

**AB „Kauno energija“
vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai**

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL AB „KAUNO ENERGIJA“
2020 METŲ REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ**

2021

Vilnius

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 2020 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) Procedūra netaikoma.

b) Procedūra netaikoma.

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

a) Mes patikrinome RAS turto sąraše bendrą turto įsigijimo vertę, finansuotą ES struktūrinių fondų, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis su bendra informacija. Neatitikimų nemustatyta.

Bendra turto įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA informacija	Skirtumas
Iš ES struktūrinių fondų	29167286	29167286	0
iš dotacijų (subsidijų)	374555	374555	0
Iš vartotojų lėšų	4 427 046	4427046	0

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto iš ES struktūrinių fondų ir dotacijų (subsidijų) informaciją su bendra informacija. Neatitikimų nemustatyta.

Bendra turto įsigijimo vertė	RAS turto sąrašas	BA informacija	Skirtumas
Iš ES struktūrinių fondų	4368497	4368497	0
iš dotacijų (subsidijų)	0	0	0

c) Įmonė per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo turto už vartotojų lėšas.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonė neįsigijo turto finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome kaip keitėsi perkainuoto turto vertė per 2020 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
	2083276	2083276	0

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per 2020 metus nebuvo VERT sprendimų dėl investicijų. 2020 metų birželį buvo išsiųsta informacija apie investicijas, bet sprendimai iš VERT negauti. Šiuo metu tebevyksta 2020 m. faktiškai įvykdytų investicijų pagrindimas ir 2021 metais planuojamų investicijų derinimas bei pagrindimas.

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 2020 m.	Nusidėvėjimas RAS turto sąraše	Skirtumas	
							suma	proc.
Nematerialus turtas								
30072204-002	Sąskaitybos (bilingo) sistemos "Abonentų"	2020-05-02	4	8400	1225	1225	0	0
30154906	SCADA sistema Raud. mobili katilinė	2020-12-16	4	14233.22	0	0	0	0
30154609	Termof.vand.talpos Taikos pr.147A projekt	2020-10-31	4	18802.7	783.44	783.44	0	0
30154756	Neveronių katilės SCADA sistema	2020-11-30	4	7331.59	152.74	152.74	0	0
30152178	Juozapavičiaus pr. 23A rekons. projekt.	2020-02-28	4	14780	3079.20	3079.2	0	0
30152561	Vaidzo stebėj. sistem. Pergal. katilinė	2020-04-30	4	961.03	160.16	160.16	0	0
30076054-001	Programinė įranga Bonus	2020-05-27	4	2058	300.16	287.61	12.55	4.36
30074670-003	ESRI ArcGIS funkcionalumo išplėtimas	2020-07-27	4	1500	156.25	156.25	0	0
30154125	Domeikavos katilinės SCADA sistema	2020-09-30	4	6000	375	375	0	0
30154752-001	Biokuro valdymo SCADA subs	2020-11-09	4	2780.05	57.92	57.92	0	0
Materialus turtas								
30000382-047	ŠTT ŠK4T-30 ir ŠK4T-31 iki Perg. kat.	2020-01-20	30	1206081	36852.53	36856.01	-3.48	-0.01
30022162-028	ŠTT ŠK8Ž-1 ir ŠK8Ž-8 Partizanų g.	2020-01-31	30	591233.3	18065.41	19979.51	-1914.10	-9.58
30022173-021	ŠTT ŠK8Ž-2 iki ŠK9Ž-4-7A Savanor. pr.	2020-01-31	30	449773.2	13743.07	14995.03	-1251.96	-8.35
30022429-114	ŠTT ŠK1T-11 Krėv 77 iki ŠK1T-26 Lan-žem	2020-10-08	30	2149251	11940.28	11973.8	-33.52	-0.28
30022008-287	ŠTT tarp ŠK 4Ž-17 ir ŠK 1T-10 V. Krėvės	2020-12-17	30	537427.1	0	0	0	0
30151913	Palemono katilinės pastatas	2020-01-31	50	35466.69	650.21	650.21	0	0
30151882-003	ŠT Š06-Š09, DN 125	2020-01-31	30	29527.01	902.22	902.22	0	0
30151882-005	ŠT Š12-Marių 16, DN100,DN80,DN65	2020-01-31	30	24749.57	756.25	756.25	0	0
30154741	Metalinis kaminas H=29 m	2020-11-09	25	94545	315.15	315.15	0	0
30022008-286	ŠTT Krėvės pr. 41; 4Ž-17-1-1; -2	2020-12-31	30	18270.46	0	0	0	0
30154902	Mobili biokuro katilinė su įranga	2020-12-16	16	213801	0	0	0	0
30154627	Mobili katilinė Nr. 1	2020-10-22	16	144788	1508.20	1387.93	120.27	8.67
30154744	3 MW pakura su bunkeriu ir kt. įranga	2020-11-09	16	226006.7	1177.12	1177.12	0	0
30154744-001	3 MW pakura su bunkeriu ir kt.įranga sub	2020-11-09	16	168739.1	878.85	878.85	0	0
30154748	Ekonomizeris 5 MW ir 3 MW katilams	2020-11-09	16	139752.8	727.88	727.88	0	0
30154111	Šilumos punktas	2020-09-28	15	16235.96	270.60	270.6	0	0
30154737	Šilumos pažeminimo modulis, Rotušės a.29	2020-11-03	15	6680	37.11	37.11	0	0
30154754-001	Hidraulinės stotelės ir hidrocilindr sub	2020-11-09	7	8639.54	102.85	102.85	0	0
30154746	Maišinis filtras 5 MW ir 3 MW katilams	2020-11-09	16	114943.6	598.66	598.66	0	0
30154742	3MW biok Kat Kūren.VŠK VLB3000 Nr. P2002	2020-11-09	16	131940.9	687.19	687.19	0	0
30152555	Reversinis tankintuvas gruntui	2020-04-06	8	6880	573.36	573.36	0	0
30152174	Kabelių ir kt. komunikacijų ieškiklis	2020-02-27	4	4999	1041.50	1041.5	0	0
30153306	Grindinė komutacinė spinta	2020-07-30	10	17661.8	735.90	735.9	0	0
30154735	Dozatorius termofikacinio vandens dažymu	2020-11-25	6	14621.72	203.08	203.08	0	0
30154908	Video sistema	2020-12-16	8	5314.33	0.00	0	0	0
30152902	Šilumos skaitikl. Qalcosonic Qn 6,0 m3/h	2020-05-29	7	432.24	36.05	36.05	0	0
30152947	Kondicionierius ASH-18BIV	2020-06-15	8	896.28	56.04	56.04	0	0
30154632	Kompiuteris HP ProBook 450 G6 15.6"	2020-11-17	4	660.33	13.76	13.76	0	0

