

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal sutartį Nr. MR-KE-P-107-586, pasirašytą 2021 m. rugsėjo 23 d.), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už laikotarpį, pasibaigusį 2021 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 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

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	
	2021 m.	2020 m.	Eurais	Procentais
Pajamos, iš viso	54 783 368	43 486 357	11 297 012	26%
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas				
Šilumos (produkto) gamyba	26 975 554	15 951 654	11 023 900	69% (1)
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	4 971 345	4 860 570	110 775	2%
Šilumos perdavimo verslo vienetas				
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	15 428 982	16 828 350	-1 399 368	-8%
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	82 372	14 659	67 713	462% (2)
Termofikato pardavimas paslauga (produktas)	1 721	2 493	-772	-31%
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1 280 787	1 006 228	274 559	27% (3)
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas				
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	1 416 003	1 425 542	-9 540	-1%
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	438 563	429 474	9 088	2%
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	17 166	2 921	14 245	488% (4)
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas				
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)	12 306	11 338	968	9%
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	0	1 236 000	-1 236 000	-100% (5)
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas				
Kita nereguliuojamos veiklos paslauga (produktas)	4 158 570	1 717 127	2 441 442	142% (6)

Įmonės paaiškinimas 1: Nuo 2021 m. ataskaitoje įvesta nauja eilutė „Verslo vienetų pareigų koregavimas“ – 6 909 527 Eur buvo perkelta iš Šilumos perdavimo verslo vieneto. Bendrai augo apmokestintas šilumos kiekis (1 343 GWh – 2021 m., 1 088 GWh – 2020 m.) ir vidutinė šilumos kaina (2021 m. – 3,63 ct/kWh, 2020 m. – 3,55 ct/kWh).

Įmonės paaiškinimas 2,3: Pajamos augo dėl didesnės šilumos kainos ir didesnio realizuoto šilumos kiekio.

Įmonės paaiškinimas 4: Pajamos augo dėl didesnio vartotojų skaičiaus.

Įmonės paaiškinimas 5: 2021 m. nebuvo parduota apyvartinių taršos leidimų.

Įmonės paaiškinimas 6: Pajamos augo dėl didesnės šilumos kainos ir didesnio realizuoto šilumos kiekio.

Straipsniai	Sąnaudos		Pokytis	
	2021 m.	2020 m.	Eurais	Procentais
Šilumos įsigijimo sąnaudos	17 748 384	14 354 881	3 393 503	24% (1)
Kuro sąnaudos energijai gaminti	15 559 322	7 302 155	8 257 167	113% (2)
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1 002 009	987 444	14 565	1%
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	1 063 567	1 095 198	-31 631	-3%
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0	0	0	0%
Kitos kintamosios sąnaudos	176 240	150 896	25 344	17%
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6 948 938	6 789 421	159 517	2%
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1 898 697	2 120 742	-222 045	-10%
Personalo sąnaudos	7 229 402	6 693 226	536 176	8%
Mokesčių sąnaudos	2 037 077	1 825 148	211 929	12%
Finansinės sąnaudos	269 956	516 002	-246 046	-48% (3)
Administracinės sąnaudos	260 114	196 715	63 399	32% (4)
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	125 560	143 259	-17 699	-12%
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0	0	0	0%
Kitos pastoviosios sąnaudos	466 308	956 537	-490 229	-51% (5)
Sąnaudos, iš viso	54 785 573	43 131 625	11 653 948	27%

Įmonės paaiškinimas 1: Sąnaudos išaugo dėl didesnio įsigyto šilumos kiekio – 2021 m. 1 105 GWh, 2020 m. – 869 GWh. Taip pat sąnaudų augimui įtakos turėjo pabrangusi perkama šilumos energija iš nepriklausomų šilumos gamintojų.

Įmonės paaiškinimas 2: Sąnaudos išaugo dėl išaugusių kuro kainų – 2021 m. vidutinė kuro kaina buvo 61,84 Eur/MWh, 2020 m. – 16,88 Eur/MWh.

Įmonės paaiškinimas 3: Sąnaudos sumažėjo dėl mažesnių palūkanų sąnaudų 2021 m. 2021 m. patirta 99 tūkst. Eur palūkanų sąnaudų, kai 2020 m. tokios sąnaudos sudarė 306 tūkst. Eur.

Įmonės paaiškinimas 4: Sąnaudos išaugo dėl didesnio pirktų konsultacinių paslaugų kiekio 2021 m. 2021 m. patirta 115 tūkst. Eur konsultacinių paslaugų sąnaudų, kai 2020 m. tokios sąnaudos sudarė 50 tūkst. Eur.

