

## SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

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

### **Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas**

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2023 m., parengtose 2024 m. liepos 12 d., teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

### **Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė**

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

### **Auditoriaus pareigos ir atsakomybė**

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

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

### **Profesinė etika ir kokybės kontrolė**

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TAPESV kodeksas) ir TAPESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

### **Procedūros ir pastebėjimai**

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, 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 (pagal verslo vienetų) ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Peržiūrėjome Įmonės pateiktus paaiškinimus dėl reikšmingų pokyčių priežasčių. Pokytis laikomas reikšmingu, jeigu jis viršija 20 proc. ir sudaro bent 1 000 EUR.

Straipsniai	Pajamos		Pokytis	
	2023 m.	2022 m.	Eurais	Procentais
<b>Pajamos, iš viso</b>	<b>86 076 830</b>	<b>87 915 837</b>	<b>-1 839 007</b>	<b>-2%</b>
<b>Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas</b>				
Šilumos (produkto) gamyba	60 798 501	64 414 565	-3 616 064	-6%
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	3 648 880	5 830 084	-2 181 204	-37% (1)
<b>Šilumos perdavimo verslo vienetas</b>				
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	13 824 304	13 254 544	569 760	4%
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	24 707	50 296	-25 589	-51% (2)
Termofikato pardavimas paslauga (produktas)	11 704	1 965	9 739	496% (3)
<b>Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas</b>				
... paslauga (produktas)	1 115 529	1 130 124	-14 595	-1%
<b>Karšto vandens tiekimo verslo vienetas</b>				
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	2 349 301	1 419 502	929 799	66% (4)
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	490 387	458 561	31 826	7%
<b>Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas</b>				
... paslauga (produktas)	59 945	28 187	31 758	113% (5)
<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</b>				
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)	16 833	17 256	-423	-2%
<b>Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas</b>				
... paslauga (produktas)	0	0	0	0%
<b>Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas</b>				
Konkurencinė šilumos gamybos veikla	2 354 621	0	2 354 621	100% (6)
Kita nereguliuojamosios veiklos paslauga (produktas)	1 382 117	1 310 754	71 363	5%

**Įmonės paaiškinimas 1:** Vidutinė šilumos kaina sumažėjo 2 proc. nuo 7,13 ct/kWh iki 6,99 ct/kWh. Šilumos realizuota mažiau 1,6 proc. (-19 tūkst. MWh). Garliavos CŠTS 2023 metais visos pajamos rodomos Šilumos (produkto) gamybos stulpelyje, nes sistemoje nebeliko NŠG, visą šilumą įmonė gamina pati.

**Įmonės paaiškinimas 2:** 2023 m. šilumos kiekis, apmokestintas pagal šilumos balansavimo paslaugą, buvo 745,1 MWh, 2022 m. - 1296,5 MWh, t. y. 42 proc. mažesnis, tai lėmė ir pajamų sumažėjimą

**Įmonės paaiškinimas 3:** Termofikacinio vandens pašildymo kaina 2023 m. padidėjo 63 proc., kiekis 102 proc.

**Įmonės paaiškinimas 4:** Perkamo šalto geriamojo vandens kaina nuo 2023 m. vasario mėn. padidėjo nuo 1,03 ct/m3 iki 2,03 ct/m3 tai sąlygojo karšto vandens kainos padidėjimą, realizuoto karšto vandens kiekis padidėjo 3,8 proc. (35 378 m3).

**Įmonės paaiškinimas 5:** Padaugėjo vartotojų, padidėjo pajamos.

**Įmonės paaiškinimas 6:** Nuo 2023 m. gruodžio mėn. konkurenciniai šilumos gamybos įrenginiai VERT nutarimu buvo pripažinti nereguliuojamos veiklos įrenginiais. Pajamos uždirbtos šiais įrenginiais per gruodžio mėn. rodomos Nereguliuojamos veiklos verslo vienetu

Straipsniai	Sąnaudos		Pokytis	
	2023 m.	2022 m.	Eurais	Procentais
Šilumos įsigijimo sąnaudos	37 956 007	37 649 813	306 194	1%
Kuro sąnaudos energijai gaminti	15 833 796	20 200 280	-4 366 484	-22% (1)
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1 371 593	2 117 510	-745 917	-35% (2)
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	1 948 644	1 033 144	915 500	89% (3)
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0	0	0	0%
Kitos kintamosios sąnaudos	194 582	200 271	-5 689	-3%
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	7 708 645	7 214 349	494 296	7%
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 704 314	2 743 306	-38 992	-1%
Personalo sąnaudos	8 413 574	8 047 347	366 227	5%
Mokesčių sąnaudos	2 426 343	2 233 790	192 553	9%
Finansinės sąnaudos	1 469 101	430 542	1 038 559	241% (4)
Administracinės sąnaudos	373 921	322 707	51 214	16%
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	140 112	138 786	1 326	1%
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0	0	0	0%
Kitos pastoviosios sąnaudos	2 372 460	34 758	2 337 702	6726% (5)
<b>Sąnaudos, iš viso</b>	<b>82 913 092</b>	<b>82 366 603</b>	<b>546 489</b>	<b>1%</b>

**Įmonės paaiškinimas 1:** Vidutinė kuro kaina 2023 m. palyginus su 2022 m. sumažėjo 19 proc. (nuo 51,14 Eur/MWh iki 41,38 Eur/MWh).

**Įmonės paaiškinimas 2:** Elektros energijos kaina 2023 m. palyginus su 2022 m. sumažėjo 35 proc. (nuo 23 ct/kWh iki 15 ct/kWh).

**Įmonės paaiškinimas 3:** Perkamo šalto geriamojo vandens (kuris naudojamas karštam vandeniui ruošti) kaina nuo 2023 m. vasario mėn. padidėjo nuo 1,03 Eur/m<sup>3</sup> iki 2,03 Eur/m<sup>3</sup>.

**Įmonės paaiškinimas 4:** Palūkanos 2023 m. sudarė 1.340 tūkst. Eur, 2022 m. - 296 tūkst. Eur.

**Įmonės paaiškinimas 5:** 2022 m. nepaskirstomos sąnaudos buvo (749,1) tūkst. Eur, 2023 m. 1.644,9 tūkst. Eur; 2023 m. suformuotas atidėjiny 1.573 tūkst. Eur, 2022 m. (-498) tūkst. Eur.

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

### 2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

- a) Mes patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su buhalterinės apskaitos (toliau – BA) informacija.

Bendra turto įsigijimo vertė, EUR	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
ES struktūrinių fondų lėšomis	40 742 621	40 742 621	-
Dotacijomis (subsidijomis)	290 607	290 607	-
Vartotojų lėšomis	4 524 772	4 524 772	-
<b>Iš viso</b>	<b>45 558 000</b>	<b>45 558 000</b>	-

Neatitikimų nenustatėme.

- b) Mes patikrinome, ar visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Turto vienetas	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
Automobilis VW ID3 (EA5673) subsidija	4 000	4 000	-
Automobilis VW ID3 (EA5674) subsidija	4 000	4 000	-
Automobilis VW ID3 (EA5672) subsidija	4 000	4 000	-
Automobilis VW ID3 (EA5671) subsidija	4 000	4 000	-
Automobilis VW ID3 (EA5675) subsidija	4 000	4 000	-
ŠTT Raudondvario pl. 159A, Kaunas subsid	1 563	1 563	-
ŠTT Raudondvario pl.159AnuoTŠKAikiB,Ksub	5 703	5 703	-
ŠTT Raudondvario pl.159AnuoTŠKAikiC,Ksub	7 734	7 734	-
ŠTTnuoTŠKAiki Pramonės pr.10,Kaunas sub	5 000	5 000	-
499,8 kW saulės šviesos jėgainė PE subs.	87 853	87 853	-
<b>Iš viso</b>	<b>127 853</b>	<b>127 853</b>	-

Neatitikimų nenustatėme.