30153249	Nešiojamas kompiuteris HP Elitebook	2020-06-17	4	1630	203.76	203.76	0	0
30154919	Vamzdžių presavimo įrankis	2020-12-15	4	2729	0	0	0	0
30152941	Bortinis sunkvežimis IVECO Daily 35S14	2020-06-09	10	23200	1159.98	1159.98	0	0
30152942	L/a Toyota Corola LK1195	2020-06-08	7	17656	1261.14	1261.14	0	0
30152943	L/a Toyota Corola LK1199	2020-06-08	7	17656	1261.14	1261.14	0	0
30152944	L/a Toyota Corola LK1201	2020-06-08	7	17656	1261.14	1261.14	0	0
30152945	L/a Toyota Corola LK1196	2020-06-08	7	17656	1261.14	1261.14	0	0
30153803	Citroën Berlingo PureTech LML812	2020-08-25	7	14867.77	708.00	708.00	0	0
30153804	Citroën Berlingo PureTech LML813	2020-08-25	7	14867.77	708.00	708.00	0	0
30153805	Citroën Berlingo PureTech LML815	2020-08-25	7	14867.77	708.00	708.00	0	0
30153304	Kėdė Promax HRU	2020-07-21	10	172.73	7.20	7.20	0	0
30153293	Kėdė Promax HRU	2020-07-21	10	172.73	7.20	7.20	0	0
30153294	Kėdė Promax HRU	2020-07-21	10	172.73	7.20	7.20	0	0
30152946	Stalas	2020-06-15	10	177	8.88	8.88	0	0
30153257	Stalas	2020-06-15	10	177	8.88	8.88	0	0
30154642	Kėdė Iris	2020-11-25	7	147.6	1.76	1.76	0	0
30154643	Kėdė Iris	2020-11-25	7	147.6	1.76	1.76	0	0
30153290	Kėdė Promax HRU	2020-07-21	10	172.73	7.20	7.20	0	0
30153291	Kėdė Promax HRU	2020-07-21	10	172.73	7.20	7.20	0	0
30153292	Kėdė Promax HRU	2020-07-21	10	172.73	7.20	7.20	0	0

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto atrinktiems turto vienetais 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 2020 m.		Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtumas	
				Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	Apskaičiuo ta reikšmė	RAS turto sąrašė	suma	proc.
Nematerialus turtas									
30150748	2019-06-28	4	5652.47	1413.12	1413.12	2119.68	2119.68	0	0
30150749	2019-06-28	4	5198.1	1299.53	1299.48	1949.29	1949.22	-0.07	0
30150750	2019-06-28	4	12128.9	3032.23	3032.28	4548.34	4548.42	0.08	0
30150760	2019-06-28	4	6330.1	1582.53	1582.56	2373.79	2373.84	0.05	0
30150761	2019-06-28	4	10085.26	2521.32	2521.32	3781.97	3781.98	0.01	0
30150762	2019-06-28	4	10085.26	2521.32	2521.32	3781.97	3781.98	0.01	0
30150763	2019-06-28	4	10085.26	2521.32	2521.32	3781.97	3781.98	0.01	0
30143012	2017-11-30	4	1980	495	495	1526.25	1705	178.75	11.71
30143439	2017-12-01	4	1990	497.5	497.52	1492.5	1658.4	165.90	11.12
30143546	2017-12-19	4	1239	309.75	309.72	929.25	1032.48	103.23	11.11
Materialus turtas									
30022000	1968-01-01	30	1125656	Nėra galimybės apskaičiuoti sukaupto nusidėvėjimo, įmonė nepateikia detalių duomenų apie IT datų nuo kada didinama ilgalaikio turto vertė ir pratęsiamas naudingo tarnavimo laikas.					
30022009	1968-01-01	30	34204.24						
30022430	1972-12-01	30	290970.7						
30079051	2009-08-03	70	860733.9						
30079060	2009-08-03	70	927271.2						
30151106	2019-09-02	16	513688	32105.5	32105.52	40131.87	40131.9	0.03	0
30151107	2019-09-02	16	513688	32105.52	32105.5	40131.9	40131.87	0.03	0
30151108	2019-09-02	16	513688	32105.52	32105.5	40131.9	40131.87	0.03	0
30151109	2019-09-02	16	513688	32105.52	32105.5	40131.9	40131.87	0.03	0
30151104	2019-09-02	10	252209.5	25221	25220.9	31526.25	31526.18	0.07	0
30142530	2017-09-12	16	124100.8	7756.32	7756.3	25208.04	25207.98	0.06	0
30151655	2019-12-18	16	33515.92	1594.8	2094.75	1594.8	2094.75	-499.94	-23.9
30130444	2017-01-26	16	13567.85	848.04	847.99	3321.49	3321.30	0.19	0.01
30151105	2019-09-02	16	90026.41	5626.68	5626.65	7033.35	7033.31	0.04	0
30130456	2017-01-26	16	10567.85	660.48	660.49	2586.88	2586.92	-0.04	0
30121975	2015-07-31	6	37770	6295	6294.96	34097.92	34097.7	-0.22	0
30104610	2014-04-10	4	31858.2	0	0	31858.2	31858.1	-0.1	0
30121657	2015-04-27	8	337032.7	42129.1	42129.12	238731.51	238731.7	0.17	0
50441238	2016-11-30	7	164883.2	23554.7	23554.68	96181.84	92991.93	-3189.91	-3.32

