



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Kauno energija“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2019 m. gegužės 22 d. sutartį Nr. R-KE-P-107-346 pasirašytą tarp tiekėjų grupės Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ ir UAB „Nexia JK“ ir AB „Kauno energija“, kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Kauno energija“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis. 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 AB „Kauno energija“ 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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Pajamų ir sąnaudų reikšmingiems pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus, kurie pateikiami priede nr. 1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginome turto vertes mums pateiktame RAS turto sąraše ir RVA.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA
Įsigijimo IMNT savikaina	266 583 162	266 583 162
Sukauptas nusidėvėjimas	128 965 852	128 965 852
Metinis nusidėvėjimas	5 520 122	5 520 122
Nesuderinta vertė	0	0
Nepaskirstomas turtas	2 012 092	2 012 092

Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija, rezultatai pateikiami lentelėje:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA informacija	Skirtumas
Bendra IMNT įsigijimo vertė	266 583 162	266 583 162	0

Neatitikimų nenustatyta.

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

Mes patikrinome RAS turto sąraše bendrą turto įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis su bendra informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Bendra turto įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA informacija	Skirtumas
iš dotacijų (subsidijų)	374 949	374 949	0
iš vartotojų lėšų	4 427 046	4 427 046	0

Per ataskaitinį laikotarpį nėra įsigyto turto iš dotacijų (subsidijų) ir vartotojų lėšų.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonė RAS turto sąraše (TU 2 pr.) nurodo, jog per ataskaitinį laikotarpį įsigijo saulės elektrinės modulius (invent.nr. 30150770, įvedimo į eksploataciją data - 2019-06-28) ATL lėšomis, tačiau turtas nepriskiriamas reguliuojamai veiklai.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome kaip keitėsi perkainuoto turto vertė per 2019 metus. Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį turto perkainojimo įmonė neatliko, vertės pasikeitimų nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome nenaudojamo turto įsigijimo vertę RAS turto sąraše su įmonės bendra informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Nenaudojamo turto įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
	2 012 092	2 012 092	0

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė su Valstybine kainų ir energetikos kontrolės komisija pagal 2019 m. kovo 7 d. nutarimą Nr. O3E-71 suderino 2019 metams 3 780 tūkst. eurų investicijų. Mes negalėjome nustatyti kokių konkrečiai RAS turto sąraše nurodomų turtinių venetų vertė yra įtraukta į šią sumą. Įmonė turtinių vienetų, įtrauktų į investicijas, nedetalizavo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Mes patikrinome ar per ataskaitinius metus nebuvo akcininkų turtinių įnašų ir kaip jie yra apskaityti. Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį tokių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atliktas IMNT sąrašo patikrinimas, siekiant įsitikinti ar įmonė turi tokio turto, kuris turi būti priskirtas nepaskirstomajam turtui (kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms, investicinio turto, prestižo, plėtros darbai, nurodyti Apraše) ir kaip jis apskaitomas. Nustatyta, kad tokios ilgalaikio turto kategorijos įmonė neturi.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Mes patikrinome ar įmonės RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodika atitinka Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 nuostatas. Nustatyta, kad įmonės RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodika atitinka

Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 nuostatas, išskyrus dalies turto grupių normatyvų suderinimą su Taryba atskiru nutarimu (2014-01-17 Nr. O3-23).

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Filtruodami duomenis mes patikrinome RAS turto sąraše nurodytų turto vienetų, priskirtų konkrečioms turto grupėms ir pogrupiams, nusidėvėjimą. Nusidėvėjimo skaičiavimas atliktas naudojant RAS apraše nurodytus normatyvus. Neatitikimų nenustatyta.
b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingi neatitikimai paaiškinami priede nr. 1.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įsigijimo data	Norma tyvas, m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2019 m.	Nusidėvėjim as RAS turto sąraše	Skirtumas	
							suma	proc.
Nematerialus turtas								
30150748	Micr.SharePoint Server licencija	2019.06.28	4	5,652.47	706.56	706.56	0	0
30150750	Micr.SQL Server CAL per User naud.licen	2019.06.28	4	12,128.90	1516.11	1516.14	-0.03	0
30150756	Micr.SQL Server Standard Core 2 License	2019.06.28	4	2,981.01	372.63	372.6	0.03	0,01
30150761	Micr.Core Infrastruct. Serv. Suite Datac	2019.06.28	4	10,085.26	1260.66	1260.66	0	0
30150765	Micr.Windows Server Standard licencija	2019.06.28	4	1,072.73	134.09	134.1	-0.01	-0,01
Materialus turtas								
30141825- 001	Tvora t1	2019.10.23	27	6,900.00	42.59	42.6	-0.01	-0,02
30022200- 124	ŠT orinėje 5T magistralės dalyje	2019.08.31	30	42,258.30	469.54	636.68	-167.14	-26.25
30001491- 227	ŠK 3Ž-7 (DN400 mm) K-2 Sif.kompensator	2019.053.1	30	2,685.30	52.21	52.3	-0.09	-0.16
30021935- 028	ŠTT į pastatą A.Juozapavičiaus pr.11C, K	2019.03.29	30	18,406.35	460.16	460.17	-0.01	0
30004389- 166	ŠTT į pastatą Šv.Gertrūdos g.51A,Kaunas	2019.01.21	30	17,763.03	542.76	542.74	0.02	0
30021924- 022	ŠTT ŠK1Ž-14 ir ŠK7Ž-7A Darugystės g.	2019.10.31	30	1,068,834. 98	5937.97	5937.98	-0.01	0
30000382- 040	ŠTT ŠK4T-24 ir ŠK4T-27 Medvėgalio	2019.10.31	30	933,233.69	5184.63	4772.15	412.48	8.64
30009610- 053	ŠTT ŠK5K-6B K.Mindaugo pr. 34	2019.10.31	30	427,828.87	2376.83	2376.82	0.01	0
30000382- 044	ŠTT ŠK 4T-1 ir ŠK4T-8 Chemijos g.	2019.12.31	30	1,803,936. 70	0	0	0	0
30022200- 132	ŠTT ŠKIT-30 ir ŠK5T-23, Žukausko g	2019.10.31	30	655,436.00	3641.31	3632.59	8.72	0.24
30151106	Katilas Nr. 1 su KDE ir priklausiniais	2019.09.02	16	513,687.97	8026.37	8026.38	-0.01	0
30151104	Termofikacinio vandens siurblinė	2019.09.02	10	252,209.45	6305.24	6305.25	-0.01	0
20000158- 004	Užkūrimo degiklių priešsprogim. apsauga	2019.08.20	16	128,149.70	2669.79	2669.8	-0.01	0
30151105	Bendras dūmų šalin. kanalas 1- 4 katilam	2019.09.02	16	90,026.41	1406.66	1406.67	-0.01	0
30151656	Katilas Nr.3 (Vitocrossal 264 kW)	2019.12.18	16	25,515.92	0	0	0	0
30151332	Šilumos punktas Islandijos pl. 9C	2019.10.28	15	3,771.96	41.91	41.92	-0.01	-0,02
30151655	Katilas Nr. 2 (Vitocrossal 264 kW)	2019.12.18	16	25,515.92	0	0	0	0
30151654	Katilas Nr. 1 (Vitocrossal 76 kW)	2019-12-18	16	21,084.93	0	0	0	0