- c) Atsitiktine tvarka mes atsirinkome 10 turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis ir patikrinome ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

<b>Turto vienetas</b>	<b>RAS sąrašas</b>	<b>BA duomenys</b>	<b>Skirtumas</b>
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 1,2 m3/h	142	142	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 1,2 m3/h	142	142	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 1,2 m3/h	142	142	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	163	163	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	163	163	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	130	130	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	130	130	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	136	136	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	136	136	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 1,2 m3/h	136	136	-
<b>Iš viso</b>	<b>1 420</b>	<b>1 420</b>	<b>-</b>

Neatitikimų nenustatėme.

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonė neturėjo turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis.

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- Įmonė neturi turto, kuris būtų apskaitomas perkainota verte.
- Žiūrėti procedūrą a).

#### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mes patikrinome, ar suminė nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

<b>Nenaudojamo turto įsigijimo vertės suma</b>	<b>RAS sąrašas</b>	<b>BA duomenys</b>	<b>Skirtumas</b>
	2 406 531	2 406 531	0

Neatitikimų nenustatėme.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo suderintų turto vienetų. Pagal Įmonės pateiktą informaciją, šiuo metu yra suderinti visi turto vienetai, pateikti už ankstesnius laikotarpius. Šiuo metu vyksta 2023 m. faktiškai atliktų investicijų pagrindimas ir derinimas.

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį akcininkų įnašų nebuvo.

### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Mes peržiūrėjome ar Įmonė turi ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT), kuris turėtų būti priskirtas nepaskirstomam turtui (kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per metus į eksploataciją įvesto IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės BA patvirtintą minimalią IMNT vertę, investicinio turto, prestižo, plėtros darbų ir kito nurodyto turto Aprašo punktuose). Nustatėme, jog Įmonė į RAS sąrašą yra įtraukusi ilgalaikį materialų turtą, kurio bendrą įsigijimo vertę sudaro apie 41 tūkst. Eur. Bendrai šį turtą sudaro apie 300 vnt. šilumos skaitiklių, kurių individuali vertė svyruoja tarp 130 ir 142 Eur. Įmonės teigimu, šilumos skaitikliai yra įtraukiami į RAS sąrašą traukiant visą turtą iš BA sistemos ir turtas yra paskirstomas nepriklausomai nuo jo vertės.

Kitų pastabų neturime.

### 2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Mes patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos normatyvai), skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

### 2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra netaikoma.

b) Iš per ataskaitinio laikotarpio įsigyto INMT kiekvienos grupės atsirinkome patikrinimui po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. INMT grupėms, kuriose buvo mažiau nei 10 įsigijimų per metus, patikrinome visus įsigijimus per laikotarpį. Rezultatai pateikti lentelėje žemiau:

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nusidėvėjimo laikotarpis (metai)	Įsigijimo savikaina	Metinis nusidėvėjimas	Perskaičiuotas nusidėvėjimas	Skirtumas, Eurais (procentais)
Nematerialus ilgalaikis turtas							
30178546	Tinklo valdymo sistem. Lorient licencijos	2023-12-01	4	62 647	0	0	0 (0%)
30168368	AB Kauno energija internetinė svetainė	2023-02-27	4	37 931	7 902	7 902	0 (0%)
30174164	ŠT termohidraulinio modeliavimo sistema	2023-08-31	4	36 033	3 003	3 003	0 (0%)
30178449	Biokuro laboratorijos programa	2023-12-28	4	17 360	0	0	0 (0%)
30076974-001	Dokumentų valdymo sistemos funkcion.did.	2023-10-31	4	13 569	319	319	0 (0%)
30178448	Scale Expert licencija (8 vnt.)	2023-12-28	4	4 723	0	0	0 (0%)
30168371	Inform.video apie darbo saugos taisykles	2023-03-24	4	2 750	516	516	0 (0%)
30177350	Duom.nusk.sist.iš Saulės elektr.licenc.	2023-11-17	4	2 544	53	53	0 (0%)
30178547	Proj.836kW saulės vand.šild.kol.jr.Never	2023-12-29	4	2 493	0	0	0 (0%)
30173989	B METERS Hydrodigit1 skait.prog.jr.5vnt.	2023-08-28	4	751	63	63	0 (0%)
Pastatai ir statiniai							
30168153	ŠTT ŠK 10K-1 iki H.O.Minkovskių g.41B,Kaun	2023-01-11	30	1 453 973	44 427	44 427	0 (0%)
20000062-003	Kaminas Nr. 1 rekonstrukc.(d1)	2023-03-31	45	1 103 442	18 089	18 089	0 (0%)
30004410-002	ŠTT į Drobės g. 66/ 68, Kaunas	2023-01-16	30	891 930	27 237	27 253	-16 (0%)
30022124-165	ŠTT 2Ž-33A 2Ž-34-5 Medvėgalio g.,Kaunas	2023-06-20	30	678 856	11 314	11 314	50 (0%)