50471232	2016-11-30	8	49241.85	6155.23	6155.28	25133.86	25133.93	0.07	0
30121773	2015-04-27	8	14390.79	1798.85	1798.8	10193.48	10193.2	-0.28	0
30103988	2013-12-31	8	15761.7	1970.21	1970.16	13791.49	13791.18	-0.31	0
30103989	2013-12-31	8	10399.1	1299.89	1299.84	9099.21	9098.92	-0.29	0
30126002	2016-07-15	15	16242.83	1082.86	1082.88	4782.61	4782.72	0.11	0
30132562	2017-03-31	4	13593.25	3398.31	3398.28	12743.67	12743.55	-0.12	0
30150871	2019-07-09	7	9545	1363.57	1363.56	1931.73	1931.71	-0.02	0
30104452	2014-03-26	10	28817.19	2881.72	2881.68	19451.60	19451.37	-0.23	0
30122006	2015-08-31	10	24593	2459.3	2459.28	13116.27	16629.36	3513.09	26.78
30139012	2017-06-29	10	53000	5300	5300.04	18550.00	21957.18	3407.18	18.37
30136142	2017-06-09	10	50800	5080	5079.96	17780.00	21045.6	3265.60	18.37
30120366	2015-02-26	7	12625.04	1803.58	1803.6	10520.87	10836.6	315.73	3.00
30143538	2017-12-29	10	16859.5	1685.95	1686	5057.85	5780.52	722.67	14.29
30150531	2019-04-16	10	18305	1830.5	1830.48	3050.83	3050.8	-0.03	0
30143540	2017-12-29	10	16859.5	1685.95	1686	5057.85	5780.52	722.67	14.29
30150873	2019-07-09	7	9545	1363.57	1363.56	1931.73	1931.71	-0.02	0
30128320	2016-10-12	7	2730	390	390	1625	1625	0	0
30143551	2017-12-22	7	2652.6	378.94	378.96	1136.83	1136.88	0.05	0
30125108	2016-04-15	10	1323.4	132.34	132.36	617.59	656.72	39.13	6.34
20000008-001	2019-11-05	8	1881	235.13	235.08	254.72	254.67	-0.05	-0.02
30142660	2017-11-14	7	1690	241.43	241.44	744.40	744.44	0.04	0
30147192	2018-04-30	10	176.65	17.67	17.64	47.11	52.08	4.97	10.56
30147515	2018-07-05	10	358	35.8	35.76	86.52	92.82	6.30	7.29
30130470	2017-02-20	10	478.51	47.85	47.88	135.58	193.22	57.64	42.52
30119727	2015-01-30	10	943.06	94.31	94.32	557.98	716.45	158.47	28.40
30147516	2018-07-16	10	188	18.8	18.84	45.43	48.88	3.45	7.59

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.

Inventornis nr.	Turto pavadinimas	Verslo vienetas
30121372	Pakura biokatilo Nr. 1	Šilumos energijos gamybos verslo vienetas
30121388	Biokuro transporteris	
30142673	Kondensacinis ekonomizeris 1,8 MW	
30103991	Biokuro ūkio įrengimai	
30990016	Katilinė 1H1p	
30022124-003	ŠT tarp ŠK2Ž-29,4T-20,2Ž-29-1,31B,31B-1	Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas
30022429-017	ŠT ŠK 1T-3 V. Krėvės pr. 118B	
30009610-053	ŠTT ŠK5K-6B K.Mindaugo pr. 34	
30000841-079	ŠTT ŠK 1Ž-8 ir ŠK1Ž-14 Chemijos g. subs	
30021987-038	ŠTT ŠK 9K-12 iki 9K-15 Raudondvar.pl.157	
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
20000225-001	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas
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.

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	KC tipas (pagal RAS aprašo 3 priedą)
30147087	Akum.perforatorius 18V, Li-on Makita	netiesiogiai

30143602	Vandeninis koloriferis Leo FB EPP-65 3V	netiesiogiai
30131135	Nešioj. multiparametrin. matav. prietaisas	netiesiogiai
30152548	Stalas su vonia	netiesiogiai
30152176	Skaitmeninis refraktometras ATAGO	netiesiogiai

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

Inventorinis numeris	Turto pavadinimas	KC tipas (pagal RAS aprašo 3 priedą)
30132557	Užkarda Fortigate FG-51E	proporcingai
30143546	Archyvavimo prog. Įrangos licencija VEEA	proporcingai
30150752	Microrsoft SQL Server Standard licencija	proporcingai
30077312	AutoCAD LT2008New SLM programa	proporcingai
30119707	Dokumentų naikiklis Dahle 41304	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 sąrašė 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)
30147087	Akum.perforatorius 18V, Li-on Makita	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto vertė, Eur
30143602	Vandeninis koloriferis Leo FB EPP-65 3V	KV skaitiklių skaičius, vnt.
30131135	Nešioj. multiparametrin. matav. prietaisas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg. turto vertė, Eur
30152548	Stalas su vonia	Šilumos ir KV vartotojų skaičius, vnt.
30152176	Skaitmeninis refraktometras ATAGO	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.)
30132557	Užkarda Fortigate FG-51E	Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskiriamos pagal toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.
30143546	Archyvavimo prog. Įrangos licencija VEEA	
30150752	Microrsoft SQL Server Standard licencija	
30077312	AutoCAD LT2008New SLM programa	
30119707	Dokumentų naikiklis Dahle 41304	

