

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Petrašiūnų katilinė“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

Pagal sutartį Nr. R-KE-P-107-346, pasirašytą 2019 m. gegužės 22 d. tarp Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ ir AB „Kauno energija“ dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų, mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Petrašiūnų katilinė“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. 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 Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar Įmonės 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

Palyginome praėjusių ir ataskaitinių metų pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes), visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimai priede Nr. 1.

	2019 m.	2020 m.	Skirtumas, proc.
Pajamos	2398443	1176880	-50.93

Sąnaudų grupė	2019 m.	2020 m.	Skirtumas, proc.
Kuro sąnaudos energijai gaminti	1115216	482697	-56.72
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	158916	108677	-31.61
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	3487	4628	32.72
Kitos kintamosios sąnaudos	26585	16957	-36.22
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	225423	224727	-0.31
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	45284	44184	-2.43
Personalo sąnaudos	153793	127859	-16.86
Mokesčių sąnaudos	25958	28074	8.15
Finansinės sąnaudos	36283	26322	-27.45
Administracinės sąnaudos	17724	12269	-30.78
Kitos pastoviosios sąnaudos	19466	83	-99.57
Iš viso:	1828135	1076477	-

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) *Palyginome bendrą turto įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, RAS turto sąraše su DK informacija. Neatitikimų nemustatyta.*

Bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
	1737518	1737518	0

b) Ataskaitiniais metais nebuvo įsigyta turto vienetų, finansuotų dotacijomis.

c) Įmonė neįsigijo turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Įmonė neturi turto, finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto įmonė neturi.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį įmonė ilgalaikio turto vertės su Taryba nederino.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonė ataskaitiniais metais neturėjo akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinus Įmonės turto sąrašą, nustatyta, kad Įmonės turto sąraše nėra turto, kuris turėtų būti priskirtas nepaskirstomam turtui.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta, pastebėjimų nėra.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome ar priede 2 nurodyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus. Neatitikimų nenustatyta.

b) Ataskaitiniais metais Įmonė neįsigijo ilgalaikio turto.

c) Perskaiciavome ankstesniais metais pirktų turto vienetų metinį nusidėvėjimą. Neatitikimų nenustatyta.

Sukaupto nusidėvėjimo perskaiciuoti galimybės nebuvo, nes RAS turto sąraše sukaupto nusidėvėjimo sumos yra nenurodomos.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Atrinkti atsitiktine tvarka 5 turto vienetai, kuriems Įmonė pateikė priskyrimo pagrindimą, kuris pateikiamas priede Nr. 1.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įsigijimo vertė, Eur
RT00262	DeWalt gręžtuvas-suktuvas	248
RT00260	Laboratorinės svarstyklės	264
RT00237	Savaeigė benzininė vėjapjovė	314
RT00167	Krautuvys Case 721F	106290
RT00263	Lenovo ThinkPAD Black	808

b-c) Turto priskirto netiesioginei ir bendrajai veikloms Įmonė neturi.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a-c) Visas Įmonės turtas priskirtas tiesioginei veiklai, turto, priskirto netiesioginei ar bendrai veikloms, nėra. Atsižvelgiant į šią aplinkybę, Įmonė turto paskirstymo kriterijų veikloms nenustato.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visas Įmonės turtas priskiriamas tiesiogiai vienam verslo vienetui - Šilumos gamybai.

b-c) Netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui naudojamo turto Įmonė neturi.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Kogeneracinio turto įmonė neturi.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Neatitikimų nenustatyta.

	Pajamos	Turtas
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	0	0

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Neatitikimai pateikti lentelėje.

	Priedas 2. IT ataskaita	RVA 5 pr.	Skirtumas
Metinis nusidėvėjimas	224726	224727	1

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Palyginome ar bendrų pajamų suma RVA ir FA sutampa. Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Įmonės paaiškinimas pateikiamas priede Nr. 1.

Pajamos	RVA ataskaita	FA ataskaita	Skirtumas
	1176880	1182744	-5864

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome ar bendrų pajamų suma RVA ir DK sutampa. Nustatėme, kad įmonė į RVA ataskaitas netraukia nereguliuojamos veiklos pajamų.

