilgalaikis nematerialusis turtas vertinamas kaip viena IMNT grupė, o ilgalaikio materialiojo turto grupė suprantama kaip stambiausias turto pogrupis (pvz. Pastatai ir statiniai, Mašinos ir įranga ir t.t.)) buvo pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

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

(Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vnt. sukauptas ar metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.), atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.)

Didžioji dalis turto vienetų pradėti naudoti seniai ir nusidėvėjimas buvo kaupiamas pagal tuo metu galiojusius reikalavimus (skaičiuotas buhalterinis nusidėvėjimas, nusidėvėjimas nuo turto įtraukimo į kainą momento ir kt.) 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. Pirminės turto paskirties identifikavimo patikrinimas

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

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.4.1.)

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

4 priedas (2.4.1.)

RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)
Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka (530-asis TAS) atrinkome 5 turto vienetų. Įmonės pateikė paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

1 priedas

4 priedas (2.4.1.)

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

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

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Rezultatas:

Netaikoma

 Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių.

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 jokie 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	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita nereguliuojama veikla	14 177	0	0	Gautas paaiškinimas

Nustatėme nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

Rezultatas:

Gauti paaiškinimai
4 priedas (2.5.4.)/(3.2.2.)

 Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

	RAS turto sąraše	RVA (leidžiamo ir neleidžiamo)	Skirtumas
Metinis nusidėvėjimas	517 733	517 733	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas
1 priedas

 RAS turto sąrašas (t.y. RVA 2 priedas)
2022 RVA ataskaitos

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)**3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

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

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas	BA šaltinis
Pajamos	7 501 841	7 501 841	0	DK

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
<u>1 priedas</u>

 2022 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	RVA nuoma	DK	Skirtumas	DK nuoroda
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	6 257 342	633			
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	726 899	0	7 353 791	633	Šiluma
Mažmeninis aptarnavimas	69 735	0			
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	300 448	0			
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0	0	0	-
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	129 585	0	129 585	0	KV_prietaisai
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0	0	0	-
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	3 062	0	3 062	0	-
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais		0		0	-
Kita reguliuojama veikla	0	0	0	0	-
Kita nereguliuojama veikla	14 771	633	15 404	-633	Kita veikla
Iš viso	7 501 842	1 266	7 501 842	0	0

Nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, bet dėl pajamų už nuomą paskirstymo tarp paslaugų paaiškinimą teikia įmonė.

Rezultatas:

Be pastebėjimų
<u>1 priedas</u>

 2022 RVA
Priedai:

b) Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.

Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis žemiau nurodytų RAS aprašo nuostatų (26 p.):

Rezultatas:

Be pastebėjimų
<u>6 priedas</u>

 RAS aprašas
Priedai:

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Atskaitiniu laikotarpiu buvo gauta 1265 Eur pajamų už RK-2 katilinės dalies nuomą (inv. Nr. 0009).

Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA.

Rodiklis	Gautos pajamos	Atskleidimas RVA		Skirtumas
		Reguliuojama	Nereguliuojama	
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	1265	633	633	-1

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Skirtumas -1 eur. dėl centų apvalinimo

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

4 priedas (2.5.4.)/(3.2.2.)

 Įmonės paaiškinimai dėl turto nuomos pajamų priskyrimo.

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	796 202	X	796 202	0
DU suvestinės G stulpelio suma	796 151	796 151	X	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

2 priedas 3.1
1 priedas

 DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ 2022 RVA

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

Įmonė pateikė paaiškinimus

Rezultatas:

Paaškinimai gauti
2 priedas 3.1
4 priedas (4.1.1. b)

 Koregavimo aprašymas TU 3.1 priede
 DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ
 Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų

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 (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis

Rodiklis	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	796 202	796 151	51

Nustatėme, kad įvertinus atliktus koregavimus DK, 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 patikrinome ar 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.)

 DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetai ir:
 - patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
 - pateikti Įmonės 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 atrinkti 5 DU vienetai ir:
 - patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
 - pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų patikrinome ar DU suvestinėje nurodyta suma 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

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus. Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama ir nereguliuojama veikla	6 727

Rezultatas:

Paaiškinimai gauti

Priedai:

4 priedas (4.2.2.)

Įmonės paaiškinimas dėl DU sąnaudų priskyrimo.

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 Šilumos Gamyba RK-1 ir Šventupė	115 331	115 331	x	x	779 934
NS-Gamybos padalinys	201 792	x	453 036	x	
NS-Šilumos perdavimo ir remonto skyrius	90 638	x		x	
NS-Eksploatacijos padalinys	17 367	x		x	
NS-Pardavimų ir vartotojų aptarnavimo padalinys	95 885	x		x	
NS-Skaitiklių padalinys	47 354	x		x	
BS-Administracija	211 567	x	x	211 567	
TS-Kita nereguliuojama veikla	6 727	6 727	x	x	6 727
NP-Nepaskirstomos sąnaudos	9 490	x	x	x	9 490
Viso	796 151				796 151

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:
Priedai:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.1.)
1 priedas

DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ
2022 RVA

5. ŠaŅaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. ŠaŅaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

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

Rodiklis	ŠaŅaudų	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
ŠaŅaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	7 330 983	7 330 983	7 330 983	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:
Priedai:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.2.)
1 priedas

ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
2022 RVA

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

Rodiklis	ŠaŅaudų	FA	Skirtumas
ŠaŅaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	7 269 403	7 269 403	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:
Priedai:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.2.)

ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

5.2.1. ŠaŅaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

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

Rodiklis	ŠaŅaudų	RVA 5	Skirtumas
ŠaŅaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	7 330 983	7 330 983	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:
Priedai:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.2.)
1 priedas

ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
2022 RVA

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:
Priedai:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.2.)
6 priedas

ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ
RAS aprašas

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:
Priedai:

Be pastebėjimų
2 priedas (3.2.)

ŠAŅAUDŲ 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	908 048	908 048	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

2 priedas (3.3.)

 NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų sąnaudų pogrupiams (RVA 5 pr. IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14), išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atrankinė patikra - atlieka Audito įmonė

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

- visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.
- iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus¹ ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

1 priedas

 2022 RVA

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

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

Rodiklis	Sąnaudų	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	7 330 983	7 330 983	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	7 269 403	7 269 403	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) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

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

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ
Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį 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. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai*) pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai:

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

 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ
Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus 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. Jei aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi tikrinamos aibės vienetai) pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

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

 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 nuostatoms.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

6 priedas

 RAS aprašas

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

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

6 priedas
1 priedas

 RAS aprašas
 2022 RVA

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

 Priedai:

6 priedas
1 priedas

 RAS aprašas
 2022 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

 Priedai:

2 priedas (3.5.)
6 priedas

 PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA
 RAS aprašas

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	585 137	585 137	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	268 880	268 880	0

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatas:

Be pastebėjimų

Priedai: PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Rezultatas: Įmonė neturi kogeneracinių jėgainių.

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	3 983 165	4 337 839	-354 674

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rezultatas: Įmonės paaiškinimai dėl susidariusių skirtumų

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Rezultatas: 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:

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:

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:

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 UAB "Ukmergės šiluma" Reguluojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba Reguluojamosios 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 aukščiau nurodytomis procedūromis bei Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi ir UAB Ukmergės šiluma Reguluojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Pridedame:

- 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



2023 m. gegužės 03 d.

Anykščiai

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

UAB „RG verslas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001298