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	471 537
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 1)	Priskirto IMT likutinė vertė
Kita reguliuojama veikla	0	1081
Nereguliuojama veikla	1 717 127	17 805 900

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				
		2	5	6	7	11
Nusidėvėjimas	6 789 421	6 789 421	6 789 421	5 129 799	1 522 828	136 795
				6 789 422		

Neatitikimų RAS turto sąraše ir RVA duomenyse nenustatėme.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

Pajamos	RVA (1 priedas)	FA	Skirtumas
	43 486 357	43 708 092	-221 735

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	20 812 224	20 812 224	43 708 092	0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	16 845 502	16 845 502		0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	1 006 228	1 006 228		0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	1 855 017	1 855 017		0
Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas	2 921	2 921		0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	11 338	11 338		0

Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	1 236 000	1 236 000		0
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0	0		0
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	1 717 127	1 717 127		0
Iš viso	43 486 357	43 486 357	43 708 092	-221 735

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 TG sumą su RVA duomenimis. Duomenys DK ir DU suvestinės F stulpelio suma sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	RVA (5 pr.)	DK	Skirtumas
DU suvestinės F stulpelio suma	6 581 850	-	6 581 850	0
DU suvestinės TG stulpelio suma	6 183 026	6 183 026	-	0

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

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	6 581 850	6 581 850	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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	95 809	95 809
(1SIL P GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	75 661	75 661
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	65 325	65 325
(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	11 343	11 343
(1SIL P GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	110 950	110 950
(1SIL GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoluoto tinklo CŠTS	138 701	138 701
(1SIL GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	104 641	104 641
(1SIL GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	11 147	11 147
(1SIL GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	144 314	144 314

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	91 571	91 571
I-2.Katilinių eksploatavimas (Kauno raj.)	306232	63 794	63 794
I-8.ŠP eksploatavimas (NEREG)	706236	14 845	14 845
VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita	213118	72 653	72 653
I-1.Katilinių eksploatavimas (406139)	406139	120 568	120 568

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 vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Padalinys	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	BA
112104	53 018	53 018
115111	113 888	113 888
114106	96 995	96 995
115110	56 820	56 820
115112	82 559	82 559

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	0
Nereguliuojama veikla	1 717 127	7431

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	739 529	739 529	739 529	X	X	0	0	X	X
Netiesiogiai	4 522 413	4 522 413	X	4 522 413	X	X	X	0	X
Proporcingai	921 083	921 083	X	X	921 083	X	X	X	0
Neskirstomos	0	0	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 registrų 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	43 131 625	43 131 625	43 131 625	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Snaudų suvestinės stulpelio D sumą su FA informacija.

Rodiklis	Snaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	FA	Skirtumas
D stulpelio bendra suma	36 628 907	43 651 243	-7 022 336

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

5.2.1. Snaudų grupavimo patikrinimas

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

Rodiklis	Snaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio suma	43 131 625	43 131 625	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų snaudų patikrinimas (1)

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

Rodiklis	Nepaskirstomųjų snaudų suvestinė (TU 3.3 pr.)	RVA 5	Skirtumas
E stulpelio suma	913 253	913 253	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų snaudų patikrinimas (2)

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

Verslo vienetas	RVA 12	
	Snaudų	Pastebėtos nepaskirstomosios snaudų
Šilumos gamybos verslo vienetas	28 385 608	0
Šilumos perdavimo verslo vienetas	9 694 554	0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	1 129 330	0
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	1 824 916	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas	39	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	0	0
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas	15 960	0
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	1 167 965	0

Nenustatėme snaudų, 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 sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Sąnaudų pogrupis	DK sąskaitos	Atrinkti dokumentai
IX.4-5	60354, 60357, 61135, 61353	NHA2020088, NK0004539, PDH7103, INS002510, NK0004704, NK0004859, KTUCMKI2020253, ENR20200589, AXT2001586, PMC20166394, AG7955, AG7950, PMC20166637, AG8440, PMC20168741, MSIN31203, MKVA000620, KMKVA000621, MSVA12372, NK0004704, NK0004753, NK0004809, NK0004926, F201917163, NK0004995, NK0004995, ERKA19039, OVC02268, CONFINN24992, NKS01523, MSIN33553, CONFINN25760, GA005580, MSIN37212, KTSIN5941.
IX.7-8	60351, 60352, 60355, 61134, 61136, 61351, 61352, 60353, 60358, 61123, 61138, 61314, 61356, 61357, 61801, 64220	457435, 457435, KAC0001372, KAC00013728, KAC0001412, KAC00014121, KAC00014140, KAC00014277, KAC00014277, KAC00014469, KAC00014469, KAC00013728, KAC00014121, KAC00014277, KAC00014469, STEP108741, 457436, 1052468730810, 367199, 850786/394, dk345793, dk345811, AS506153, AS506153, AS506153, AS506293, AS506293, AS506293, v021909, v022068, v022242, v022558, v022756, v022847, dk345824, AS506293, AS506293, AS506293, AS506330, AS506330, AS506330, dk345822, AS506153, AS506293, AS506293, AS506293, AS506330, CC10070033288, CC10020045041, CC10060036673, CC10060037304, CC10070035945, CC10070036378, CC10070036675, SFC000820, CC10060038775, CC10080030927, CC10050043204, CC10040042355, CC10080031985, CC10090030228.
XII.1-2	61811, 60669, 61815, 61817	AVC20003, LPB47473, AVC20132, AVC20133, LPB48026, AVC20270, AVC20449, KSV2430, WINT200973, MA202009132, INF000020004, TES0641, TES0641, TES0641, INZ2020011, TES0667, EKO00000195, MB20292, GRO0009760, EKS01585, VZI060390, VZI060448, VZI060558, VZI061685, VZI061740, VZI061685, VZI062843, VZI062882, VZI062948, VSE0021, VZI063054, VZI063897, VZI063946, VZI064553, VZI064554, EFC007.
XII.10	61128	dk343095, dk346840, dk352590, dk356167, dk356717, dk357132, dk357147, dk368301, ts079825, dk375803, dk378783, dk376148.