	RVA ataskaita	DK ataskaita
Reguliuojamos veiklos pajamos	1176880	1176880
Nereguliuojamos veiklos pajamos	0	5864

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonė iš reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų negauna.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome ar įmonės užpildytos TU priedo 3.1. stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.1.	RVA 5 pr.	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	124993	X	124993	0
DU suvestinės G stulpelio suma	124993	124993	X	0

b) visiems F stulpelyje atskleistiems DU sąnaudų koregavimams paaiškinimai pateikti O-P stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome įmonės užpildytos TU priedo 3.1. stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminiu DU sąnaudų registravimo šaltiniu (DU apskaitos ataskaita).

Rodiklis	TU priedas 3.1.	DU žiniaraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	125123	125123	0

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a-c) Iš tiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome DU vienetus ir pateikiame įmonės pagrindimą dėl priskyrimo, kuris pateiktas priede Nr. 1.

Pareigybė	DU suma	Veikla
Katilinės viršininkas	23215,54	Tiesioginė veikla
Katilų operatorius	38161,50	Tiesioginė veikla
Direktorius	6174,45	Bendra veikla

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Neatitikimų nenustatyta.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama veikla	0	0
Nereguliuojama veikla	0	0

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome TU priedo 3.1. G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Neatitikimų nenustatyta.

DU pirminis priskyrimas	TU priedas 3.1.	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		5	6	11	5	6	11
Tiesioginės sąnaudos	117619	117619	117619	X	0	0	X
Bendrosios sąnaudos	6174	6174	X	6174	0	X	0
Nepaskirstomosios sąnaudos	1200	1200	X	X	0	X	X
G stulpelio suma	124993	124993	X	X	0	X	X

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome ar TU priedo 3.2. F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.2.	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1076477	1076477	1076477	0

b) Patikrinome ar TU priedo 3.2. D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.2.	DK (sąnaudų suma be pelno mokesčio)	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1 243187	1243187	0

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome įmonės užpildytos TU priedo 3.2. sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją su RVA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.2.	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1076477	1076477	0

b) Patikrinome Įmonės užpildytos TU priedo 3.2. sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis (2 priedas). Pastebėjimų nėra.

c) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensių duomenis. Pastebėjimų nėra.

d) TU priede 3.2. K stulpeliuose atliktoms korekcijoms Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo N-O stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos TU priedo 3.3. nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis. Neatitikimų nemustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.3.	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	16233	16233	0

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės TU priedo 3.3. nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosios dėl viršytų apribojimų. Tokių sąnaudų nenustatyta. Pastebėjimų nėra.

Verslo vienetas	RVA 12	
	Sąnaudos	Nustatytos nepaskirstomosios sąnaudos
Šilumos gamyba	1060244	0

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a-b) Atrinkome įrašus individualiai reikšmingus ir atsitiktine tvarka ir patikrinome ar šios sumos neturėjo būti priskirtos nepaskirstomosios sąnaudoms pagal paslaugas. Pastebėjimų nėra.

Dokumento Nr.	Tiekėjas	Suma
101820	VšĮ Kauno miesto poliklinika	20,93
1000908	VšĮ Kauno miesto poliklinika	16,55
03848	UAB Aušros medicinos centras	15,00
0669283	Ukmergės pirminės sveikatos priežiūros centras	26,79
0396	UAB Kauno buhalterijos centras	1320,10
0001253	UAB Jūsų sveikata	4,00
79	VšĮ Prienų rajono PSPC	7,30
0177	UAB Kauno buhalterijos centras	737,60
0505	UAB Kauno buhalterijos centras	592,60
0613	UAB Kauno buhalterijos centras	597,70

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos TU priedo 3.4. duomenis - stulpelio F informaciją su RVA informacija. Neatitikimų nemustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.4.	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	1075278	1075278	0

b) Patikrinome Įmonės užpildytos TU priedo 3.4. duomenis - stulpelio D informaciją su BA informacija. Neatitikimų nemustatyta.

Rodiklis	TU priedas 3.4.	DK (be pelno mokesčio)	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	1243187	1243187	0

c) Visiems K stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo O-P stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a-c) Atrinkome atsitiktine tvarka įrašus iš DK sąskaitų. Priskyrimo pagrindimai, remiantis įmonės pateiktais duomenimis, pateikiami priede Nr. 1.