Įmonės paaiškinimas 5: Sąnaudos mažėjo dėl mažesnės pripažintų beviltiškų skolų sumos. 2021 m. buvo pripažinta 513 tūkst. Eur beviltiškų skolų, 2020 m. – 867 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	36 047 821	36 159 597	(111 776)
Dotacijomis (subsidijomis)	374 555	374 555	-
Vartotojų lėšomis	4 444 522	4 444 522	-
Iš viso	40 866 898	40 978 674	(111 776)

Įsigijimo vertės skirtumą identifikuojame žemiau nurodytiems turto vienetams:

Turto įsigijimo vertė, EUR	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
ŠTT ŠK 2T-9 ir ŠK 2T-13 Elektrėnų g subs (30000633-032)	280 600	318 740	(38 140)
ŠTT ŠK27-9 iki ŠK2T-9-1, Elektrėnų g. sub (30000633-038)	142 725	167 215	(24 490)
ŠTT ŠK2P-1 ir ŠK2P-11 R. Kalantos 119 sub (30022179-060)	263 560	309 560	(46 000)
Mobili biokuro katilinė su įranga subsid (30154902-001)	146 709	149 856	(3 146)
Iš viso	833 594	945 370	(111 776)

Visiems šiems turto vienetams buvo atliktas vertės didinimas tai pačiai sumai, kuria jų vertė skiriasi RAS ir BA sąrašuose. **Įmonė pakomentavo, jog apskaitos skyrius nepateikė pirminių duomenų dėl turto vertės didinimų RAS ataskaitoms. Įmonė pakomentavo, jog pakoreguos šią klaidą galutiniame RAS sąraše.**

- 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 įsigijimo vertė, EUR	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
ŠTT ŠK 5T-27 iki ŠK 5T-29 Ašigalio g sub (30022200-141)	465 386	465 386	-
ŠTT ŠK 5T-17 ir ŠK 5T-19 Šiaurės pr sub (30022200-143)	535 564	535 564	-
ŠTT ŠK 2T-9 ir ŠK 2T-13 Elektrėnų g subs (30000633-032)	280 600	318 740	(38 140)
ŠTT ŠK 1Ž-14 ir ŠK 2T-13-4 Draugys. subs (30000841-095)	307 775	307 775	-
ŠTT ŠK 5T-31 iki ŠK 6T-1 Jonavos g. subs (30022205-041)	301 339	301 339	-

ŠTT Lakūnų pl. 64 iki Antanavos 18A subs (30154123-003)	753 835	753 835	-
ŠTT ŠK 7Ž-9 ir ŠK 7Ž-11 Draugystės g.sub (30021924-026)	271 802	271 802	-
ŠTT ŠK27-9 iki ŠK2T-9-1,Elektrėnų g. sub (30000633-038)	142 725	167 215	(24 490)
ŠTT ŠK2P-1 ir ŠK2P-11 R.Kalantos 119 sub (30022179-060)	263 560	309 560	(46 000)
ŠTT ŠK 2T-13 ir ŠK 2T-13-4 Technikos sub (30000633-041)	308 030	308 030	-
ŠTT ŠK1Ž-22 ir 2T-9-3 ir 1Ž-28A Elek sub (30000841-100)	775 099	775 099	-
ŠTTŠK 9K-2 ir 9K-5 bei 9K-6 ir 9K-12 sub (30021987-048)	426 617	426 617	-
ŠTT ŠK 4Ž-6' ir ŠK 7Ž-11,Kovo 11 g sub (30022008-313)	214 191	214 191	-
ŠTT ŠK 4Ž-10 ir ŠK 7Ž-11,Kovo 11 g sub (30022008-315)	84 033	84 033	-
ŠTT ŠK 4Ž-10-7 ir ŠK 4Ž-10-2,Taikos sub (30022008-317)	186 910	186 910	-
ŠTT tarp ŠK 4K-1 ir ŠK 4K-5AKarMinds (30021935-032)	615 105	615 105	-
ŠTT ŠK 5T-27 iki ŠK 5T-29 Ašigalio g sub (30022200-141)	465 386	465 386	-
ŠTT ŠK 5T-17 ir ŠK 5T-19 Šiaurės pr sub (30022200-143)	535 564	535 564	-
Iš viso	5 932 572	6 041 202	(108 630)

Dėl įsigijimo vertės skirtumo paaiškinimo žiūrėti procedūrą a).