Patikrinus pirminius dokumentus, neatitikimų nemustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	RVA 5	Skirtumas
AA stulpelio suma	43 131 625	43 131 625	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	36 628 907	43 651 243	-7 022 336

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

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), G-Z 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	60213	v022661, v023010
III.1	60131	EASQ00150080, LDT561071
VIII.4	60671	dk346299
VIII.13	60615	VKA0079326
VIII.17	60613	KVA2006166493
XII.3	60510, 60530	ARB1523130958, TA0043590798
XII.5	60665	GEV2017141
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas		
VIII.1	60213	v022622, v022282
VIII.4	60131	EASQ00349103, LDT646233
VIII.13	60671	dk345843
VIII.17	60616	80197636
III.1	60613	KVA2002005234
XII.3	60510, 60530	ARB1525864573, TA0044928454
XII.5	60665	GEV2017162
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		
VIII.1	60213, 60668	v023337, v022077
III.1	60131	EASQ00227153, LDT577577, EASQ00072705
XII.3	60530	TA0043590798, dk356345
VIII.19	60424	v022007, v022323, v023179

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.

Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Atrinkti įrašai
XII. Administracinės sąnaudos	60669 61540 61191 61656 61165 61669	INZ2020011, MB20292, PPS1381, PKA2001012851, KV2004666, GEV2017186, ODKN129556, GEV2010970, EPA220097, FV20070
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	61121 61111 61113 61116	DLC0635, DLC0599, RC9709612, RC9047801, SER200073, FIT16619, SER201338, ITND14373, INF4004159, MTS20200330.
XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	61117	ARS203, SCL2003, RC8959216, PPC2001001681, SCL2008, ANB1597, AVK002462, NG00002209, GRA013620, BUD00007829.

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
61612	EASQ00340072, LDT497058
61613	KVA2006166493
61662	IT109627
61815	VZI060558, VSE0021, DA2020026
61817	EFC007
61657	LXP31992, PKA2000155

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 (etaty) skaičius, vnt.	Pareigybių (etaty) 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.	397 470	397 470	0
I-4.KV skaitiklių eksploatavimas	KV skaitiklių skaičius, vnt.	443 446	443 446	0
IX-1.Personalo valdymas	Pareigybių (etaty) skaičius, vnt.	212 858	213 410	0
VII-1.Transporto valdymas	Aptarnaujamoms paslaugoms priskirta ilg.turto vertė, Eur	506 008	506 008	0
I-1.Katilinių eksploatavimas (406139)	Tiesiogiai priskirta ilgalaikio turto vertė, Eur	151 790	151 790	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	10 518 904	10 518 904	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	1 490 006	1 490 006	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	51 007
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	64
Personalo sąnaudos	12 154
Materialinės sąnaudos	22

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 nenustatyta.

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 nenustatyta.

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 nenustatyta.

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 nenustatyta.

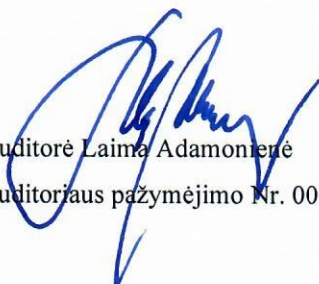
Patikrinome ar sutampa duomenys RVA 12 priede su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. Neatitikimų nenustatyta.

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 2020 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

2021 m. gegužės 25 d.
Ukmergės g. 222, Vilnius, Lietuva

AB „KAUNO ENERGIJA“

2021-05-24

Įmonės paaiškinimai ir pagrindimai pagal auditoriaus prašymą, kuris parengtas atlikus sutartas procedūras, numatytas techninėje užduotyje**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 pateikite paaiškinimus (Šilumos, Vandens ir SND sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas).

Straipsnis	Pajamos		Pokytis	
	2020 m.	2019 m.	Skirtumas	Proc.
Pajamos iš viso	43486357	55368088	-11881731	-21.46
Šilumos gamybos verslo vienetas				
Šilumos (produkto) gamyba	15951654	29796295	-13844641	-46.46
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	4860570	1540851	3319719	215.45
Šilumos perdavimo verslo vienetas				
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	16828350	19231682	-2403332	-12.50
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	14659	25090	-10431	-41.57
... paslauga (produktas)	2493	7454	-4961	-66.55
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1006228	1004585	1643	0.16
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas				
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	1425542	1344770	80772	6.01
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	429474	421457	8017	1.90
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	2921	0	2921	100
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas				
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	11338	10563	775	7.34
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1236000	1025300	210700	20.55
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1717128	960040	757088	78.86

Įmonės paaiškinimas 1: šilumos gamybos pajamos sumažėjo dėl perkamos šilumos ir kuro vidutinės kainos sumažėjimo bei dėl mažesnio 2020 m. palyginus su 2019 m. parduoto šilumos kiekio (-41 GWh). 2020 m. įmonė vartotojams grąžino 4014 tūkst. Eur papildomai uždirbtų pajamų, 2019 m. – 3323,3 tūkst. Eur.