30151108	Katilas Nr. 3 su KDE ir priklausiniais	2019.09.02	16	513,687.97	8026.37	8026.38	-0.01	0
30151657	NP Kamino įdeklas DN 200 (šiltintas)	2019.12.18	16	9,216.00	0	0	0	0
30150672	Elektromobilių įkrovimo stotelė	2019.05.27	8	4,342.98	316.68	316.68	0	0
30150530	ExacqVision video serveris	2019.04.12	4	4,975.32	829.22	829.2	0.02	0
30151630	Šilumos skaitikl. Multical603 Qn 400m3/h	2019.12.31	7	3,863.99	0	0	0	0
30151631	Šilumos skaitikl. Multical603 Qn 400m3/h	2019.12.31	7	3,863.99	0	0	0	0
30151632	Šilumos skaitikl. Multical603 Qn 1000m3/h	2019.12.31	7	5,557.46	0	0	0	0
30150495	Trifazis tinklo kokybės analizatorius	2019.04.09	7	2,573.00	245.05	245.04	0.01	0
30150106	Kompiuterių serveris HP Z240 su priedais	2019.01.31	4	1,760.00	403.33	403.37	-0.04	-0.01
30150365	Jonavos siurblinės vaizdo stebėj. sistem	2019.02.11	8	2,381.70	248.09	248.1	-0.01	0
30151315	Telefonas iPhone XS	2019.10.19	4	1,028.31	42.85	42.84	0.01	0
30151422	Kaloriferis vand. LEOFBEP-65 3V su įran	2019.11.29	7	849.84	10.12	10.12	0	0
30150531	Kr/m RENAULT Trafic Van 1,6 dCi KZM 878	2019.04.16	10	18,305.00	1220.33	1220.32	0.01	0
30150532	Kr/m RENAULT Trafic Van 1,6 dCi KZM 879	2019.04.16	10	18,305.00	1220.33	1220.32	0.01	0
30150870	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 785)	2019.07.09	7	9,545.00	568.15	568.15	0	0
30150871	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 787)	2019.07.09	7	9,545.00	568.15	568.15	0	0
30150872	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 788)	2019.07.09	7	9,545.00	568.15	568.15	0	0
30150873	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 789)	2019.07.09	7	9,545.00	568.15	568.15	0	0
30150874	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 790)	2019.07.09	7	9,545.00	568.15	568.15	0	0
30150875	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 792)	2019.07.09	7	9,545.00	568.15	568.15	0	0
30150945	Metalinis, statybinis laužo konteineris	2019.08.13	4	1,275.00	106.25	106.24	0.01	0.01
30150946	Metalinis, statybinis laužo konteineris	2019.08.13	4	1,275.00	106.25	106.24	0.01	0.01
30150380	Spintelių komplektas 401 kab.	2019.03.21	9	390.88	32.57	32.58	-0.01	-0.02
30151366	Kedė Duett	2019.11.19	7	296.78	3.53	3.53	0	0
30151333	Vartai Šiaurės pr. 2A	2019.10.31	8	946.54	19.72	19.72	0	0
20000008-001	Pakeliami vartai	2019.11.05	8	1,881.00	19.59	19.59	0	0

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Reikšmingi neatitikimai paaiškinami priede nr. 1.

Inventorinis numeris	Įsigijimo data	Nor maty vas, m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2019 m.		Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtumas	
				Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	suma	proc.
Nematerialus turtas									
30123714	2015-11-03	4	14481	3318.56	0	14481	14481	0	0

30094345	2014-03-31	4	34052.03	0	0	34052.03	34052.03	0	0
30119427	2014-12-31	4	28790.32	0	0	28790.03	28790.03	0	0
30123810	2015-12-18	4	25000.00	6250	0	24999.84	24999.84	0	0
30125323	2016-08-01	4	49992.86	12498.22	11109.25	41660.72	49992.57	-8331.85	-16.67
30148014	2018-08-17	4	2463.74	615.94	615.96	821.25	889.72	-68.47	-7.70
30143439	2017-12-01	4	1,990.00	497.5	497.52	995.00	1160.88	-165.88	-14.29
30129486	2016-12-22	4	619	154.75	154.8	464.25	567.36	-103.11	-18.17
30129483	2016-12-30	4	1,840.00	460	459.96	1380	1686.6	-306.6	-18.18
30126751	2016-08-01	4	200	50	44.03	166.67	199.71	-33.04	-16.55
Materialus turtas									
30022008	1963-01-01	30	6538447.23	Nėra galimybės apskaičiuoti sukaupto nusidėvėjimo, [monė nepateikia detalių duomenų apie IT datų nuo kada didinama ilgalaikio turto vertė ir pratęsimas naudingo tarnavimo laikas.					
30022124	1963-01-01	30	4589157.22						
30022431	1972-12-01	30	5925667.18						
30079052	2009-08-03	70	5408653.85						
30079061	2009-08-03	70	5622972.66						
30022000-030	2018-07-30	30	3240.14	108.00	108	153.01	188.58	-35.57	-18.86
30009610-035	2018-11-30	30	4499.51	149.98	150	162.48	162.5	-0.02	-0.01
20000055-009	2016-05-31	30	17110.64	570.35	570.36	2043.77	2043.79	-0.02	0
30128356	2016-10-03	27	77970	2887.78	2887.8	9144.63	9144.7	-0.07	0
30022206-035	2014-12-05	30	25524.00	850.80	850.8	4254	4254	0	0
30125311	2016-05-03	8	347	43.38	43.32	155.43	155.23	0.20	
30080002	2010-10-27	10	11555.84	1155.58	0	10592.85	11555.55	-962.70	-8.33
30099249	2013-10-31	7	12291.38	1755.91	1755.96	10828.12	10877.12	-49.00	-0.45
30108371	2014-10-20	10	1771.23	177.12	177.12	915.14	1231.62	-316.48	-25.70
30143538	2017-12-29	10	16859.50	1685.95	1686	3371.90	4094.52	-722.62	-17.65
30127110	2016-08-31	8	57620.00	7202.5	7202.5	24008.4	24008.33	0.07	0
30139012	2017-06-29	10	53000.00	5300	5300.04	13250	16657.14	-3407.14	-20.45
30129063	2016-12-20	8	133500.00	16687.5	16687.56	50062.5	50062.68	-0.18	0.00
30113719	2013-12-31	8	83555.38	10444.42	10444.44	62666.54	62666.6	-0.06	0.00
30102249	2013-12-30	8	54882.99	6860.37	6860.4	41162.24	41162.38	-0.14	0.00
30121657	2015-04-27	8	337032.72	42129.09	42129.12	196602.42	196602.56	-0.14	0.00
50441238	2016-11-30	7	164883.15	23554.74	23554.68	72627.10	69438.25	3188.85	4.59
50471232	2016-11-30	8	49241.85	6155.23	6155.28	18978.63	18978.65	-0.02	0.00
30121975	2015-07-31	6	37770.00	6295	6294.96	27802.92	27802.74	0.18	0.00
30001530	1995-12-01	10	91975.45	0	0	91975.16	91975.16	0	0
30121870	2015-06-15	7	1128.30	161.19	161.16	725.34	725.22	0.12	0.02
30084429-001	2017-06-02	4	2590.00	647.5	647.52	1618.75	1618.8	-0.05	0.00
30097112	2013-08-14	8	1196.22	149.53	149.52	947.01	976.84	-29.83	-3.05
30125324	2016-05-16	6	1320.00	220	219.96	788.33	788.19	0.14	0.02
30148129	2018-09-20	8	9995.00	1249.38	1249.32	1561.72	1561.65	0.07	0.00
30147205	2018-05-14	7	891.23	127.32	127.32	201.59	201.59	0.00	0.00
30130483	2017-02-10	7	1000.00	142.86	99.96	404.76	361.76	43.00	11.89
30143551	2017-12-22	7	2652.60	378.94	378.96	757.89	757.92	-0.03	0.00
30142531	2017-09-20	7	763.21	109.03	109.08	245.32	245.43	-0.11	-0.05
30142660	2017-11-14	7	1690.00	241.43	241.44	502.98	503	-0.02	0.00
30072435	2004-02-12	7	3996.76	0.00	0	3996.47	3996.47	0.00	0.00
30074686	2006-12-29	9	4453.57	0.00	0.00	4453.28	4453.28	0.00	0.00
30074662	2006-12-29	9	6606.77	0.00	0.00	6606.48	6606.48	0.00	0.00
30074647	2006-12-29	9	6550.39	0.00	0.00	6550.14	6550.14	0.00	0.00
30074653	2006-12-29	9	4601.10	0.00	0.00	4600.84	4600.84	0.00	0.00
30104522	2014-03-31	16	1401884.54	87617.78	87617.76	503802.26	503802.14	0.12	0.00
30121370	2015-04-16	16	656801.97	41050.12	41050.08	191567.24	191567.04	0.20	0.00
30121374	2015-04-16	16	656801.97	41050.12	41050.08	191567.24	191567.04	0.20	0.00
30121386	2015-04-16	16	1008418.40	63026.15	63026.16	294122.03	294119.12	2.91	0.00
30103991	2013-12-31	8	1029548.54	128693.6	128693.52	772161.405	772161.19	0.22	0.00
30093876	2012-06-08	16	53730.22	3358.14	3358.08	25186.04	25185.7	0.34	0.00
30097158	2010-10-31	30	16647.56	554.92	554.88	5086.75	4531.65	555.10	12.25
30121697	2015-04-27	8	19359.81	2419.98	2419.92	11293.22	11292.96	0.26	0.00
30104461	2014-03-21	16	462922.36	28932.65	28932.6	166362.72	166362.49	0.23	0.00
30104461-001	2018-03-30	16	39782.40	2486.40	2486.4	4351.2	4351.2	0.00	0.00