Tiesioginės sąnaudos		
Dokumento Nr	Tiekėjas	Suma
2020/01BIO	Nurašymo aktas	150444,27
71	Arionex Consulting UAB	500
2169	Elektrita UAB	25092,75
1370425432	Hansa Flex Hidraulika UAB	274,25
485	Gesolus UAB	2409,40
1078135	Kauno švara UAB	417,90
390893	Lemona UAB	220,17
20191427	Valau UAB	282,19
9753	Lytagra AB	171,40
16690	Belimo Balticum UAB	582,08
Bendros sąnaudos		
7760	Laramus, UAB	48,00
10312865	Charlot LT UAB	40,43
9251	Laramus, UAB	34,90
396	Kauno buhalterijos centras UAB	1320,10
7461	Orion Securities UAB FMJ	101,12
8417	Orion Securities UAB FMJ	34,75
BLS-2019-004	Petrašiūnų katilinė UAB	442,88
2020-05-08	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	7,60
2020-05-12	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	12,10
10104878	Charlot LT UAB	34,55

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Paskirstymo kriterijų sąrašo įmonė neturi (viena veiklos rūšis).

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Įmonė TU priedo 3.5 A dalies neužpildė.

b) Patikrinome įmonės užpildytos TU priedo 3.5 duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstytina suma	0	0	0
Bendrųjų sąnaudų paskirstytina suma	56721	56271	0

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

DSAIS formos yra "užrakintos", nėra galimybės jų keisti. Nesutapimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

RVA parengtos be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Įmonė pateikė patikrinimui užpildytas DSAIS formas, jose klaidų nenustatyta.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. 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.

Audito ir kontrolės UAB „Auditas“

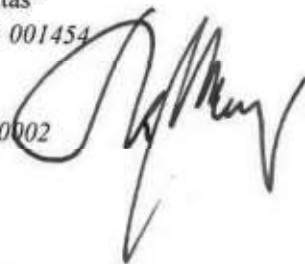
Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001454

Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

2021 m. balandžio 30 d.

Ukmergės g. 222, Vilnius



UAB „Petrašiūnų katilinė“

2021-04-30

[monės paaiškinimai ir pagrindimai pagal auditoriaus prašymą, kuris parengtas atlikus sutartas procedūras, numatytas techninėje užduotyje

I.I.I. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

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

	2019 m.	2020 m.	Skirtumas, proc.
Pajamos	2398443	1176880	-50.93

[monės paaiškinimas 1: Į Kauno miesto centralizuoto šilumos tiekimo sistemą 2020 m. sausio mėn. įsijungė Kauno kogeneracinė jėgainė UAB ir visų šilumos gamintojų pasiūlytas šilumos kiekis žymiai viršijo superkamos šilumos poreikį Kauno mieste, todėl šilumos gamintojai norėdami laimėti šilumos supirkimo aukcioną buvo priversti mažinti siūlomas šilumos kainas, padidėjo konkurencija tarp šilumos gamintojų. Vasaros mėn. katilinė negalėjo dirbti, nes, norint laimėti šilumos supirkimo aukcioną, būtų reikėję siūlyti šilumos kainą, kuri būtų buvusi žymiai mažesnė už šilumos gamybos savikainą. Dėl žemų supirkimo kainų katilinė per metus negalėjo dirbti 6 mėnesius, todėl ir pardavė žymiai mažiau šilumos, negu 2019 m., gavo mažiau pajamų dėl sumažėjusio gaminamo šilumos kiekio ir mažesnių šilumos pardavimo kainų.

Sąnaudų grupė	2019 m.	2020 m.	Skirtumas, proc.
Kuro sąnaudos energijai gaminti	1115216	482697	-56.72
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	158916	108677	-31.61
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	3487	4628	32.72
Kitos kintamosios sąnaudos	26585	16957	-36.22
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	225423	224727	-0.31
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	45284	44184	-2.43
Personalo sąnaudos	153793	127859	-16.86
Mokesčių sąnaudos	25958	28074	8.15
Finansinės sąnaudos	36283	26322	-27.45
Administracinės sąnaudos	17724	12269	-30.78
Kitos pastoviosios sąnaudos	19466	83	-99.57
Iš viso:	1828135	1076477	-

[monės paaiškinimas 1: Esant mažesnei šilumos gamybai negu 2019 m., gamyba sumažėjo 41,8 %, tuo pačiu gavosi mažesnės kuro, elektros ir kitos kintamos sąnaudos šilumos gamybai, vandens suvartojimas išliko toks pat kaip ir 2019 m., sąnaudos padidėjo dėl padidėjusios vandens kainos.