Įmonės paaiškinimas 2: Šilumos gamybos verslo vieneto pajamos centralizuoto šilumos tiekimo sistemose, kuriose veikia NŠG (Kauno miesto integruoto tinklo, Garliavos ir Domeikavos), pagal šilumos gamybos paslaugas (šilumos gamybos ir piko/rezervo paslaugas) paskirstytos tokiu principu: atitinkamai veiklai šilumos kainoje nustatytos pastoviosios ir kintamosios sąnaudos padalintos iš kainoje nustatyto atitinkamos sistemos gamintino šilumos kiekio, taip apskaičiuojant, kokią šilumos kainos dalį sudaro atitinkamos paslaugos sąnaudos. Tuomet gauta atitinkamos paslaugos šilumos kainos dalis padauginta iš faktiškai realizuoto šilumos kiekio, taip gaunant atitinkamos paslaugos pajamas.

Įmonės paaiškinimas 3: Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas pradėjo veiklą 2020 m.

Įmonės paaiškinimas 4: 2020 m. parduoti apyvartiniai taršos leidimai.

Įmonės paaiškinimas 5: Nereguliuojamos veiklos pajamos padidėjo dėl gautų pajamų pardavus turtą.

	SĄNAUDŲ GRUPĖ	2020 m.	2019 m.	Pokytis	
				skirtumas	proc.
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	14354881	21798552	-7443671	-34.15
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	7302155	10778270	-3476115	-32.25
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	987444	966425	21019	2.17
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	1095198	1060839	34359	3.24
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	150896	169555	-18659	-11.00
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	6789421	6715664	73757	1.10
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	2120742	2259058	-138316	-6.12
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	6693226	6712267	-19041	-0.28
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	1825148	1689920	135228	8.00
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	516002	632406	-116404	-18.41
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	196715	252239	-55524	-22.01
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	143259	172274	-29015	-16.84
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	956537	1533670	-577133	-37.63
	IŠ VISO:	43131625	54741140	-11609515	-21.21

Įmonės paaiškinimas 1: 2020 m. vidutinė perkamos šilumos kaina palyginus su 2019 m. sumažėjo 36 proc.

Įmonės paaiškinimas 2: 2020 m. vidutinė kuro kaina palyginus su 2019 m. sumažėjo 19 proc. Pagamintos šilumos kiekis mažesnis 14 proc.

Įmonės paaiškinimas 3: Administracinės ir kitas pastoviosios sąnaudas bendrovė mažina optimizuodama savo veiklą. Nuo 2020 m. sausio 1 d. neperkama šilumos galios užtikrinimo paslauga iš trečiųjų asmenų.

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.).

Paiškindite apskaičiuotus skirtumus.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įsigijimo data	Norm atyvas , m.	Įsigijimo savikaina	Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2019 m.	Nusidėvėjimas RAS turto sąraše	Skirtumas	
							suma	proc.
Materialus turtas								
30022162-028	ŠTT ŠK8Ž-1 ir ŠK8Ž-8 Partizanų g.	2020-01-31	30	591233.3	18065.41	19979.51	-1914.10	-9.58

30022173-021	ŠTT ŠK8Ž-2 iki ŠK9Ž-4-7A Savanor. pr.	2020-01-31	30	449773.2	13743.07	14995.03	-1251.96	-8.35
30154627	Mobili katilinė Nr. 1	2020-10-22	16	144788	1508.20	1387.93	120.27	8.67

Įmonės paaiškinimas 1: Turtinis vienetas pradėtas eksploatuoti su įsigijimo verte 638094,66 Eur (nusidėvėjimas 1772,48 Eur/mėn.). Po 2 mėnesių sumažinta vertė -44804,52 Eur (nusidėvėjimas po 1648,03 Eur/mėn.), dar po 2 mėnesių vėl sumažinta vertė -2056,85 Eur (nusidėvėjimas po 1642,31Eur/mėn.).

$$1772,48*2+1648,03*2+1642,31*8=19979,51 \text{ Eur}$$

Įmonės paaiškinimas 2: Turtinis vienetas pradėtas eksploatuoti su įsigijimo verte 450006,70 Eur (nusidėvėjimas 1250,02 Eur/mėn.). Po 4 mėnesių sumažinta vertė -233,52 Eur (nusidėvėjimas po 1249,37 Eur/mėn.).

$$1250,02*4+1249,37*8=14995,03 \text{ Eur}$$

Įmonės paaiškinimas 3: Turtinis vienetas pradėtas eksploatuoti su įsigijimo verte 127500 Eur (nusidėvėjimas 664,06 Eur/mėn.). Po 1 mėnesio padidinta vertė 11483,95 Eur (nusidėvėjimas po 723,87 Eur/mėn.).