30021917-036	ŠTT ŠK 5Ž-1irŠK 5Ž-5 Chemijos g.,Kaunas	2023-02-28	30	639 674	17 769	17 769	0 (0%)
30022206-080	ŠTT nuoŠT(6T-2A-8-1)ikiVandžiogalos pl.9	2023-03-21	30	474 124	11 853	11 853	0 (0%)
30022000-059	ŠTT ŠK 8K-14irŠK 8K-14-2 Tilžės g.Kaunas	2023-11-14	30	258 308	718	718	0 (0%)
30001356-044	ŠTT ŠKN-10÷N-12Mokyklos g.,Akad.,Noreik.	2023-12-19	30	123 047	0	0	0 (0%)
30021901-067	ŠTT nuo taško A Eivenių g. 7, Kaunas	2023-07-31	30	31 066	431	431	0 (0%)
30022124-169	ŠTT nuo TŠK "A" iki Žarėnų g. 30, Kaunas	2023-11-28	30	15 226	42	42	0 (0%)
Mašinos ir įranga							
30175356	Mobili kontein.dyzel.katilinė 0,6 MW	2023-10-31	16	36 697	382	382	0 (0%)
30121620-002	Kondens.ekonomaizeris-šilumok.plokštelės	2023-11-30	16	34 142	178	178	0 (0%)
30121382-006	Vandens paruošimo įrangos membranos	2023-03-28	7	32 592	3 492	3 492	0 (0%)
30154742-002	3MW biok.kūren.VŠK VLB3000 vamzdyno rem.	2023-11-13	16	29 894	156	156	0 (0%)
30000413-001	Siurblinės įrengimai-gerin.remontas	2023-07-31	10	23 827	993	993	0 (0%)
30174037	Nešiojamas dujų analizatorius kompl.	2023-08-18	6	10 860	603	603	0 (0%)
RT00192-2	Suspausto oro sistema	2023-11-27	15	2 600	14	14	0 (0%)
30175606	Mobili dyzelino talpykla 950 ltr	2023-11-21	10	1 620	14	14	0 (0%)
30174724	Pramoninis siurblys VHS120 Nilfisk IVS	2023-09-18	10	1 445	36	36	0 (0%)
30168373	Automatikos skydas Smetonos al. 65A	2023-03-08	5	1 280	192	192	0 (0%)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai							
30171295	Fotovolt.saulės elekt.150,1kWpRaudon.84	2023-05-19	20	192 128	6 137	6 171	-34 (-1%)
30171298	Fotovolt.saulės elekt.92,825kWpV.Kudir33	2023-05-19	20	142 727	4 559	4 584	-25 (-1%)
30171297	Fotovolt.saulės elekt.53,72kWpLozor.17A	2023-05-19	20	94 834	3 029	3 046	-17 (-1%)
30165760-001	499,8 kW saulės šviesos jėgainė PE subs.	2023-05-29	20	0	0	0	0 (0%)
-	KVS HYDRODI R250 DN15 8CM 2,5m3/h	2023-11-30	6	85 623	1 191	1 189	2 (0%)
-	KVS Hydrodigit S1 8cm 2,5m3/h	2023-06-30	6	65 004	5 416	5 417	-1 (0%)
-	KVS Hydrodigit S1 8cm 2,5m3/h	2023-04-28	6	45 746	5 081	5 083	-2 (0%)
-	KVS HYDRODI R250 DN15 8CM 2,5m3/h	2023-08-31	6	22 351	1 242	1 242	0 (0%)
30178463	Ugniasienė Fortigate 200F	2023-12-20	4	16 438	0	0	0 (0%)
30177369	Temperatūros kalibratorius PTC-660B	2023-12-05	5	14 775	0	0	0 (0%)
Transporto priemonės							
30171302	Katilų profilakt. priežiūros auto mašina	2023-06-29	10	174 387	8 719	8 719	0 (0%)
30169994	Automobilis VW ID3 (EA7859)	2023-05-25	7	39 500	3 292	3 292	0 (0%)
30169995	Automobilis VW ID3 (EA7860)	2023-05-25	7	39 500	3 292	3 292	0 (0%)
30169996	Automobilis VW ID3 (EA7861)	2023-05-25	7	39 500	3 292	3 292	0 (0%)
30169997	Automobilis VW ID3 (EA7862)	2023-05-25	7	39 500	3 292	3 292	0 (0%)
30168166	Automobilis VW ID3 (EA5673)	2023-02-28	7	33 893	4 178	4 035	143 (4%)
30168370	Automobilis VW ID3 (EA5675)	2023-03-28	7	33 893	3 727	3 631	96 (3%)
30172639	L/a VW CADDY (MPS 520)	2023-07-04	7	24 500	1 458	1 458	0 (0%)
30172635	L/a VW CADDY (MPS 407)	2023-06-30	7	22 750	1 625	1 625	0 (0%)
30168928	A/m Skoda Rapid valst. Nr. JNO144	2023-04-24	7	5 800	552	552	0 (0%)
Kitas materialusis turtas: baldai, spec. drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. turtas							
30173969	Šluota GTH-ZMSZH2.2 m	2023-08-14	7	4 132	197	197	0 (0%)
30175602	Stelažai metaliniai (komplektas)	2023-11-28	7	890	11	11	0 (0%)
30168934	Biuro baldai (minkštas komplektas)	2023-04-26	10	708	47	47	0 (0%)
30175439	Stelažai metaliniai (komplektas)	2023-11-15	7	646	8	8	0 (0%)
30174866	Spintelė virtuvės	2023-10-02	7	542	13	13	0 (0%)
30173985	Padėklas chemijos talpų saugojimui 230 L	2023-08-04	7	287	14	14	0 (0%)
30173983	Padėklas chemijos talpų saugojimui 230 L	2023-08-04	7	287	14	14	0 (0%)
30173987	Padėklas chemijos talpų saugojimui 230 L	2023-08-04	7	287	14	14	0 (0%)
30173973	Padėklas chemijos talpų saugojimui 75 L	2023-08-04	7	263	13	13	0 (0%)
30173974	Padėklas chemijos talpų saugojimui 75 L	2023-08-04	7	263	13	13	0 (0%)

Reikšmingų skirtumų neidentifikavome.

c) Iš kiekvienos INMT grupės pasirinkime patikrinimui po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatai pateikti lentelėje žemiau:



Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nudėvėjimo laikotarpis (metai)	Įsigijimo savikaina	Metinis nusidėvėjimas		Skirtumas	Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtumas
					Pagal RAS	Perskaičiuota	Eur (%)	Pagal RAS	Perskaičiuota	Eur (%)
Nematerialus ilgalaikis turtas										
30076974	Dokumentų valdymo sistema	2007-09-28	4	368 905	0	0	0 (0%)	368 905	368 905	0 (0%)
30072204	Šilumos apskaitos programa	2004-12-31	4	337 569	0	0	0 (0%)	337 569	337 569	0 (0%)
30079271	Programa Axapta	2009-12-30	4	98 159	0	0	0 (0%)	98 159	98 159	0 (0%)
30074670	ESRI programinė įranga ArcGIS	2006-12-29	4	71 275	0	0	0 (0%)	71 275	71 275	0 (0%)
30125323	Ekonomikos ir planavimo sk.progr.įranga	2016-08-01	4	49 993	0	0	0 (0%)	49 993	49 993	0 (0%)
30119427	Programinė įranga ZuluThermo	2014-12-31	4	28 790	0	0	0 (0%)	28 790	28 790	0 (0%)
30150761	Micr.Core Infrastruct. Serv. Suite Datac	2019-06-28	4	10 085	1 261	1 261	0 (0%)	10 085	10 085	0 (0%)
30154125	Domeikavos katilinės SCADA sistema	2020-09-30	4	7 333	1 833	1 833	0 (0%)	5 791	5 958	-166 (-3%)
30079271-002	Atlas 4.0 Dynamics Server licencija	2011-07-29	4	4 468	0	0	0 (0%)	4 468	4 468	0 (0%)
30143546-001	Archyvavimo prog. Įrangos licencija VEEA	2022-12-16	4	3 612	903	903	0 (0%)	903	903	0 (0%)
Pastatai ir statiniai										
30022008	4Ž magistral. ir skirstom. term.v.tinkai	1963-01-01	30	6 538 447	217 948	0	217 948 (100%)	6 373 872	6 538 447	382 523 (6%)
30022431	1T skirstomieji term.v.	1972-12-01	30	5 925 667	0	0	0 (0%)	5 925 667	5 925 667	0 (0%)
30079061	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	5 622 973	80 328	80 328	0 (0%)	1 150 965	1 151 371	-406 (0%)
30079052	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	5 408 654	77 266	77 266	0 (0%)	1 107 095	1 107 486	-391 (0%)
30022429	1T magistral.term.v.tinklai	1972-12-01	30	4 593 484	0	0	0 (0%)	4 593 484	4 593 484	0 (0%)
30079050	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	1 292 435	18 463	18 463	0 (0%)	264 548	264 641	-94 (0%)
30079026	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	701 229	10 018	10 018	0 (0%)	143 535	143 585	-50 (0%)
30022162-028	ŠTT ŠK8Ž-1 ir ŠK8Ž-8 Partizanų g.	2020-01-31	30	591 233	19 708	19 708	0 (0%)	79 103	77 189	1 914 (2%)
30079034	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	486 920	6 956	6 956	0 (0%)	99 668	99 703	-35 (0%)
30079046	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	454 924	6 499	6 499	0 (0%)	93 119	93 151	-33 (0%)
Mašinos ir įranga										
30104522	VŠK Nr.2 dujin.kondens.ekonoma iz.su prik	2014-03-31	16	1 401 885	87 618	87 618	0 (0%)	854 273	854 273	0 (0%)
30103991	Biokuro ūkio įrengimai	2013-12-31	8	1 029 549	0	0	0 (0%)	1 029 548	1 029 549	-1 (0%)
30121386	Kondensacinis ekonomaizeris, CEB 6000	2015-04-16	16	1 008 418	63 026	63 026	0 (0%)	546 224	546 227	-3 (0%)
20000223	Boilerinė	1957-03-01	15	972 021	0	0	0 (0%)	972 021	972 021	0 (0%)
30121370	Biokatilas Nr. 1, VHB 12000	2015-04-16	16	656 802	41 050	41 050	0 (0%)	355 767	355 768	-1 (0%)