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui. Priede nr. 1. pateikiame įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turtinių vienetų priskyrimą.

Inventoris nr.	Turto pavadinimas	Verslo vienetas
30121370	Biokatalas Nr. 1, VHB 12000	Šilumos energijos gamybos verslo vienetas
30121386	Kondensacinis ekonomaizeris, CEB 6000	
30142672	Vandens šildymo katilas 18 MW	
30104461	VŠK BOSCH Nr.3 su 1,5 MW kond.ekonom.jranga	
30103971	Elektrotech. ir automatizac.4-5 jėgainių	
30022124	2Ž magistral.ir skirstomieji	Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas
30022429-013	ŠT V.Krėvės 82A - 118H	
30021924-022	ŠTT ŠK1Ž-14 ir ŠK7Ž-7A Darugystės g.	
30000382-044	ŠTT ŠK 4T-1 ir ŠK4T-8 Chemijos g.	
30022200-095	ŠTT ŠK 5T-22 Islan.209 iki 5T-27 Ašig.57	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Karšto vandens tiekimo verslo vienetas
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas
20000225	Turbinių skyr. bendrastatiniai įrengimai	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas
20000225-001	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	
20000225-002	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų. Priede nr.1 pateikiame įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turtinių vienetų priskyrimą.

Inventoris numeris	Turto pavadinimas	KC tipas (pagal RAS aprašo 3 priedą)
30146017	Hidraulinis guolių nutraukejas	netiesiogiai
30084429-001	Variklis pneumatinis F150	netiesiogiai
30125319	Baldų komplektas (spinta ir 2 lentynos)	netiesiogiai
30150366	Multimetras FLUKE 115	netiesiogiai
30142667	Deginimo krosnelė	netiesiogiai

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų. Priede nr.1 pateikiame įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turtinių vienetų priskyrimą.

Inventoris numeris	Turto pavadinimas	KC tipas (pagal RAS aprašo 3 priedą)
30132556	Užkarda Fortigate FG-240D	proporcingai
30143439	SCADA disp.licencija (Šilko ir Perg.kat)	proporcingai
30150750	Micr.SQL Server CAL per User naud.licen	proporcingai
30076974	Dokumentų valdymo sistema	proporcingai
30119427	Programinė įranga ZuluThermo	proporcingai

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Mes patikrinome ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai pagal RVA 3.5 priedą atitinka informaciją pateiktą RAS. Neatitikimų nenustatyta.

b) Mes patikrinome ar naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės yra apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms turtas priskiriamas atitinkamoms paslaugoms RVA. Pastabų neturime.

b) Mes patikrinome, ar 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. Pastabų neturime.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	Paskirstymo kriterijus (pagal RAS aprašo 4 priedą)
30146017	Hidraulinis guolių nutraukėjas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto vertė, Eur
30084429-001	Variklis pneumatinis F150	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto vertė, Eur
30125319	Baldų komplektas (spinta ir 2 lentynos)	KV skaitiklių skaičius, vnt.
30150366	Multimetras FLUKE 115	Šilumos ir KV vartotojų skaičius, vnt.
30142667	Deginimo krosnelė	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto vertė, Eur

c) Mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Pastabų neturime.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	Paskirstymo kriterijus (pagal RAS aprašo 54 p.)
30132556	Užkarda Fortigate FG-240D	Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.
30143439	SCADA disp.licencija (Šilko ir Perg.kat)	
30150750	Micr.SQL Server CAL per User naud.licen	
30076974	Dokumentų valdymo sistema	
30119427	Programinė įranga ZuluThermo	

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Mes patikrinome šilumos gamybos paslaugai priskirtos turto įsigijimo vertės sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą).

Rodiklis	Mato vnt.	Noreikiškių katilinė	Petrašiūnų elektrinė
		Reikšmė	Reikšmė
Instaliuota šiluminė galia	MW	1,05	57,8
Kogeneracijos metodikos rodiklis	Eur/kW	318,58	43,44
Priskirta vertė	Eur	326 667	71 537
Leidžiama turto įsigijimo vertė	Eur	334 509	2 510 832

Nustatėme, kad faktiškai priskirta turto vertė neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nustatytų rodiklių.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Mes patikrinome kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų pajamas ir patikrinome ar yra priskirtas turtas kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos pajamoms uždirbti. Patikrinimo rezultatai pateikiami lentelėje.

Paslauga	Pajamos (RVA I)	Priskirto IMT likutinė vertė
Kita reguliuojama veikla	0	1 788
Nereguliuojama veikla	960 040	17 597 895

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Mes palyginome metinio nusidėvėjimo sumas RAS turto sąraše ir RVA duomenyse.

Rodiklis	Nusidėvėjimas RAS turto sąraše			RVA				
	Tiesioginis	Netiesioginis	Proporcingai	2	5	6	7	11
Nusidėvėjimas	5 014 369	1 545 774	155 521	6 715 664	6 715 664	5 014 369	1 545 774	155 521
Iš viso	6 715 664					6 715 664		

Neatitikimų RAS turto sąraše ir RVA duomenyse nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Mes atlikome pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimą, palygindami RVA ir FA sumas.

Pajamos	RVA (1 priedas)	FA	Skirtumas
	55 368 088	55 581 903	-213 815

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės paaiškinimas pateikiamas priede nr. 1.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Mes atlikome pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimą, palygindami RVA ir DK sumas.

Verslo vienetas	Pajamos RVA	Pajamos DK	Pajamos iš viso	Skirtumas
Šilumos gamybos verslo vienetas	31 337 146	31 337 146	55 582 134	0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	19 264 226	19 264 226		0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	1 004 585	1 004 585		0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	1 766 227	1 766 227		0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	10 563	10 563		0
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	1 025 300	1 025 300		0
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0	0		0
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	960 040	960 040		0
Iš viso	55 368 087	55 368 087	55 582 134	-214 047

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės paaiškinimas pateikiamas priede nr. 1.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė negavo pajamų iš reguliuojamosios veiklos turto nuomos.