$$664,06*1+723,87*1=1387,93 \text{ Eur}$$

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto atrinktiems turto vienetais 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.). Paaiškinkite 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									
30143012	2017-11-30	4	1980	495	495	1526.25	1705	178.75	11.71
30143439	2017-12-01	4	1990	497.5	497.52	1492.5	1658.4	165.90	11.12
30143546	2017-12-19	4	1239	309.75	309.72	929.25	1032.48	103.23	11.11
Materialus turtas									
30151655	2019-12-18	16	33515.92	1594.8	2094.75	1594.8	2094.75	-499.94	-23.9
30122006	2015-08-31	10	24593	2459.3	2459.28	13116.27	16629.36	3513.09	26.78
30139012	2017-06-29	10	53000	5300	5300.04	18550.00	21957.18	3407.18	18.37
30136142	2017-06-09	10	50800	5080	5079.96	17780.00	21045.6	3265.60	18.37
30143538	2017-12-29	10	16859.5	1685.95	1686	5057.85	5780.52	722.67	14.29
30143540	2017-12-29	10	16859.5	1685.95	1686	5057.85	5780.52	722.67	14.29
30125108	2016-04-15	10	1323.4	132.34	132.36	617.59	656.72	39.13	6.34
30147192	2018-04-30	10	176.65	17.67	17.64	47.11	52.08	4.97	10.56
30147515	2018-07-05	10	358	35.8	35.76	86.52	92.82	6.30	7.29
30130470	2017-02-20	10	478.51	47.85	47.88	135.58	193.22	57.64	42.52
30119727	2015-01-30	10	943.06	94.31	94.32	557.98	716.45	158.47	28.40
30147516	2018-07-16	10	188	18.8	18.84	45.43	48.88	3.45	7.59

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

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

Įmonės paaiškinimas 4: Inv.Nr. 30151655 įsigijimo vertė 25515,92 Eur mėn. (nusidėvėjimas. 132,90 Eur/mėn.). 2020.12 mėn. padidinta vertė 8000 Eur, padidintas nusidėvėjimas bus pradėtas skaičiuoti nuo 2021.01.

Įmonės paaiškinimas 5: Inv. Nr. 30122006 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 6: Inv. Nr. 30139012 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 7: Inv. Nr. 30136142 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 8: Inv. Nr. 30143538 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 9: Inv. Nr. 30143540 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 10: Inv. Nr. 30125108 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 9 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 11: Inv. Nr. 301447192 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 12: Inv. Nr. 30147515 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 13: Inv. Nr. 30130470 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 9 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 14: Inv. Nr. 30119727 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

Įmonės paaiškinimas 15: Inv. Nr. 30147516 nusidėvėjimo normatyvas iki 2018.12.31 buvo 7 metai, nuo 2019.01.01 - 10 metų.

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
30121372	Pakura biokatilo Nr. 1	Šilumos energijos gamybos verslo vienetas
30121388	Biokuro transporteris	
30142673	Kondensacinis ekonomizeris 1,8 MW	
30103991	Biokuro ūkio įrengimai	
30990016	Katilinė 1H1p	
30022124-003	ŠT tarp ŠK2Ž-29,4T-20,2Ž-29-1,31B,31B-1	Šilumos energijos perdavimo verslo vienetas
30022429-017	ŠT ŠK 1T-3 V. Krėvės pr. 118B	
30009610-053	ŠTT ŠK5K-6B K.Mindaugo pr. 34	
30000841-079	ŠTT ŠK 1Ž-8 ir ŠK1Ž-14 Chemijos g. subs	
30021987-038	ŠTT ŠK 9K-12 iki 9K-15 Raudondvar.pl.157	
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
20000225-001	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas
20000225-002	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	

Įmonės pagrindimas 1: Katilinės, 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:

Inv. Nr. 30121372 priskirtas 1 sistemai;

Inv. Nr. 30121388 priskirtas 1 sistemai;

Inv. Nr. 30142673 priskirtas 1 sistemai;

Inv. Nr. 30103991 priskirtas 1 sistemai;

Inv. Nr. 30990016 priskirtas 6 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. Visi šie inventoriniai Nr. priskirti 1 sistemai.

Įmonės pagrindimas 3: Inv. 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
30147087	Akum.perforatorius 18V, Li-on Makita	netiesiogiai	Elektros ir automatikos įrenginių priežiūros gr. veikla apima visų paslaugų ir sistemų verslo vienetų
30143602	Vandeninis koloriferis Leo FB EPP-65 3V	netiesiogiai	KV prietaisų veikla apima visas sistemas. Sąnaudos sistemoms skirstomos pagal nešiklius.
30131135	Nešioj.multiparametrin.matav.prietaisas	netiesiogiai	Chemijos laboratorijos sąnaudos skirstomos šilumos gamybai ir perdavimui, visoms sistemoms.
30152548	Stalas su vonia	netiesiogiai	Šilumos apskaitos prietaisų įrengimo grupės veikla apima visas sistemas. Sąnaudos sistemoms skirstomos pagal nešiklius.
30152176	Skaitmeninis refraktometras ATAGO	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
30132557	Užkarda Fortigate FG-51E	proporcingai	Informacinių technologijų sk. turtas dalinamas proporcingai visoms veikloms ir sistemoms, nes be programinės įrangos ir licencijų jokia įmonės veikla nevyktų.
30143546	Archyvavimo prog. Įrangos licencija VEEA	proporcingai	
30150752	Microrsoft SQL Server Standard licencija	proporcingai	
30077312	AutoCAD LT2008New SLM programa	proporcingai	
30119707	Dokumentų naikiklis Dahle 41304	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 2020 12 31 finansinėse ataskaitose.

Pajamos	RVA (1 priedas)	FA	Skirtumas
	43 486 357	43 708 092	-221 735

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
<i>Šilumos gamybos verslo vienetas</i>	20 812 224	20 812 224	43 708 092	0
<i>Šilumos perdavimo verslo vienetas</i>	16 845 502	16 845 502		0
<i>Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas</i>	1 006 228	1 006 228		0
<i>Karšto vandens tiekimo verslo vienetas</i>	1 855 017	1 855 017		0
<i>Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas</i>	2 921	2 921		0
<i>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</i>	11 338	11 338		0
<i>Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas</i>	1 236 000	1 236 000		0
<i>Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas</i>	0	0		0
<i>Nereguluojamosios veiklos verslo vienetas</i>	1 717 127	1 717 127		0
<i>Iš viso</i>	43 486 357	43 486 357	43 708 092	-221 735

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

Įmonės paaiškinimas 1: Bendrųjų administracinių padalinių (kurių sąnaudos skirstomos proporcingai) išeitinių išmokų, kompensacijų už nepanaudotas atostogas, ligos pašalpos iš įmonės lėšų suma, atostogų rezervo suma.