RT00187	Ekonomaizerio sistema	2014-09-26	16	605 588	37 849	37 849	0 (0%)	350 106	350 106	0 (0%)
30104461	VŠK BOSCH Nr.3 su 1,5 MW kond.ekonom.jra	2014-03-21	16	462 922	28 933	28 933	0 (0%)	282 093	282 093	0 (0%)
30121765	Elektrotechnik. įrenginiai ir jų sistema	2015-04-27	16	326 320	20 395	20 395	0 (0%)	176 756	176 757	-1 (0%)
20000152-001	Katilas Nr. 6	2011-12-30	16	280 157	17 510	17 510	0 (0%)	210 113	210 118	-5 (0%)
30103981-004	Dūmų kondensacinis ekonomaizeris	2013-12-20	16	279 351	17 459	17 459	0 (0%)	174 594	174 594	0 (0%)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai										
30121657	Techn.dalies ir šilumos g-bos sistema	2015-04-27	8	337 033	14 043	14 043	0 (0%)	337 032	337 033	-1 (0%)
30165760	499,8 kW saulės šviesos jėgainė PE	2022-12-15	20	239 283	13 794	13 943	-148 (-1%)	13 794	13 943	-148 (-1%)
30003764	Kompiut.apsaug.tinklas	1998-12-01	4	206 812	0	0	0 (0%)	206 812	206 812	0 (0%)
50441238	Biokuro technologinių procesų valdymo sistema	2016-11-30	7	164 883	23 555	24 782	-1 227 (-5%)	163 656	164 883	-1 227 (-1%)
30156379	LoRaWAN tinklas	2021-06-09	6	160 606	26 768	26 768	0 (0%)	62 451	62 627	-176 (0%)
50470817	Katilinės įrenginių darbo procesų automatizavimo-kompiuterizavimo sistema	2009-12-28	8	55 397	0	0	0 (0%)	55 397	55 397	0 (0%)
50471232	Automobilinės svarstyklės DIN13590-M	2016-11-30	8	49 242	6 155	6 155	0 (0%)	43 600	43 600	0 (0%)
30121975	Automatinis kuro kalorimetras su priedai	2015-07-31	6	37 770	0	0	0 (0%)	37 770	37 770	0 (0%)
30157027	Vizualizavimo sistema	2021-11-30	6	34 844	5 807	5 807	0 (0%)	12 099	12 099	0 (0%)
-	Karšto vand. skait. JS90-2,5-02	2016-07-29	6	17 842	0	0	0 (0%)	17 535	17 842	-308 (-2%)
Transporto priemonės										
30129063	Frontalinis krautuvai CASE 721F, 2016 m.	2016-12-20	8	133 500	16 688	16 688	0 (0%)	116 813	116 813	0 (0%)
RT00167	Krautuvai CASE 721F	2013-09-30	10	106 291	7 972	7 972	0 (0%)	106 290	106 291	-1 (0%)
30127110	Ratinis ekskavatorius-krautuvai (C116L)	2016-08-31	8	57 620	7 203	7 203	0 (0%)	52 818	52 818	0 (0%)
20006386	ŠILUMVEŽIS TGM-23 B gam.Nr.32	1994-08-01	15	55 062	3 671	3 671	0 (0%)	45 104	45 105	-1 (0%)
30102249	Krautuvai DIECI ZEUS 37,7 B890A	2013-12-30	8	54 883	0	0	0 (0%)	54 883	54 883	0 (0%)
30136142	Puspriekabė STAS S300ZX reg.nr.HS189	2017-06-09	10	50 800	5 080	5 080	0 (0%)	36 285	36 286	-1 (0%)
30122006	Ford Transit (HUR692)	2015-08-31	10	24 593	2 459	2 459	0 (0%)	24 007	24 007	0 (0%)
30150531	Kr/m RENAULT Trafic Van 1,6 dCi KZM 878	2019-04-16	10	18 305	1 830	1 831	-1 (0%)	8 542	8 542	0 (0%)
30143538	Krov. automobilis Renault Trafic KDD763	2017-12-29	10	16 860	1 686	1 686	0 (0%)	10 839	10 839	-1 (0%)
30143540	Krov. automobilis Renault Trafic KDD765	2017-12-29	10	16 860	1 686	1 686	0 (0%)	10 839	10 839	0 (0%)
Kitas materialusis turtas: baldai, spec. drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. turtas										
30161786	Tvora su vartais ir automatika Raud.kat.	2022-07-18	8	14 571	1 821	1 821	0 (0%)	2 580	2 580	0 (0%)
30074662	Baldų komplektas	2006-12-29	10	6 607	0	0	0 (0%)	6 606	6 607	-1 (0%)
30074647	Baldų komplektas	2006-12-29	10	6 550	0	0	0 (0%)	6 550	6 550	0 (0%)
30072143	Kabineto baldų kompl.	2002-03-04	10	5 597	0	0	0 (0%)	5 597	5 597	0 (0%)
30074653	Baldų komplektas	2006-12-29	10	4 601	0	0	0 (0%)	4 601	4 601	0 (0%)

30164205	Kelio užtvartas su Nr. nuskaitymo įranga	2022-10-12	7	4 007	572	572	0 (0%)	668	668	0 (0%)
30074313	Suvirint.stalas S-1000 su nutr	2006-11-30	7	2 954	0	0	0 (0%)	2 954	2 954	0 (0%)
30128320	Kopėčios su aikštele	2016-10-12	7	2 730	325	325	0 (0%)	2 730	2 730	0 (0%)
30093347	Kabin. baldų komplek.10B2p pastato 2 a.	2012-03-23	10	2 221	0	0	0 (0%)	2 221	2 221	0 (0%)
30074639	Baldų komplektas	2006-12-28	10	1 210	0	0	0 (0%)	1 210	1 210	0 (0%)

Identifikavome skirtumą, kurio Įmonė negalėjo paaiškinti pastatų ir statinių grupėje (žr. poziciją inventoriniu numeriu 30022008). Įmonė pakomentavo, jog skirtumas atsiranda dėl to, kad į RAS turto sąrašą turto vieneto duomenys buvo perkelti pagal BA duomenis pradėjus atskirai vesti RAS apskaitą, tačiau pats turto vienetas į apskaitą buvo įvestas prieš daugiau nei 25 metus, o nuo to laiko jo vertė buvo ne kartą didinta ir analogiškai koreguoti naudingo tarnavimo laikotarpiai. Kadangi pilnos šio turto vieneto informacijos Įmonė negalėjo pateikti, mes negalėjome tiksliai perskaičiuoti šio turto vieneto metinio ir sukaupto nusidėvėjimo. Analogiškai šioje turto grupėje yra daugiau tokio turto vienetų, todėl visai grupei, kaip tai nurodyta techninėje užduotyje, metinio ir sukaupto nusidėvėjimo neperskaičiuojame, nes to tiksliai padaryti būtų neįmanoma.

#### 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Lentelėje žemiau nurodome tik tuos verslo vienetų, kuriems yra tiesiogiai priskiriamas turtas.