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 F sumą su BA informacija, o stulpelio Z sumą su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	RVA (5 pr.)	DK	Skirtumas
DU suvestinės F stulpelio suma	6 416 012	-	6 526 462	-110 450
DU suvestinės Z stulpelio suma	6 091 322	6 091 322	-	0

Duomenys DK ir DU suvestinės F stulpelio suma nesutampa. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

b) Mes paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinančioms koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

Įmonės paaiškinimai pateikti priede nr. 1.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DK) duomenimis, kadangi Įmonė DU suvestinėje darbo užmokesčio sąnaudų nedetalizuoja pagal darbuotojus, pareigybes ir pan.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	DK (DU sąskaitos)	Skirtumas
DU suvestinės F stulpelio suma	6 416 012	6 526 462	-110 450

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės paaiškinimas pateikiamas priede nr. 1.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

DU vienetas	Sistema	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	BA
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	101 402	101 402
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	68 149	68 149
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	12 938	12 938
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	225	225
(8KITA) Kitos paslaugos	Kauno integruotas tinklas	0	0
(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	10 433	10 433
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	117 072	117 072
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	335	335
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoluoto tinklo CŠTS	141 237	141 237
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoluoto tinklo CŠTS	1 939	1 939
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	98 446	98 446
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	1 683	1 683
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	183 174	183 174
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	3 185	3 185

Nustatėme, kad duomenys sutampa. Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą pateikiami priede nr. 1.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Paskirstymo centras	Padalinys	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	BA
I-1. Katilinių eksploatavimas	106131	200 503	200 503
I-2. Katilinių eksploatavimas (Kauno raj.)	306232	73 963	73 963
I-8. ŠP eksploatavimas (NEREG)	706236	14 154	14 154
VI-1. Atsiskaitymai ir apskaita	213118	148 659	148 659
I-1. Katilinių eksploatavimas (406139)	406139	118 052	118 052

Nustatėme, kad duomenys sutampa. Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą pateikiami priede nr. 1.

c) Iš proporcingai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetų ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Padalinys	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	BA
112104	26 713	26 713
115113	11 004	11 004
114106	99 299	99 299
115110	64 464	64 464
115112	67 946	67 946

Nustatėme, kad duomenys sutampa. Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą pateikiami priede nr. 1.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms, patikrinimą.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama veikla	0	1283
Nereguliuojama veikla	960 040	147 829

Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų, nenustatėme.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės X stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (pirminio priskyrimo lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	RVA				Kontrolė pagal RVA			
		5	6	8	11	5	6	8	11
Tiesiogiai	760 702	760 702	760 702	X	X	760 702	0	X	X
Netiesiogiai	5 040 051	5 040 051	X	5 040 051	X	X	X	0	X
Proporcingai	870 706	870 706	X	X	870 706	X	X	X	0
Neskirstomos	40 808	40 808	X	X	X	0	X	X	X

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Patikrinome įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio bendra suma	54 741 140	54 741 140	54 741 140	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome įmonės užpildytos Sąnaudų suvestinės stulpelio D sumą su FA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	FA	Skirtumas
D stulpelio bendra suma	48 311 749	54 834 173	-6 522 424

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) stulpelio F informacija atitinka RVA informaciją (RVA 5 pr.).

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio suma	54 741 140	54 741 140	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis (RAS aprašas). Neatitikimų nemustatyta.

c) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės, Sąnaudų suvestinės E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės (TU 3.3 pr.) duomenis su RVA.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė (TU 3.3 pr.)	RVA 5	Skirtumas
E stulpelio suma	-73 532	-73 532	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę (TU 3.3 pr.) ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytą Aprašo 41.6 p.: reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Verslo vienetas	RVA 12	
	Sąnaudos	Pastebėtos nepaskirstomosios sąnaudos
Šilumos gamybos verslo vienetas	41 643 516	0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	9 208 821	0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	1 078 052	0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	1 617 183	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	45	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	0	0
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	29 522	0
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	1 237 533	0

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Patikrinome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 5 priedo (IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2,10, XIII.7-9, XV.14) sąnaudų pogrupiams išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atrinkti ir patikrinti dokumentai pateikiame lentelėje.

- a) Patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus ir pirminius dokumentus.
- b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome įrašus ir patikrinome ar sąnaudų neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Sąnaudų pogrupis	DK sąskaitos	Atrinkti dokumentai
IX.4-5	60354, 60357, 61135, 61353	NK0003922, SIB8555, ETC1908014, NK0004222, 19DMC1130, PMC20165765, PRT028, NK0004135, PRT0365, KURS190101844, MSIN24218, KUS327, MSVA10065, K350, KKPDA1915, ERKA18707, OVC02207.
IX.7-8	60351, 60352, 60355, 61134, 61136, 61351, 61352, 60353, 60358, 61123, 61138, 61314, 61356, 61357, 61801, 64220	119065, MEGATUR0004305, DLT163962, MEGATUR0004360, ESAIK0004533, 7DHCS00300024, DLT165096, 66443302, 66443299, 2089/G, BC7726502, KAC0001101, KAC00011838, KAC00012105, KAC00012327, KAC00012657, KAC00012892, KAC00011014, AL00065643, AL00065645, 19SDE89, 19SDE90, 17059, SK132708, 2087/G, BC7726502.
XII.1-2	61811, 60669, 61814, 61815, 61817	K73, AVC19191, K148, AVC19284, A05855, NIP36782, AVC19373, LPB46866, LPB47217, ENR20190527, SBS0199, TES0620, DGE191144, B39100564, 191762, GEO0013160, GEO0013177, GEO0013183, GEO0013179, TES0585, GEO0013205, VZI057991, VZI058022, VZI059002, VZI059054, VZI059149, EFC19020, EIP006862PR00566.
XII.10	61169, 61128	FV190116, FV190150, FV190126, FV190177, FV190179, FV190223, NR1E3275, BG712019, BG1152019, Bylinėjimosi išlaidų prisk. c. b. Nr. e2-236-584/2019, dk309775, BG2642019, DG2728, dk327380, dk327381, dk332971, DG2833, BG3952019.
XIII.7	61189	Reprezentacinės sąnaudos Įmonė priskiria nepaskirstomosioms sąnaudoms, todėl atranka nevykdoma.
XV.14	60618, 61667, 61816	PVA01808, PVA01809, PVA01847, PVA01858, PVA01866, PVA01889, RC7468675, RC754935, INS0003985, 4NB3033, CV06593, VV2019498, 4NB3042, RC880303, 2380003497, 238000352, dk298104, VPA19441230103, VPA19441284074, 2380003703, VPA19741230103, VPA19741284074, 2380003873, VPA191031230103, 2380004077, VPA20161230103, VPA20161284074.

Patikrinus pirminius dokumentus, neatitikimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės stulpelio TG informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA informaciją.

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	RVA 5	Skirtumas
TG stulpelio suma	54 741 140	54 741 140	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA informaciją (DK).