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 (TU 3.1 pr.)	BA
(ISIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	95 809	95 809
(ISIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	75 661	75 661
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	65 325	65 325
(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	11 343	11 343
(ISIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	110 950	110 950
(ISIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoluoto tinklo CŠTS	138 701	138 701
(ISIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	104 641	104 641
(ISIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	11 147	11 147
(ISIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	144 314	144 314

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 (TU 3.1 pr.)	BA
I-1.Katilinių eksploatavimas	106131	91 571	91 571
I-2.Katilinių eksploatavimas (Kauno raj.)	306232	63 794	63 794
I-8.ŠP eksploatavimas (NEREG)	706236	14 845	14 845
VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita	213118	72 653	72 653
I-1.Katilinių eksploatavimas (406139)	406139	120 568	120 568

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 (TU 3.1 pr.)	BA
112104	53 018	53 018
115111	113 888	113 888
114106	96 995	96 995
115110	56 820	56 820
115112	82 559	82 559

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

Įmonės pagrindimas 2: Finansų valdymo 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. Paaiškinkite, kodėl duomenys TU 3.2 pr. nesutampa su 2020 m. finansinių ataskaitų informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė (TU 3.2 pr.)	FA	Skirtumas
D stulpelio bendra suma	36 628 907	43 651 243	-7 022 336

Įmonės paaiškinimas: Į RVA ataskaitas keliama 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. galutiniame 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. 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. Paaiškinkite susidariusį skirtumą.

Rodiklis	Pirminio sąnaudų priskyrimo suvestinė (TU 3.4 pr.)	FA	Skirtumas
F stulpelio suma	36 628 907	43 651 243	-7 022 336

Įmonės paaiškinimas: Į RVA ataskaitas keliama 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-Z 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: 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	60213	v022661, v023010	Atsarginės detalės gamybos įrenginiams
III.1	60131	EASQ00150080, LDT561071	Elektros energija technologijai
VIII.4	60671	dk346299	Informacinių technologijų paslaugos
VIII.13	60615	VKA0079326	Valymo paslaugos
VIII.17	60613	KVA2006166493	Šaltas ir kanalizuoatas vanduo
XII.3	60510, 60530	ARB1523130958, TA0043590798	Telekomunikacijos, interneto ryšys
XII.5	60665	GEV2017141	Kanceliarinės prekės
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas			
VIII.1	60213	v022622, v022282	Atsarginės detalės gamybos įrenginiams
VIII.4	60131	EASQ00349103, LDT646233	Elektros energija technologijai
VIII.13	60671	dk345843	Informacinių technologijų paslaugos
VIII.17	60616	80197636	Patalpų dezinfekcija
III.1	60613	KVA2002005234	Šaltas ir kanalizuoatas vanduo
XII.3	60510, 60530	ARB1525864573, TA0044928454	Telekomunikacijos, interneto ryšys
XII.5	60665	GEV2017162	Kanceliarinės prekės
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais			
VIII.1	60213, 60668	v023337, v022077	Vandens paruošimo sistemos detalės
III.1	60131	EASQ00227153, LDT577577, EASQ00072705	Elektros energija technologijai
XII.3	60530	TA0043590798, dk356345	Telekomunikacijos, interneto ryšys
VIII.19	60424	v022007, v022323, v023179	

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
XII. Administracinės sąnaudos	60669 61540 61191 61656 61165 61669	INZ2020011, MB20292, PPS1381, PKA2001012851, KV2004666, GEV2017186, ODKN129556, GEV2010970, EPA220097, FV20070	Pašto paslaugos, kanceliarinės prekės, įrenginių techninis aptarnavimas, konsultacijos personalo klausimais
XIII. Rinkodaros ir	61121 61111	DLC0635, DLC0599, RC9709612, RC9047801,	Duomenų teikimas, programavimo darbai, sąskaitų spausdinimas ir pristatymas,

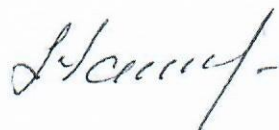
<i>pardavimų sąnaudos</i>	61113 61116	SER200073, FIT16619, SER201338, ITND14373, INF4004159, MTS20200330.	įmokų surinkimo paslaugos, mokėjimo terminalo nuoma
<i>XV. Kitos pastoviosios sąnaudos</i>	61117	ARS203, SCL2003, RC8959216, PPC2001001681, SCL2008, ANB1597, AVK002462, NG00002209, GRA013620, BUD00007829.	Antstolių vykdomosios išlaidos, teisinės paslaugos, pašto paslaugos, registru centro paslaugos

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
61612	EASQ00340072, LDT497058	Elektros energija apšvietimui
61613	KVA2006166493	Šaltas ir kanalizuoatas vanduo
61662	IT109627	Turto draudimas
61815	VZI060558, VSE0021, DA2020026	Topografinės nuotraukos, kadastriniai matavimai
61817	EFC007	Socialinės atsakomybės ataskaitos parengimo paslaugos
61657	LXP31992, PKA2000155	Informaciniai leidiniai

Ekonomikos skyriaus vadovė

 Loreta Miliauskienė