Verslo vienetas	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įmonės komentaras
<b>Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą)</b>	30157848	Vaizdo stebėjimo sistema Girionių katili	Girionių katilinėje šilumos gamybos veikloje dalyvaujantis įrenginys.
	30163200	Vaizdo stebėjimo sistema Ežerėlio katil.	Ežerėlio katilinėje šilumos gamybos veikloje dalyvaujantis įrenginys.
	30002640	Prietaisas KSD	
	30002510-003	Kondensacinis ekonomizeris su pag. įran	Kauno m. izoliuoto tinklo katilinėje šilumos gamybos veikloje dalyvaujantis įrenginys
	30002510-004	Katilas Nr. 6 Viessman Vitoplex 200 2X2A	
<b>Šilumos perdavimo verslo vienetas</b>	30160440	Termovizorius Flir E54	Kontrolės kaštų centro, kurio sąnaudos priskiriamos perdavimo veiklai, įrenginys.
	30161201	Šilumos apskaitos prietaisas port.neinv.	
	30001491-017	ŠT tarp pastatų Kraševskio 19 ir 21	Šilumos tiekimo tinklai ir jų priklausiniai skirti šilumos perdavimui, todėl priskiriami šilumos perdavimo verslo vienetui.
	30001491-018	ŠT tarp Studentų 48A ir ŠK 3Ž-5-1	
	30074380	GPRS modemas T-BoxN12R	GPRS įrenginiai tiesiogiai susiję su šilumos perdavimo veikla.
<b>Karšto vandens tiekimo verslo vienetas</b>	-	Karšto vand. skait.JS90-1,6-02	KVS pastatyti pas vartotojus apskaityti karšto vandens kiekius, tiesiogiai priskiriami karšto vandens tiekimo veiklai.
	-	Karšto vand. skait. JS90-2,5-02	
	-	Vandens skaitiklis su pajungimo komplektu	
	30156379	LoRaWAN tinklas	LoRaWAN tinklas šiuo metu naudojamas tik karšto vandens prietaisų nuskaitymui.
	30156379-001	LoRaWAN tinklas	

<b>Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas</b>	30174039	Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 0,6 m3/h	Neatsiskaitomieji šilumos skaitikliai įrengti vartotojų gyvenamuosiuose būstuose.
	30174941	Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 0,6 m3/h	
	30175110	Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 0,6 m3/h	
	30175112	Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 0,6 m3/h	
	30175115	Šilumos skaitikl. Qalcosonic E3 0,6 m3/h	
<b>Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas</b>	30040256-001	Pavara el. vožtuvui 0-10V;24V	Įrengimai susiję su pastatų šildymo sistemų priežiūros paslauga.
	30040037-001	Šildymo sistemos šilumokaitis	
	30079085	Šilumos punktas	
	30079074	Šilumos punktas	
	30079076	Šilumos punktas	
<b>Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas</b>	20000219	Garo turbinos Nr.1 vamzdynai	Šie įrenginiai priklauso Petrašiūnų elektrinės kogeneraciniams įrenginiams.
	20000225	Turbinų skyr. bendrastatiniai įrengimai	
	20000225-001	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	
	20000225-002	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	
	20000396	PTE ALYVOS ŪKIO ĮRENGIMAI	

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomai sąnaudų grupei) ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

<b>Inventorinis numeris</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>Įmonės komentaras</b>
30077739	Staklės diskinės pjov.RIDGID	Turtas priklauso Šilumos gamybos ir tinklų priežiūros sk. Šis skyrius yra aptarnaujantis kelis VV, visose sistemose.
30078316	Perforatorius komb.DH 45MR	
30126753	Suvirinimo aparatas PICO 180 su instrukc	
20070500	PAKROVĖJAS UNC-060	
30129498	Skraidyklė(dronas)su integr.termov.kamer	

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

<b>Inventorinis numeris</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>Įmonės komentaras</b>
30001501-001	Administracinio pastato 2B3p rekonstruk.	Šie pastatai skirti administracinei veiklai, todėl sąnaudos skirstomos visoms veikloms, visose sistemose.
30001502	Administracinis pastatas 4B6p 15-167	
30143465	L/a Peugeot Partner KEF 178	Turtas naudojamas įvairioms veikloms, todėl sąnaudos skirstomos visoms veikloms, visose sistemose.
30143537	Krov. automobilis Renault Trafic KDD762	
30158941	El.paspirt. Segway Ninebot MAX G30LE 350	

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Mes patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Mes patikrinome, ar 2.4.1 punkte atrinktas, RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Turto priskyrimą tikrinome sulygindami tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamo turto nusidėvėjimo sąnaudas RAS turto sąraše su tiesiogiai priskirtomis nusidėvėjimo sąnaudomis RVA. Pastebėjome, jog šilumos perdavimo verslo vienetui (1) ir karšto vandens tiekimo verslo vienetui (2) tiesiogiai priskiriamo turto nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše yra didesnės nei RVA. Įmonė pakomentavo, jog skirtumai susidaro, nes:

(1) atveju, šiam verslo vienetui RAS turto sąraše taip pat yra priskiriami šilumos skaitikliai, rodmenų nuskaitymo prietaisai, kurių sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių, perdavimo veikloje (skirstosi pagal sistemas, pagal vartotojų skaičių);

(2) atveju, karšto vandens tiekimo veiklos sąnaudos yra netiesioginės ir yra skirstomos per visas sistemas, todėl tiesioginių nusidėvėjimo sąnaudų šiaip paslaugai RVA nėra.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome, ar 2.4.1 punkte atrinktas, RAS turto sąraše 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.

Turtas buvo paskirstytas pagal veiklas, kurioms jis yra naudojamas, paskirstant jo vertę pagal tiesiogiai veikloms naudojamą turto vertę per visas sistemas. Neatitikimų nenustatėme.

c) Mes patikrinome, ar 2.4.1 punkte atrinktas, bendram veiklos palaikymui naudojamas, turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Turtas buvo paskirstytas atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms, proporcingai pagal tiems verslo centrams ir paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą. Neatitikimų nenustatėme.

### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Mes patikrinome ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikos prieduose nurodytų rodiklių.

Rodiklis	Noreikiškių katilinė	Petrašiūnų elektrinė
Instaliuota šiluminė galia (MW)	1.05	57.8
Priskirta turto vertė (EUR)	326 667	471 537
Turto rodiklis	311.11	8.16
Maksimalus leidžiamas rodiklis	318.58	86.89

Neatitikimų nenustatėme.

### 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Mes patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Neatitikimų nenustatėme.

### 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Mes palyginome RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Nusidėvėjimo sąnaudos	RAS sąrašas	RVA 5	RVA 6	RVA 7/8	RVA 11
	7 636 243	7 708 645	6 026 226	1 530 652	151 767
Iš viso: 7 708 645					

Tikrinant nusidėvėjimo sąnaudas susidaro 72 402 Eur skirtumas.

Įmonė pakomentavo, jog nusidėvėjimo skirtumas susidaro dėl to, jog RAS sąraše, Metinio nusidėvėjimo (leidžiamos priskirti turto vertės) stulpelyje, nėra įtraukiamas konkurencinės šilumos gamybos veiklai tiesiogiai priskiriamo turto nusidėvėjimas, kuris nuo 2023 m. gruodžio mėn. yra perkeltas prie nereguliuojamos veiklos verslo vieneto.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Mes patikrinome ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Pajamos	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
	86 076 830	86 076 981	-151

Įmonė pakomentavo, jog skirtumas susidaro dėl DK sąskaitos 54900 (pardavimo sąskaitų už šilumą, karštą vandenį perskaičiavimai virš 3 metų) išskaidymo į šilumos, karšto vandens ir PVM pajamas, nes pastarosios (151 Eur) nepatenka į reguliuojamos veiklos pajamas.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Mes negalėjome patikrinti ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (informacija FA), nes FA pajamos yra atskleidžiamos vartotojų tipo lygmenyje (fiziniai/juridiniai asmenys), o ne pagal verslo vienetų ir atitinkamas paslaugas kaip nurodyta RVA.

b) Mes papildomai gavome Įmonės paskaičiavimą kaip yra atliekamas pajamų skirstymas verslo vienetų ir paslaugų lygmeniu. Šilumos ir karšto vandens pajamos paskirstomos pagal Grandies sistemos duomenis – kiekvieno mėnesio priskaitymai pagal objektus yra skaidomi pagal to mėnesio šilumos kainos dedamąsias (gamybos, pardavimo ir mažmeninio aptarnavimo), taip išskaidant pajamas pagal verslo vienetų ir sistemas bei tada jas sugrupuojant pagal BA sąskaitas.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Procedūra netaikoma, Įmonė vykdo tik vieną reguliuojamą veiklą, kuriai yra taikomas vienas Aprašas.

#### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą nebuvo.

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

##### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Mes patikrinome ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F (pagal techninę užduotį stulpelio E) suma atitinka BA informaciją, o stulpelio AB (pagal techninę užduotį stulpelio G) suma atitinka RVA duomenis.

<b>DU suvestinės F stulpelio duomenys</b>	<b>DU suvestinė</b>	<b>BA duomenys</b>	<b>Skirtumas</b>
	8 136 968	8 136 968	0
<b>DU suvestinės AB stulpelio duomenys</b>	<b>DU suvestinė</b>	<b>RVA duomenys</b>	<b>Skirtumas</b>
	7 914 855	7 914 855	0

Neatitikimų nenustatėme

b) Visiems K stulpelyje (pagal techninę užduotį F stulpelyje) atskleistiems DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą. Įmonė pakomentavo, jog buvo atliktas 8 tūkst. Eur koregavimas iškeliant iš padalinio 0606235 Kolektorių priežiūros grupę pagal BA sąskaitas šilumos veiklai priskiriamų sąnaudų dalis į Kolektorių priežiūros sąnaudas.

##### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F (pagal techninę užduotį stulpelio E) bendrą sumą su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU žiniaraščiais) duomenimis. DU žiniaraščiuose informacija yra pateikta kitu detalumu negu DU suvestinėje, todėl tikrinome sumas bendru lygmeniu.

<b>Darbo užmokesčio sąnaudos</b>	<b>DU suvestinė</b>	<b>DU žiniaraščiai</b>	<b>Skirtumas</b>
	8 136 968	8 440 244	(303 276)

Įmonė pakomentavo, jog DU skirtumas atsiranda dėl eliminuojamų DU sąnaudų, susijusių su kitų paslaugų pardavimu.



## 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atsirinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

DU vienetas	Sistema	Padalinys	Pagal DU suvestinę	Pagal BA	Skirtumas
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose (8KIG) Konkurencinių įrenginių gamyba	Kauno integruotas tinklas	406259	133 241	133 241	0
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose (8KIG) Konkurencinių įrenginių gamyba	Kauno integruotas tinklas	406241	122 877	122 877	0
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	306241	24 060	24 060	0
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	306242	7 545	7 545	0
(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	606235	7 157	7 157	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Garliavos CŠTS	406245	113 684	113 684	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoliuoto tinklo CŠTS	406244	93 957	93 957	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	406240	135 924	135 924	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	406243	12 842	12 842	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	406257	201 428	201 428	0

Įmonė pakomentavo, jog pagrindinis veiksnys nustatantis DU sąnaudų priskyrimą verslo vienetui yra padalinys, kuriame dirba atitinkami darbuotojai. Atrinkti padaliniai yra tiesiogiai priskiriami verslo vienetui ir sistemai. Įmonė pateikė informaciją kokiam padaliniui yra priskirtos atitinkamos sąnaudos:

- (1SIL\_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose, (8KIG) Konkurencinių įrenginių gamyba – padalinys 406259, Petrašiūnų elektrinė.

- (1SIL\_P\_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose, (8KIG) Konkurencinių įrenginių gamyba – padalinys 406241, Inkaro katilinė.
- (2PER) Perdavimas – padaliniai, 306241 (Inkaro katilinės CŠT vandens paruošimo įranga) ir 306242 (Šilko katilinės CŠT vandens paruošimo įranga).
- (8KOL) Kolektorių priežiūra – padalinys 606235, Kolektorių priežiūros grupė.
- (1SIL\_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose – padaliniai 406245 (Garliavos katilinė), 406244 (Kauno miesto izoliuoto tinklo katilinės), 406240 (Ežerėlio katilinė), 406243 (Kauno miesto buitinės katilinės), 406257 (Jurbarko katilinė).

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atsirinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

<b>Paskirstymo centras</b>	<b>Padalinys</b>	<b>Pagal DU suvestinę</b>	<b>Pagal BA</b>	<b>Skirtumas</b>
I-1.Katilinių eksploatavimas	106127	568 826	568 826	0
I-1.Katilinių eksploatavimas	106131	266 548	266 548	0
VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita	213117	408 458	408 458	0
Domeikavos katilinė	406250	140 927	140 927	0
IX-1.Personalo valdymas	112104	118 542	118 542	0

Įmonė pakomentavo, kad jeigu padalinys atlieka funkcijas daugiau nei viename verslo vienetė ar sistemoje, tada jo sąnaudos yra paskirstomos netiesiogiai pagal paskirstymo centrus. Šios sąnaudos yra priskirtos atitinkamai Elektros ir automatikos įrenginių priežiūros grupei, tinklo valdymo, klientų administravimo, marketingo ir komunikacijos skyriams ir Girionių katilinei.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atsitiktine tvarka atsirinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

<b>Padalinys</b>	<b>Pagal DU suvestinę</b>	<b>Pagal BA</b>	<b>Skirtumas</b>
111001	461 071	461 071	0
114106	106 120	106 120	0
114108	319 693	319 693	0
115110	147 310	147 310	0
115111	178 811	178 811	0

Nurodyti padaliniai atlieka administracines funkcijas (Kauno energijos administracija, Teisės skyrius, Informacinių technologijų skyrius, Ekonomikos skyrius, Finansų valdymo ir apskaitos skyrius), todėl jų sąnaudos paskirstomos proporcingai visiems verslo vienetams.

#### 4.2.1<sup>1</sup>. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Mes patikrinome ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Pastebėjome, kad RVA pajamos yra priskirtos Balansavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje paslaugai, bet jai nėra priskirtos DU sąnaudos. Įmonė pakomentavo, jog pagal VERT viešai skelbiamas praktines Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinių rekomendacijose, šioje paslaugoje apskaitomos tik pajamos, o sąnaudos nėra priskiriamos. Šios paslaugos pajamoms uždirbti kas mėnesį paskaičiuojamos balansavimo sąnaudų sumos ir išrašomos sąskaitos, kas užtrunka kelias valandas per mėnesį. Todėl daryti DU sąnaudų atskyrimą šiai paslaugai būtų neefektyvu.

Kitų neatitikimų nenustatėme.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio AB (pagal techninę užduotį stulpelio G) informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Personalo sąnaudos		Pagal RVA	Pagal DU suvestinę	Skirtumas
Tiesioginės	Be administracijos darbuotojų	977 397	977 397	0
	Administracijos darbuotojų	0		
Netiesioginės	Be administracijos darbuotojų	5 186 946	5 791 547	0
	Administracijos darbuotojų	604 601		
Nepaskirstomosios	Be administracijos darbuotojų	0	1 145 910	0
	Administracijos darbuotojų	1 145 910		

Neatitikimų nenustatėme.

## 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Sąnaudos iš viso	TU priedas	RVA duomenys	Skirtumas
	82 913 092	82 913 092	0

Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Sąnaudos iš viso	TU priedas	BA duomenys	Skirtumas
	75 487 768	82 901 967	(7 414 199)

Įmonė pakomentavo, jog skirtumas pagrįste susidaro dėl atskirai įtraukiamų RAS nusidėvėjimo sąnaudų ir pelno mokesčio sąnaudų.