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	FA	Skirtumas
F stulpelio suma	48 311 749	54 834 173	-6 522 424

Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

- c) Viesiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), G-W stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms atrinkome po 10 įrašų už ataskaitinį laikotarpį pagal DK sąskaitas, kurie priskiriami tiesioginėms sąnaudoms ir gavome įmonės pagrindimus dėl pirminio jų priskyrimo. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Įrašai
Šilumos (produkto) gamyba		
VIII.1	60223	VLR0006896, SVSV190925
III.1	60131	IMX50260180, ERSP00032636
VIII.4	60671	DLX429396
VIII.13	60615	AKA0033776
VIII.17	60614	SUT534032
XII.3	60510, 60530	ARB1521525855, TA0039361724
XII.5	60665	GEV1912981
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas		
VIII.1	60213	v020725
VIII.4	60671	ITS10265
VIII.13	60616	Sj80125596
VIII.17	60612	IMX50287956
III.1	60131	EASP00253213, ERSP00011504
XII.3	60510, 60530	TA0040870183, TA0040299339, ARB1521800803
XII.5	60665	GEV1902933
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		
VIII.1	60225	POZ192, POZ1928
III.1	60131	EASP00300992, EASP00290858, IMX50278616, ERSP00032462
XII.3	60510, 60530	ARB1520670405, TA0041920741
VIII.19	60424	v021306, v020997

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį sąnaudų priskyrimą. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

Padalinys	DK sąskaita	Atrinkti įrašai
306232	60520	JUP2027604799, JUP2030020755
	60131	IMX50278616, EASP00252376
	60671	DLX429396, DLX429190
	60667	PP010055
	60131	IMX50280942, ERSP00063897, EASP00107516
406055	60612	ERSP00011504, IMX50275971, EASP00097865
	60669	ENR20190527, SBS0199
	60530	TA0041588864, FIN12716933, TA0039982380
	60665	GEV1912981
	60353	ENDKN0002249
213114	61138	AS505993, dk300712
	61151	ARB1522907045, ARB1521800803, ARB1520943745
	61165	EPA219066
	61191	KV1903199, GEV1909589, EDV0699519, SKA047045

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonės paaiškinimai pateikiami priede nr. 1.

DK sąskaita	Atrinkti įrašai
61356	dk300706
61357	CC10050038019, CC10030038600
61811	LPB46866, A05855, ARS19254
61815	VZ1059002, GEO0013179, TES0585
61657	MS019382

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo kriterijus (RAS aprašo 4 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis.
- b) Patikrinome atrinktus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Sąnaudų centras		Paskirstymo kriterijus		Rezultatas
Sąnaudų centras	Sąnaudų centro vidinė veikla	RVA	RAS aprašas	
Infrastruktūros valdymas ir eksploatacija	I-3.ŠAP eksploatavimas	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.	Atitinka
Infrastruktūros plėtra	II-1.Infrastruktūros plėtra	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, vnt.	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, vnt.	Atitinka
Klientų aptarnavimas	IV-1.Klientų aptarnavimas	Šilumos, KV ir Sistemų priežiūros vartotojų skaičius, vnt.	Šilumos, KV ir Sistemų priežiūros vartotojų skaičius, vnt.	Atitinka
Atsiskaitymai ir apskaita	VI-2.Pardavimų kontrolė	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.	Atitinka
Transporto valdymas	VII-1.Transporto valdymas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, Eur	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, Eur	Atitinka
Materialinis aprūpinimas	VIII-1.Materialinis aprūpinimas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, Eur	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, Eur	Atitinka
Kita	X-1.Kogeneracija (NKJ)	Elektros ir šilumos generavimas, proc.	Elektros ir šilumos generavimas, proc.	Atitinka
Personalo valdymas	IX-1.Personalo valdymas	Pareigybių (etatų) skaičius, vnt.	Pareigybių (etatų) skaičius, vnt.	Atitinka

- c) Patikrinome atsitiktine tvarka atrinktus 5 ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmes ir patikrinome jų apskaičiavimą.

Sąnaudų centro vidinė veikla	Paskirstymo kriterijus ir mato vnt.	TU 3.5 pr.	Apskaičiuota reikšmė	Skirtumas
I-3.ŠAP eksploatavimas	Šilumos vartotojų skaičius, vnt.	323 168	323 168	0
I-4.KV skaitiklių eksploatavimas	KV skaitiklių skaičius, vnt.	43 951	43 951	0
IX-1.Personalo valdymas	Pareigybių (etatų) skaičius, vnt.	181 989	181 989	0
VII-1.Transporto valdymas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, Eur	610 316	610 316	0
I-1.Katilinių eksploatavimas (406139)	Tiesiogiai priskirta ilgalaikio turto vertė, Eur	136 271	136 271	0

Neatitikimų nenustatyta, duomenys sutampa.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Patikrinome ar Įmonės užpildytos TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	10 740 893	10 740 893	0
Bendriųjų sąnaudų paskirstyta suma	1 510 787	1 510 787	0

Neatitikimų nenustatyta, duomenys sutampa.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Mes patikrinome šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų sumą. Palyginti ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais negalėjome, nes įmonė tokių rodiklių neskaičiuoja ir nepateikė.

Sąnaudų grupė	RVA 9
Kuras	0
Elektros sąnaudos	0
Vandens sąnaudos	0
Kitos kintamos sąnaudos	0
Nusidėvėjimo sąnaudos	52471
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	116
Personalo sąnaudos	15470
Materialinės sąnaudos	32

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. Duomenys sutampa, neatitikimų nemustatyta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma. Duomenys apie pajamas pateikiami tik RVA 1 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Mes įsitikinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas DSAIS formose. Formose nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formules ir duomenų tarpusavio ryšius. Neatitikimų nemustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Mes įsitikinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formose nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formules ir duomenų tarpusavio ryšius. Neatitikimų nemustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome ar sutampa duomenys RVA 1 priede su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“. Neatitikimų nemustatyta.

Patikrinome ar sutampa duomenys RVA 12 priede su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. Neatitikimų nemustatyta.

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 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiamo.

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.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454



Auditorė Laima Adamonienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

2020 m. liepos 8 d.

Gedimino pr. 24-11, LT-01103 Vilnius, Lietuva

AB „KAUNO ENERGIJA“

2020-07-08

Įmonės paaiškinimai ir pagrindimai pagal auditoriaus prašymą, kuris parengtas atlikus sutartas procedūras, numatytas techninėje užduotyje**1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas**

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Pajamų ir sąnaudų reikšmingiems pokyčiams pateikite paaiškinimus (Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas).

Straipsnis	Pajamos		Pokytis	
	2019 m.	2018 m.	Skirtumas	Proc.
Pajamos iš viso	55368088	62082322	-6714235	-10.8
Šilumos gamybos verslo vienetas				
Šilumos (produkto) gamyba	29796295	39194809	-16109545	-35.1
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	1540851	0	1540851	100
Šilumos perdavimo verslo vienetas				
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	19231682	18802892	7124920	58.9
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	25090	0	25090	100
... paslauga (produktas)	7454	0	7454	100
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1004585	1461688	-457103	-31.3
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas				
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	1344770	1607811	-238321	-15.1
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	421457	0	421457	100
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas				
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)	10563	10983	-420	-3.8
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1025300	0	1025300	100
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	960040	1013959	-53919	-5.3

Įmonės paaiškinimas 1: nuo 2019 m. sausio 1 d. pasikeitė šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų sąrašas, t. t. ir metinių ataskaitų formos. 2018 m. šilumos gamybos veikloje nebuvo išskyrimo į gamybą ir šilumos poreikio piko pajėgumų bei rezervinės galios užtikrinimo paslaugas.

Bendroje sumoje šilumos gamybos pajamos 2019 m. buvo 31 337 146 Eur, t. y. 20 proc. mažesnės nei 2018 m. Nuo 2018 m. gruodžio 1 d. pasikeitė bazinės šilumos kainos dedamosios. Gamybos dedamoji 2018 m. buvo 0,74 ct/kWh, 2019 m. 0,68 ct/kWh. 2019 m. parduotas šilumos kiekis buvo 5,3 proc. mažesnis. 2018 m. įmonė vartotojams grąžino 2772,3 tūkst. Eur papildomai uždirbtų pajamų, 2019 m. – 3323,3 tūkst. Eur.

Įmonės paaiškinimas 2: nuo 2019 m. sausio 1 d. pasikeitė šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų sąrašas, t. t. ir metinių ataskaitų formos. 2018 m. šilumos perdavimo veikloje nebuvo išskyrimo į perdavimą, balansavimą ir kita. Bendrai perdavimo veiklos pajamos 2019 m. buvo 19 264 226 Eur, t. y. 2,5 proc. didesnės nei 2018 m..