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 teikti.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Išsigijimo vertė, Eur
RT00262	DeWalt gręžtuvas-suktuvas	248
RT00260	Laboratorinės svarstyklės	264
RT00237	Savaeigė benzininė vėjapjovė	314
RT00167	Krautuvys Case 721F	106290
RT00263	Lenovo ThinkPAD Black	808

Įmonės pagrindimas 1: DeWalt gręžtuvas – suktuvas naudojamas katilinės įrenginių techninio aptarnavimo, remonto darbuose;

Laboratorinės svarstyklės naudojamos gaunamo blokuro drėgniui nustatyti, kad būtų galima atsiskaityti su blokuro tiekėju;

Savaeigė benzininė vėjapjovė naudojama katilinės teritorijos žalių plotų priežiūrai;

Krautuvys CASE 721 F naudojamas atvežto blokuro sandėliavimui katilinė vidaus ir lauko sandėliuose, blokuro užvežimui ant judamų blokuro sandėlio grindų, pelenų išvežimui, katilinės remontų metu;

Kompiuteris Lenovo ThinkPad Black naudojamas kaip darbuotojo darbo priemonė.

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 ataskaita	FA ataskaita	Skirtumas
	1176880	1182744	-5864

Įmonės paaiškinimas: Tai SWAP sandorio pajamos 5861 eurai ir kitos pajamos 3 eurai.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a-c) Iš tiesiogiai paslaugoms ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome DU vienetų 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.

Pareigybė	DU suma	Veikla
Katilinės viršininkas	23215,54	Tiesioginė veikla
Katilų operatorius	38161,50	Tiesioginė veikla
Direktorius	6174,45	Bendra veikla

Įmonės pagrindimas 1: katilinės viršininkas atsakingas už patikimų ir saugią katilinės gamybinę veiklą;

Įmonės pagrindimas 2: katilinės operatorius valdo visus katilinės agregatų mechanizmus ir jo pagalbinius įrengimus, atlieka jų techninę priežiūrą, paleidžia ir sustabdo pagrindinius ir pagalbinius katilinės įrengimus bei vamzdinius, bei vykdo visas kitas pareikštas instrukcijoje numatytas funkcijas;

Įmonės pagrindimas 3: direktorius organizuoja bendrovės gamybinę veiklą, atlieka įmonės darbdavio funkcijas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a-c) Atrinkome atsitiktine tvarka įrašus iš DK sąskaitų ir prašome jūsų pagrįsti pirminį jų priskyrimą.

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

Tiesioginės sąnaudos			Įmonės pagrindimas
Dokumento Nr	Tiekėjas	Suma	
2020/01BIO		150444,27	Sausio sunaudoto biokuro nurašymas.
71	Arionex Consulting UAB	500	Sklendė, įrengimų remontas.
2169	Elektrita UAB	25092,75	Elektros energija gamybai.
1370425432	Hansa Flex Hidraulika UAB	274,25	Detalės įrengimams.
485	Gesolus UAB	2409,40	Pelenų išvežimas.
1078135	Kauno švara UAB	417,90	Pelenų išvežimas.
390893	Lemona UAB	220,17	Smulkios detalės.
20191427	Valau UAB	282,19	Valymo paslaugos katilinėse.
9753	Lytagna AB	171,40	Smulkios detalės.
16690	Belimo Balticum UAB	582,08	Detalės įrengimams.
Bendros sąnaudos			
7760	Laramus, UAB	48,00	Kasetės spausdintuvui.
10312865	Charlot LT UAB	40,43	Kanc. prekės.
9251	Laramus, UAB	34,90	Kasetės spausdintuvui.
396	Kauno buhalterijos centras UAB	1320,10	Apskaitos paslaugos.
7461	Orion Securities UAB FMJ	101,12	VP sąskaitos tvarkymas.
8417	Orion Securities UAB FMJ	34,75	VP sąskaitos tvarkymas.
BLS-2019-004	Petrašiūnų katilinė UAB	442,88	Draudimo mėnesinis nurašymas.
2020-05-08	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	7,60	Krautuvo techninė apžiūra.
2020-05-12	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	12,10	Krautuvo techninė apžiūra.
10104878	Charlot LT UAB	34,55	Kanc. prekės.

L. e. direktoriaus pareigas



Jonas Ivoncius

Apskaitą tvarkančios įmonės įgaliotas asmuo



Lina Bartulytė