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Sąnaudų kategorija	TU priedas	RVA duomenys	Skirtumas
Šilumos įsigijimo sąnaudos	37 956 007	37 956 007	0
Kuro sąnaudos energijai gaminti	15 833 796	15 833 796	0
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1 371 593	1 371 593	0
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	1 948 644	1 948 644	0
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0	0	0
Kitos kintamosios sąnaudos	194 582	194 582	0
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	7 708 645	7 708 645	0
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 704 314	2 704 314	0
Personalo sąnaudos	8 413 574	8 413 574	0
Mokesčių sąnaudos	2 426 343	2 426 343	0
Finansinės sąnaudos	1 469 101	1 469 101	0
Administracinės sąnaudos	373 921	373 921	0
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	140 112	140 112	0
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0	0	0
Kitos pastoviosios sąnaudos	2 372 460	2 372 460	0

Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Pastebėjome, kad RAS apraše nebuvo įtrauktos šios DK sąskaitos, esančios TU priede:

Sąnaudų grupė	DK sąskaita
VIII.18. Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	61653 Autotransporto tech. Apžiūros
IX.7. Kelionės sąnaudos	61132 Komandiruočių išlaidos
IX.9. Kitos su personalu susijusios sąnaudos (atostogų rezervas į leidž. atskaitymus, atost. rezervo sodra, medicininės paslaugos, sveikatos priežiūra)	61137 Kitos personalo išlaikymo sąnaudos
XI.2. Palūkanų sąnaudos	63002 Nuomos teisių ir įsipareigojimų įtaka IFRS-16

Kitų neatitikimų nenustatėme.

c) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis.

Pastebėjome, kad TU priede nebuvo įtrauktos DK sąskaitos 65000 „Priskaičiuotas mokėtinas pelno mokestis“ ir 65100 „Priskaičiuotas atidėtasis pelno mokestis“ sąnaudos, kurios sudarė atitinkamai 90 449 Eur ir 697 412 Eur. Įmonė pakomentavo, jog šios sumos buvo neįtrauktos dėl techninės klaidos. Sumos turėjo būti priskirtos prie „Nepriskirta“ sąnaudų grupės RVA.

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Sąnaudų grupė	Koregavimo numeris	Koregavimo suma
Nusidėvėjimas pagal FA	K1	(6 923 563)
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	K2	7 708 645

Įmonė pakomentavo, jog buvo atliktas nusidėvėjimo koregavimas, iškeliant pagal BA duomenis apskaičiuotą nusidėvėjimą ir įtraukiant pagal RAS apskaitos duomenis perskaičiuoto nusidėvėjimo informaciją, dėl skirtingų naudojamų nusidėvėjimo normatyvų.

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo E stulpelio bendra suma sutampa su RVA informacija.

Nepaskirstomos sąnaudos iš viso	TU priedas	RVA duomenys	Skirtumas
	2 985 017	2 985 017	0

Neatitikimų nenustatėme.

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Mes patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinoms dėl viršytų apribojimų nustatytą Aprašo 41 punkte.

Neatitikimų nenustatėme.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Mes gavome visų DK sąskaitų, kurios yra priskirtos techninėje užduotyje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome, kurie įrašai yra priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms, o su likusia įrašų dalimi atlikome šias procedūras:

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

Sąnaudų pogrupis	DK sąskaitos	Tikrintos operacijos
IX.3-5	60354, 60357, 61135, 61353	CONFSS23_0185, RIG2023/02/019, RIG2023/02/047, PPG2301161, INS014340, EMC0007110, APK059, GMP005223, DAT20231116-1, MOK000648, AK23000789, MOK000659, MOK000689, MOK000730, 124361985, TO-0141, STI01998, MOK000726.
IX.7-8	60351, 60352, 60355, 61134, 61132, 61351, 61352	Komandiruočių pažymos, 46620462, ESAIK0007993, ESAIK0008388, DHC2023005, ESAIK0009061, ESAIK0009062, 678710/115, VES1760130, VES1759555, TS23001, 420427, 420519, 164656, 00295911, 164625, ESAIK0009087.
XI.4	63610, 63620, 63820	FPC2300027108 (1)
XII.1-2	61811, 60669, 61814, 61815, 61817	Tarnybiniai pranešimai, AVC23-0114, KAS20230510_1, KAS20230605_3, MS45-1/2023, KAS20230705_6, KAS20230705_7, KAS20230804_5, KAS20230804_6, KAS20230831_3, AVC23-0989, KAS20231206_1, KRA05565, 1646, TGM396, SBS0545, TGM424, TGM423, TGM473, TGM513, TGM532, ADF194954, 43102276, ADF197494, FO0000424, FO0001256, FO0001507, FO0001751, FO0002543, FO0002825, FO0002826, FO0003733, FO0003806, FO0003852, FO0003923, FO0005114, TO0176.
XII.10	61128, 61197, 61655, 61669	Tarnybiniai pranešimai, DG8745, DG11424, CIL0126427, KNS0029100, RRT0188201, RRT0188688, CIL0131518, BR327662, BR333383, BR333937, BR340154, BR346455, BR352740, BR359009, KP013131, BR370802, BR371667, BR378032, BR384452, BR390839, BR397057, KTUCVS2023 Nr. 26, RC12398504, RC13270819, RC13408260, SAS0070421, MC0091142, ATT1360, SBS0582, NT191, 2023.08 T. Pr. V-33-409, TUV0006288.

XIII.7-9	61189, 61165	VRD4991, SP00721, SAA034830, CC10070050670, VRD5008, AŽI382, SAA035053, CC10070051661.
XV.14	61313	Priskaitymai stebėtojų tarybos/valdybos nariams pagal jų veiklos sutartis.

(1) Procedūros metu pastebėjome, jog Įmonė priskyrė 2 500 Eur tarpininko sąnaudų, patirtų išmokant dividendus akcininkams, proporcingai paskirstomoms finansinėms sąnaudoms, kai jos turėjo būti priskiriamos nepaskirstomoms sąnaudoms. Įmonė pakomentavo, jog buhalterinėje programoje ši sąskaita įvesta prie finansinių sąnaudų, Administracijos padalinio, todėl sudarant RVA sąskaita buvo neteisingai klasifikuota.

Kitų neatitikimų neidentifikavome.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo stulpelio AA (pagal techninę užduotį stulpelio F) informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Sąnaudos iš viso	TU priedas	RVA duomenys	Skirtumas
	82 913 092	82 913 092	0

b) Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo stulpelio F (pagal techninę užduotį stulpelio D) informacija (DK sąnaudų sąskaitų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Skirtumai nustatyti nusidėvėjimo ir ilgalaikio materialus turto nurašymo sąnaudose, dėl atliekamų iškėlimų iš buhalterinės apskaitos į reguliuojamos veiklos apskaitą bei priskaičiuoto pelno mokesčio, kaip aprašyta 5.2.1 procedūros „c“ dalyje. Neatitikimų nenustatėme.

c) Visiems reikšmingiems (> 10 proc. koreguojamos sumos vertės), G-Z stulpeliuose (pagal techninę užduotį E stulpeliuose) atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Koregavimo nr.	Koregavimas	Įmonės komentaras
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas	Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuotos pagal Metodikos normatyvus.
K3	Atostogų rezervo perkėlimas iš padalinio 99999 į administraciją	Axaptoje DK61314 sąnaudos priskirtos padaliniui 999999, šiuo koregavimu sąnaudos priskiriamos 111001 padaliniui.
K4	Atsiskait. šilumos apsk. priet. sąnaudos perkeliama į rodiklį N_S717	Padalinio 306225 sąnaudos (DK60421, 60422, 60656, 60668, 60641, 60643) iškeltos į VIII.11 sąnaudų eilutę (Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos).
K5	Perkėlimas iš padalinio 0606235 pagal sąskaitas	Axaptos DK60657 sąnaudos (padaliny 306234, kolektorių priežiūros sąnaudos šilumos veiklai) paskirstytos pagal DK sąskaitas.