Įmonės paaiškinimas 3: nuo 2018 m. gruodžio 1 d. pasikeitė bazinės šilumos kainos dedamosios. Mažmeninio aptarnavimo dedamoji 2018 m. buvo 0,14 ct/kWh, 2019 m. 0,11 ct/kWh. 2019 m. parduotas šilumos kiekis buvo 5,3 proc. mažesnis. Dėl to pajamos sumažėjo.

Įmonės paaiškinimas 4: nuo 2019 m. sausio 1 d. pasikeitė šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų sąrašas, t. t. ir metinių ataskaitų formos. o karšto vandens tiekimo veikloje, nebuvo atskirai išskiriama karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslauga. 2018 m. šios pajamos buvo rodomos kartu ir buvo 1 766 227 Eur, t. y. 9,9 proc. didesnės nei 2018 m.

nuo 2018 m. gruodžio 1 d. pasikeitė bazinės šilumos kainos dedamosios. Mažmeninio aptarnavimo dedamoji 2018 m. buvo 0,14 ct/kWh, 2019 m. 0,11 ct/kWh. 2019 m. parduotas šilumos kiekis buvo 5,3 proc. mažesnis. Dėl to pajamos sumažėjo

Įmonės paaiškinimas 5: 2019 m. buvo parduoti ATL, gautos pajamos parodytos atitinkamoje veikloje.

	SĄNAUDŲ GRUPĖ	2019 m.	2018 m.	Pokytis	
				skirtumas	proc.
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	21798552	21532196	266356	1.2
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	10778270	13418879	-2640609	-19.7
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	966425	852377	114048	13.4
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	1060839	1065520	-4681	-0.4
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0.0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	169555	150131	19424	12.9
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	6715664	6409676	305988	4.8
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	2259058	2577098	-318040	-12.3
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	6712267	7144653	-432386	-6.1
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	1689920	1505558	184362	12.2
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	632406	713678	-81272	-11.4
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	252239	288911	-36673	-12.7
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	172274	155038	17236	11.1
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0.0
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	1533670	2613025	-1079355	-41.3
	IŠ VISO:	54741140	58426740	-3685601	-6.3

Įmonės paaiškinimas 1: 2018 m. ataskaitose Kitos pastovios sąnaudos buvo rodomos be nepaskirstomų sąnaudų. 2019 m. kitos pastovios sąnaudos be nepaskirstomų sąnaudų buvo 2107184 Eur (19 proc. mažesnės). Gamyboje 236 tūkst. sumažėjo rezervinės galios mokestis ir 223 tūkst. mokesčiai Centriniam Depozitoriumui, turto inventorizacijai ir teisinei registracijai.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vieneto metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.).

Paaiškinkite apskaičiuotus skirtumus.

Inventori nis numeris	Pavadinimas	Įsigijimo data	Nor maty vas, m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuot as nusidėvėjim as per 2019 m.	Nusidėvėji mas RAS turto sąraše	Skirtumas	
							suma	proc.
Materialus turtas								
30022200 -124	ŠT orinėje ŠT magistralės dalyje	2019.08.31	30	42,258.30	469.54	636.68	-167.14	-26.25
30000382 -040	ŠTT ŠK4T-24 ir ŠK4T-27 Medvėgalio	2019.10.31	30	933,233.69	5184.63	4772.15	412.48	8.64

Įmonės paaiškinimas 1: Inv. 30022200-124 2019.10 mėn. padidinta vertė 30086,47 Eur, nuo 2019.11 mėn. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo pradinės vertės 72344,77 Eur.

Įmonės paaiškinimas 2: Inv. 30000382-040 2019.11 mėn. sumažinta vertė 148493,31 Eur, nuo 2019.12 mėn. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo pradinės vertės 784740,38 Eur.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis (neatitikimas vertinamas kaip reikšmingas, jei perskaičiuotas, konkretaus turto vieneto metinis nusidėvėjimas skiriasi nuo RAS turto sąrašo duomenų daugiau nei 5 proc.).

Paiškindite apskaičiuotus skirtumus.

Inventorinis numeris	Įsigijimo data	Nor mat yva s, m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2019 m.		Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtumas	
				Apskaiči uota reikšmė	RAS turto sąrašė	Apskaiči uota reikšmė	RAS turto sąrašė	suma	proc.
Nematerialus turtas									
30125323	2016-08-01	4	49992,86	12498,22	11109,25	41660,72	49992,57	-8331,85	-16,67
30148014	2018-08-17	4	2463,74	615,94	615,96	821,25	889,72	-68,47	-7,70
30143439	2017-12-01	4	1990,00	497,5	497,52	995,00	1160,88	-165,88	-14,29
30129486	2016-12-22	4	619	154,75	154,8	464,25	567,36	-103,11	-18,17
30129483	2016-12-30	4	1840,00	460	459,96	1380	1686,6	-306,6	-18,18
30126751	2016-08-01	4	200	50	44,03	166,67	199,71	-33,04	-16,55
Materialus turtas									
30022000-030	2018-07-30	30	3240,14	108,00	108	153,01	188,58	-35,57	-18,86
30080002	2010-10-27	10	11555,84	1155,58	0	10592,85	11555,55	-962,70	-8,33
30108371	2014-10-20	10	1771,23	177,12	177,12	915,14	1231,62	-316,48	-25,70
30143538	2017-12-29	10	16859,50	1685,95	1686	3371,90	4094,52	-722,62	-17,65
30139012	2017-06-29	10	53000,00	5300	5300,04	13250	16657,14	-3407,14	-20,45
50441238	2016-11-30	7	164883,15	23554,74	23554,68	72627,10	69438,25	3188,85	4,59
30130483	2017-02-10	7	1000,00	142,86	99,96	404,76	361,76	43,00	11,89
30097158	2010-10-31	30	16647,56	554,92	554,88	5086,75	4531,65	555,10	12,25

Įmonės paaiškinimas 1: Nematerialiam turtui (programoms) iki 2018.12.31 buvo taikomas 3 metų amortizacijos normatyvas, nuo 2019.01.01 – 4 metų.

Įmonės paaiškinimas 2: Inv. Nr. 30022000-030 nuo 2018.12 mėn. buvo sumažinta vertė (-3188,47 Eur).

Įmonės paaiškinimas 3: Inv. Nr. 30080002 buhalterinis nusidėvėjimo normatyvas 5 m. RAS normatyvas iki 2018.12.31. buvo 7 m., nuo 2019.01.01 – 10 m.

Įmonės paaiškinimas 4: Inv. Nr. 30108371 buhalterinis nusidėvėjimo normatyvas 7 m. RAS normatyvas iki 2018.12.31. buvo 7 m., nuo 2019.01.01 – 10 m.

Įmonės paaiškinimas 5: Inv. Nr. 30143538 buhalterinis nusidėvėjimo normatyvas 5 m. RAS normatyvas iki 2018.12.31. buvo 7 m., nuo 2019.01.01 – 10 m.

Įmonės paaiškinimas 6: Inv. Nr. 30139012 buhalterinis nusidėvėjimo normatyvas 5 m. RAS normatyvas iki 2018.12.31. buvo 7 m., nuo 2019.01.01 – 10 m.

Įmonės paaiškinimas 7: Inv. Nr. 50441238 iki 2018.03.01 buvo apskaitomas bendrovės filiale „Jurbarko šilumos tinklai“.

Įmonės paaiškinimas 8: Inv. Nr. 30130483 RAS normatyvas iki 2018.12.31. buvo 7 m., nuo 2019.01.01 – 10 m.

Įmonės paaiškinimas 9: Inv. Nr. 30097158 nuo 2015.01.01 atskyrus RAS ilgalaikio turto apskaitą, iš buhalterinės programos įkelti duomenys pradinė vertė 16647,56 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 1757,22 Eur, mėnesinio nusidėvėjimo suma 46,24 Eur. Normatyvas tiek RAS tiek ir buhalterinėje apskaitoje 30 m. Nuo 2015.01.01 ir toliau priskaičiuojamas mėnesinis nusidėvėjimas 46,24 Eur.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui ir prašome pateikti paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Inventornis nr.	Turto pavadinimas	Verslo vienetas
30121370	Biokatilas Nr. 1, VHB 12000	Šilumos energijos gamybos verslo vienetas
30121386	Kondensacinis ekonomizeris, CEB 6000	
30142672	Vandens šildymo katilas 18 MW	
30104461	VŠK BOSCH Nr.3 su 1,5 MW kond.ekonom.įranga	
30103971	Elektrotech. ir automatizac. 4-5 jėgainių	
30022124	2Ž magistral. ir skirstomieji	Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas
30022429-013	ŠT V.Krėvės 82A - 118H	
30021924-022	ŠTT ŠK1Ž-14 ir ŠK7Ž-7A Darugystės g.	
30000382-044	ŠTT ŠK 4T-1 ir ŠK4T-8 Chemijos g.	
30022200-095	ŠTT ŠK 5T-22 Ispan.209 iki 5T-27 Ašig.57	
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Karšto vandens tiekimo verslo vienetas
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas
Tiesiogiai priskirtų turto vienetų šiai veiklai nėra		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas
20000225	Turbinių skyr. bendrastatiniai įrengimai	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas
20000225-001	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	
20000225-002	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	

Įmonės pagrindimas 1: Katilai ir jų įrenginiai skirti šilumos gamybai, todėl priskiriami šilumos gamybos verslo vienetui. Visos katilinės kuriose stovi šilumos gamybos įrenginiai priskirtos konkrečiai sistemai kaip nurodyta reguliuojamos apskaitos sistemos apraše. Priskirti 1 sistemai, išskyrus inv. Nr. 30103971 kuris priskirtas 2 sistemai.

Įmonės pagrindimas 2: Šilumos tiekimo tinklai ir jų priklausiniai skirti šilumos perdavimui, todėl priskiriami šilumos perdavimo verslo vienetui. Šilumos tiekimo tinklai pagal jų buvimo vietą, priskiriami konkrečiai sistemai kaip nurodyta reguliuojamos apskaitos sistemos apraše. Priskirti 1 sistemai.

Įmonės pagrindimas 3: Inv. Nr. 20000225 ir jo priklausiniai yra kogeneraciniai elektros energijos gamybos įrenginiai, naudojantys iškastinį kurą, priskiriami kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetui. Priskirti 1 sistemai.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir prašome pateikti paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	KC tipas (pagal RAS aprašo 3 priedą)	Įmonės Pagrindimas
30146017	Hidraulinis guolių nutraukėjas	netiesiogiai	Transporto ir ūkinio aptarnavimo sk. veikla apima visų paslaugų ir sistemų verslo vienetus
30084429-001	Variklis pneumatinis F150	netiesiogiai	Remonto sk. veikla apima visų paslaugų ir sistemų verslo vienetus
30125319	Baldų komplektas (spinta ir 2 lentynos)	netiesiogiai	KV prietaisų įrengimo grupės veikla apima visas sistemas. Sąnaudos sistemoms skirstomos pagal nešiklius.
30150366	Multimetras FLUKE 115	netiesiogiai	Šilumos apskaitos prietaisų įrengimo grupės veikla apima visas sistemas. Sąnaudos sistemoms skirstomos pagal nešiklius.
30142667	Deginimo krosnelė	netiesiogiai	Chemijos laboratorijos sąnaudos skirstomos šilumos gamybai ir perdavimui, visoms sistemoms.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų ir prašome pateikti paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	KC tipas (pagal RAS aprašo 3 priedą)	Įmonės pagrindimas
30132556	Užkarda Fortigate FG-240D	proporcingai	Informacinių technologijų sk. turtas dalinamas proporcingai visoms veikloms ir sistemoms, nes be programinės įrangos ir licencijų jokia įmonės veikla nevyktų.
30143439	SCADA disp.licencija (Šilko ir Perg.kat)	proporcingai	
30150750	Micr.SQL Server CAL per User naud.licen	proporcingai	
30076974	Dokumentų valdymo sistema	proporcingai	
30119427	Programinė įranga ZuluThermo	proporcingai	

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimą palyginant RVA ir FA sumas.

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Paaiškinkite, kodėl pajamų suma RVA (1 priedas) nesutampa su pajamų suma 2019 12 31 finansinėse ataskaitose.

Pajamos	RVA (1 priedas)	FA	Skirtumas
	55 368 088	55 581 903	-213 815

Įmonės paaiškinimas: RVA nerodomas neskirstomos veiklos pajamos (palūkanos, delspinigiai ir pan. pajamos).

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Atlikome pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimą, palyginant RVA ir DK sumas. Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Paaiškinkite susidariusį pajamų skirtumą.

Verslo vienetas	Pajamos RVA	Pajamos DK	Pajamos iš viso	Skirtumas
Šilumos gamybos verslo vienetas	31 337 146	31 337 146		0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	19 264 226	19 264 226		0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	1 004 585	1 004 585		0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	1 766 227	1 766 227		0

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	10 563	10 563	55 582 134	0
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	1 025 300	1 025 300		0
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0	0		0
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	960 040	960 040		0
Viso:	55 368 087	55 368 087	55 582 134	-214 047

Įmonės paaiškinimas: RVA nerodomas neskirstomos veiklos pajamos (palūkanos, delspinigiai ir pan. pajamos).

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio F sumą su BA informacija, o stulpelio Z sumą su RVA duomenimis. Duomenys DK ir DU suvestinės F stulpelio suma nesutampa. Paaiškinkite susidariusį skirtumą DU suvestinėje (TU 3.1 pr.) su RVA (5 pr.)

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	RVA (5 pr.)	DK	Skirtumas
DU suvestinės F stulpelio suma	6 416 012	-	6 526 462	-110 450
DU suvestinės Z stulpelio suma	6 091 322	6 091 322	-	0

Įmonės paaiškinimas: Suma 110450 Eur yra bendrųjų administracinių padalinių (kurių sąnaudos skirstomos proporcingai) išeitinių išmokų, kompensacijų už nepanaudotas atostogas, ligos pašalpos iš įmonės lėšų suma. F stulpelyje rodomos su minusu (kodas S801K).

b) Prašome pateikti paaiškinimus (TU 3.1 pr.) F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantiems koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Įmonės paaiškinimas 1: K9, K10 ir K11 rodomos išeitinių išmokų, kompensacijų už nepanaudotas atostogas ir ligos pašalpos iš įmonės lėšų sąnaudos.

Įmonės paaiškinimas 2: K5 kolektorių priežiūros sąnaudų perkėlimas š šilumos tiekimo veiklą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pagrįskite DU vienetų priskyrimą konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

DU vienetas	Sistema	DU suvestinė	BA
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	101 402	101 402
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	68 149	68 149
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	12 938	12 938
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	225	225
(8KITA) Kitos paslaugos	Kauno integruotas tinklas	0	0
(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	10 433	10 433
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	117 072	117 072

(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	335	335
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoluoto tinklo CŠTS	141 237	141 237
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoluoto tinklo CŠTS	1 939	1 939
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	98 446	98 446
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	1 683	1 683
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	183 174	183 174
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	3 185	3 185

Įmonės pagrindimas 1: Darbuotojai pagal savo atliekamų darbų funkcijas yra paskirstyti atitinkamoms veikloms. Katilinių personalas priskirtas gamybai, darbuotojai aptarnaujantys ŠTT – perdavimui.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Pagrįskite DU vienetų priskyrimą konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Paskirstymo centras	Padalinys	DU suvestinė	BA
I-1. Katilinių eksploatavimas	106131	200 503	200 503
I-2. Katilinių eksploatavimas (Kauno raj.)	306232	73 963	73 963
I-8. ŠP eksploatavimas (NEREG)	706236	14 154	14 154
VI-1. Atsiskaitymai ir apskaita	213118	148 659	148 659
I-1. Katilinių eksploatavimas (406139)	406139	118 052	118 052

Įmonės pagrindimas 1: Dispečeriai kontroliuoja visų sistemų šilumos gamybos ir perdavimo įrengimų darbą.