K8	Kitos paskirstomosios sąnaudos perkiamos į rodiklį N_S1408, padalinį KPS	Axaptos DK62710-62760 iškeltos į neskirstomas sąnaudas.
K16	Importuotos iš Excel nebūtiniosios sąnaudos	Axaptos DK61818 sąnaudos iškeltos į neskirstomas sąnaudas.

Neatitikimų nenustatėme.

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU priedo stulpelio F (pagal techninę užduotį stulpelio D) informacija:

a) Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Šilumos (produkto) gamyba			
Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
I.1. Pirkta šiluminė energija	60133	LE000110, AG23006, FOK00490, IB0026, IT0051, FOK00509	Šilumos pirkimas, tiesiogiai naudojamas paslaugai teikti.
II.3. Medžio skiedra	60118	v027677	Pirktas biokuras kuris naudojamas šilumos gamybai (Šilko katilinė).
III.1. Elektros energija technologijai	60131	II393595	Elektros energija sunaudota Šilko katilinėje gamybos procese.
IV.1. Vanduo technologijai	30132	KVA2303003632	Vanduo sunaudotas Šilko katilinėje gamybos procese.
VIII.1. Statinių ir pastatų remonto sąnaudos Ūkio būdu	60211	v027911	Remontuoti šilumos gamybos įrenginiai Petrašiūnų elektrinėje..

Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais			
Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60131	INI393595, EAST05337763, INI506244, EAST10771707	Elektros sunaudotos Jurbarko m. CŠTS kaštų centre sąnaudos priskiriamos šilumos perdavimo VV, nes šiam padaliniui priskiriami šilumos perdavimo tinklai ir siurbiai.
VIII.I. Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60421	v028120, v027457	Medžiagų sąnaudos Inkaro katilinės CŠT vandens paruošimo įrangai, kuri priskirta perdavimo veiklai.
VIII.6. Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60411	v027594, v027823, v027962, v027987	Medžiagų sąnaudos Petrašiūnų elektrinės ir Inkaro bei Šilko katilinės CŠT vandens paruošimo įrangai, kuri priskirta perdavimo veiklai.



Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)			
Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
IV.3. Šaltas vanduo pašildymui	60135	KVA2301004177, KVA2301004178, KVA2301004280, KVA2302004811, KVA2302004812, KVA2302004814, KVA2302004815, KVA2302004818, GVA0069499, GVA0069510.	Šaltas vanduo pašildymui, perkamas iš geriamojo vandens tiekėjo ir naudojamas karšto vandens paruošimui, tiems klientams kurie yra pasirinkę AB "Kauno energija" kaip karšto vandens tiekėją.

Neatitikimų nenustatėme.

b) Trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

XII. Administracinės sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Mokslo tiriamieji darbai/tech. Konsultacijos	60669	KRA05565, TGM3932, 1745, TGM405, TGM424	Mokslo tiriamieji darbai / Techninės konsultacijos. Šios sąnaudos patirtos Projektų valdymo kaštų centre, kurio veikla apima įvairius Verslo vienetų, todėl sąnaudos paskirstomos netiesiogiai pagal VV.
Telekomunikacijos - mobilus ryšys	60520	SAP237212819, TA0056669963	Telekomunikacijos-mobilus ryšys. Šios sąnaudos paskirstomos visiems kaštų centrams ir VV visose sistemose.
Interneto ryšys	60530	TA0056669960	Telekomunikacijos-mobilus ryšys. Šios sąnaudos paskirstomos visiems kaštų centrams ir VV visose sistemose.
Kitos svetimų organizacijų paslaugos	61197	CIL0126427, CIL0127255	Skolų administravimo kaštų centro sąnaudos paskirstomos visiems VV visose sistemose.

XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai	61664	LIP11989, HLT000002305, DGN0088745	Skelbimai, informacija - Personalo valdymo kaštų centras apima visų VV veiklas (darbuotojų paieška).
Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos	61111	KMPC030, KMPC039, RC13407498, RC13901864	Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos paskirstomos pagal visas sistemas.
Reprezentacinės sąnaudos	61189	VRD4991, SP00721, AŽI382	Reprezentacinės sąnaudos paskirstomos pagal visas sistemas.

XV. Kitos pastoviosios sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Skolų išieškojimas	61117	GRA0070/23, ARS071, ARS074, AKK006585, SAN03118, AVK004001, BUD00009231, ARS077, ARP2023/97, ARP2023/96	Skolų išieškojimo sąnaudos paskirstomos pagal visas sistemas.

Neatitikimų nenustatėme.

c) Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 išrašų (sumų) gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

DK sąskaitos	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
61658	MT240639, SNK29205	Informacinių technologijų paslaugos apima visus VV visose sistemose.
61668	KOR1907346, dk47995	Su Finansų apskaitos paslaugomis susijusios sąnaudos apima visus VV visose sistemose.
61624	v027573, v027750	Administracijos darbuotojų automobilių degalų sąnaudos.
61353	JP011743, STI01998	Administracijos darbuotojų mokymų sąnaudos.
61669	RC14233800	Registrų centro duomenys.
61803	dk502491	Administracijos darbuotojų automobilio sąnaudos.

Neatitikimų nenustatėme.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Mes patikrinome ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatėme.

c) Mes negalėjome patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. RAS apraše nėra pakankamai išsamiai nurodyta kriterijų apskaičiavimo metodika, o dalis kriterijų remiasi kitų padalinių teikiama informacija (pvz. vartotojų arba karšto vandens skaitiklių skaičius), kurių mes patikimai perskaičiuoti negalime.

### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

	<b>TU priedas</b>	<b>RVA duomenys</b>	<b>Skirtumas</b>
Netiesioginės sąnaudos	12 717 574	12 717 574	0
Bendrosios sąnaudos	1 916 003	1 916 003	0

Neatitikimų nenustatėme

### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūros atlikti negalėjome – Įmonė kogeneracinių sąnaudų dalies paskyrimo rodiklių pagal Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodiką neskaičiuoja.

**6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)****6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Mes patikrinome ar turto duomenys RVA 1 ir 2 prieduose sutampa. Išskyrus kaip nurodyta 2.6.1 procedūroje, kitų neatitikimų nenustatėme.

**6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Procedūra netaikoma.

**6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Mes patikrinome ar sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa. Pastebėjome, jog 12 priede visos šilumos įsigijimo sąnaudos (37 956 007 Eur) yra priskirtos I.1. eilutei „Šilumos įsigijimo sąnaudos“, kai 5 ir 6 prieduose šios sąnaudos yra išskaidytos į eilutes I.1. „Šilumos įsigijimo sąnaudos“ (34 102 280 Eur) ir I.3. „Balansavimo aukcionų sąnaudos“ (3 853 727 Eur).

Kitų neatitikimų nenustatėme.

**6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų**

Mes patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Neatitikimų nenustatėme.

**6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa**

Įmonė atskirų DSAIS formų nepateikė, nes Tarybai yra teikiamos tos pačios RVA, kurioms atliktos aukščiau nurodytos procedūros.

---

Auditorius Romanas Skrebnevskis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471



UAB „ROSK Consulting“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva  
2024 m. liepos 12 d.