Įmonės pagrindimas 2: Kauno rajono ŠTT prižiūrėtojai aptarnauja šešias sistemas.

Įmonės pagrindimas 3: Šilumos punktų priežiūros darbuotojai, sąnaudos skirstomos visoms sistemoms kuriose yra šilumos punktai.

Įmonės pagrindimas 4: Pardavimo duomenų administravimo sk. darbuotojai aptarnauja visas sistemas.

Įmonės pagrindimas 5: Darbuotojai vykdo veiklą apimančią visas katilines.

c) Iš proporcingai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Pagrįskite DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Padalinys	DU suvestinė	BA
112104	26 713	26 713
115113	11 004	11 004
114106	99 299	99 299
115110	64 464	64 464
115112	67 946	67 946

Įmonės pagrindimas 1: Komunikacijos sk. darbai apima visas įmonės veiklas, visose sistemose.

Įmonės pagrindimas 2: Finansų kontrolės sk. darbai apima visas įmonės veiklas, visose sistemose.

Įmonės pagrindimas 3: Teisės sk. darbai apima visas įmonės veiklas, visose sistemose.

Įmonės pagrindimas 4: Ekonomikos sk. darbai apima visas įmonės veiklas, visose sistemose.

Įmonės pagrindimas 5: Turto apskaitos sk. darbai apima visas įmonės veiklas, visose sistemose.

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų suvestinės stulpelio D sumą su FA informacija. Paaškindite, kodėl duomenys TU 3.2 pr. nesutampa su 2019 m. finansinių ataskaitų informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	FA	Skirtumas
D stulpelio bendra suma	48 311 749	54 834 173	-6 522 424

Įmonės paaiškinimas: Į RVA ataskaitas keliame X stulpelio duomenys. Kai kurie DK duomenys keliai tiesiai į K1-K19 stulpelius. Su FA skiriasi dėl skirtingo ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų suvestinės (TU 3.2 pr.) E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikite paaiškinimus.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).

Įmonės paaiškinimas: K6 korekcija: gamtinių dujų pajėgumų sąnaudų paskirstymas tarp padalinių (buhalterinės apskaitos programoje buvo neteisingai nurodyti padaliniai. Sąskaita 60112 teisinga). Korekcija atlikta, kad sąnaudos teisingai pasiskirstytų tarp sistemų.

K1 ir K2 nusidėvėjimo sąnaudų korekcijos: minusuotas buhalterinėje apskaitoje apskaičiuotas nusidėvėjimas, įkeltas RAS apskaičiuotas nusidėvėjimas.

K5: kolektorių nusidėvėjimo sąnaudos (priskiriamos šilumos tiekimo veiklai) įkeliamos iš buhalterinės apskaitos per stulpelį K5.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės (TU 3.4 pr.) duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) su BA informacija (DK). Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Paaškindite susidariusį skirtumą.

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	FA	Skirtumas
F stulpelio suma	48 311 749	54 834 173	-6 522 424

Įmonės paaiškinimas: Į RVA ataskaitas keliame AA stulpelio duomenys. Kai kurie DK duomenys keliai tiesiai į K1-K20 stulpelius. Su FA skiriasi dėl skirtingo ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo.

c) Visiems reikšmingiems TU 3.4 pr. (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), G-W stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikite paaiškinimus.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu).

Įmonės paaiškinimas 1: 6,7 mln. Eur perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.

Įmonės paaiškinimas 2: Gamtinių dujų dėl pajėgumų sąnaudų korekcija tarp padalinių.

Įmonės paaiškinimas 3: Kolektorių nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimas iš kitos veiklos į šilumos tiekimo veiklą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms atrinkome po 10 įrašų už ataskaitinį laikotarpį pagal DK sąskaitas priskiriamų tiesioginėms sąnaudoms ir prašome jūsų pagrįsti pirminį jų priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Įrašai	Įmonės pagrindimas
Šilumos (produkto) gamyba			
VIII.1	60223	VLR0006896, SVSV190925	Įrengimų remontas
III.1	60131	IMX50260180, ERSP00032636	Elektros energija technologijai
VIII.4	60671	DLX429396	ITS licenzijų palaikymas, priežiūros paslauga
VIII.13	60615	AKA0033776	Patalpų valymas
VIII.17	60614	SUT534032	Buitinių šiukšlių išvežimas
XII.3	60510, 60530	ARB1521525855, TA0039361724	Telekomunikacijos, interneto ryšys
XII.5	60665	GEV1912981	Kanceliarinės prekės
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas			
VIII.1	60213	v020725	Įrengimų remontas
VIII.4	60671	ITS10265	ITS palaikymo paslauga
VIII.13	60616	Sf80125596	Patalpų dezinfekcija
VIII.17	60612	IMX50287956	Elektros energija apšvietimui
III.1	60131	EASP00253213, ERSP00011504	Elektros energija technologijai
XII.3	60510, 60530	TA0040870183, TA0040299339, ARB1521800803	Telekomunikacijos, interneto ryšys
XII.5	60665	GEV1902933	Kanceliarinės prekės
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais			
VIII.1	60225	POZ192, POZ1928	ŠTT remontas
III.1	60131	EASP00300992, EASP00290858, IMX50278616, ERSP00032462	Elektros energija technologijai
XII.3	60510, 60530	ARB1520670405, TA0041920741	Telekomunikacijos, interneto ryšys
VIII.19	60424	v021306, v020997	Degalai

- b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir prašome jūsų pateikti paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį sąnaudų priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Padalinys	DK sąskaita	Atrinkti įrašai	Įmonės pagrindimas
306232	60520 60131 60671	JUP2027604799, JUP2030020755 IMX50278616, EASP00252376 DLX429396, DLX429190	Telef.mobilus ryšys Elektros energija technologijai

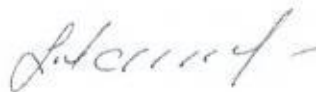
	60667 60131	PP010055 IMX50280942, ERSP00063897, EASP00107516	Informacinių technologijų paslaugos Kitos sv.organizacijų paslaugos (elektra) Elektros energija technologijai
406055	60612 60669 60530 60665 60353	ERSP00011504, IMX50275971, EASP00097865 ENR20190527, SBS0199 TA0041588864, FIN12716933, TA0039982380 GEV1912981 ENDKN0002249	Elektros energija apšvietimui Techninės konsultacijos Interneto ryšys Kanceliarinės prekės Sveikatos priežiūra
213114	61138 61151 61165 61191	AS505993, dk300712 ARB1522907045, ARB1521800803, ARB1520943745 EPA219066 KV1903199, GEV1909589, EDV0699519, SKA047045	Medicinos paslaugos Telekomunikacijos Įrangos priežiūra Kanceliarinės prekės

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir prašome jūsų pateikti paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

DK sąskaita	Atrinkti įrašai	Įmonės pagrindimas
61356	dk300706	Medicininės paslaugos
61357	CC10050038019, CC10030038600	Personalo išlaikymo sąnaudos
61811	LPB46866, A05855, ARS19254	Teisinės konsultacijos ir paslaugos
61815	VZI059002, GEO0013179, TES0585	Techniniai matavimai
61657	MS019382	Informaciniai leidiniai

Ekonomikos skyriaus vadovė



Loreta Miliauskienė