- c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkome 10 vnt. įsigijimų ir patikrinome ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Turto įsigijimo vertė, EUR	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 0,6 m3/h (30156604)	142	142	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 0,6 m3/h (30156632)	142	142	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 0,6 m3/h (30156661)	142	142	-
Šilumos skaitikl. Qalcosonic E1 0,6 m3/h (30156692)	142	142	-
Karšto vand.skait. Mentiračio JS (30156405)	33	33	-
Karšto vand.skait. Mentiračio JS (30156419)	33	33	-
Karšto vand.skait. Mentiračio JS (30156422)	33	33	-
Karšto vand.skait. Mentiračio JS (30156437)	33	33	-
Karšto vand.skait. Mentiračio JS (30156445)	33	33	-
Karšto vand.skait. Mentiračio JS (30156460)	33	33	-
Iš viso	763	763	-

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

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

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Nenaudojamo turto įsigijimo vertės suma	RAS sąrašas	BA duomenys	Skirtumas
	2 672 937	2 420 204	252 733

Vertės skirtumas atsiranda dėl turto vienetų, kurie BA ilgalaikio turto sąrašuose yra nurašyti, tačiau RAS sąraše jie vis dar yra. Tokio turto įsigijimo vertė yra 252 733 Eur.

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 2021 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 79 tūkst. Eur. Bendrai šį turtą sudaro apie 1 500 vnt. šilumos skaitiklių, kurių individuali vertė svyruoja tarp 30 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.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Procedūra netaikoma.

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							
30157026	Nukreip intern svetainė Miesto šiluma	2021-11-30	4	4 476	93	93	0 (0%)
30076054-002	Program įranga BONUS6 Personalo modulis	2021-12-31	4	9 576	0	0	0 (0%)
30150530-001	IP kamerų licencijos (4 vnt)	2021-12-31	4	388	0	0	0 (0%)
30157106-001	IP kamerų licencijos (18 vnt)	2021-12-31	4	1 746	0	0	0 (0%)
50481270-001	IP kamerų licencijos (8 vnt)	2021-12-31	4	776	0	0	0 (0%)
Pastatai ir statiniai							
30001491-258	ŠTT Taik pr.21B Gerov.skg.3 iki Taik 22	2021-01-06	30	740 202	22 617	22 617	0 (0%)
30154123-002	ŠTT Lakūnų pl. 64 iki Antanavos g. 18A	2021-02-02	30	1 052 976	29 200	29 249	-49 (0%)
30000841-099	ŠTT ŠK1Ž-22 ir 2T-9-3 ir 1Ž-28A Elektrėn	2021-11-24	30	979 696	2 721	2 721	0 (0%)
30021987-047	ŠTTŠK 9K-2 ir 9K-5 bei 9K-6 ir 9K-12Raud	2021-11-24	30	686 502	1 907	1 907	0 (0%)
30021935-031	ŠTT tarp ŠK 4K-1 ir ŠK 4K-5A KarMind	2021-12-13	30	690 644	0	0	0 (0%)
30022008-293	ŠTT Birželio 23-osios g. 13; 4Ž-25-2A	2021-01-31	30	2 162	66	66	0 (0%)
30022008-295	ŠTT Pašilės g. 76; 4Ž-10-2-1B-6-1	2021-01-31	30	703	21	21	0 (0%)
30001491-264	ŠTT adresu Radvilėnų pl. 3C	2021-03-08	30	18 893	472	472	0 (0%)
30022206-073	ŠTT Rasytės g. 3; 6T-4-6 B-85	2021-03-31	30	9 041	226	226	0 (0%)
30021935-033	ŠT ŠK 4K-6 ir ŠK 4K-7Juozapavičiaus 139A	2021-12-22	30	151 073	0	0	0 (0%)
Mašinos ir įranga							
30156582	Suvirinimo aparatas MinarcTig EVO	2021-08-24	8	1 930	80	80	0 (0%)
30157016	Avarinės CŠT pap sistemos įrengimas PE	2021-11-29	10	144 890	1 207	1 207	0 (0%)
30155160	Dvisienė kuro talpykla Sibuso	2021-02-09	10	2 000	167	167	0 (0%)
30155761	Katilas Arca 170kW su mod. deg. BGM300M	2021-04-12	16	5 995	250	250	0 (0%)
30002511-001	Vandens šildymo katilas Nr. 3	2021-03-25	16	13 188	618	618	0 (0%)
30156765	Metalo pjovimo staklės	2021-09-30	8	876	27	27	0 (0%)
30155162	Vandeninis kaloriferis LEO L3	2021-02-04	8	256	27	27	0 (0%)
30155403	Vandens koloriferis LEO L3	2021-02-26	8	250	26	26	0 (0%)
30155404	Vandens koloriferis LEO L3	2021-02-26	8	250	26	26	0 (0%)
30156582	Suvirinimo aparatas MinarcTig EVO	2021-08-24	8	1 930	80	80	0 (0%)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai							
30156764	Mašinėlė HyperMill-101-4-ESM KRAIS	2021-09-27	4	9 510	594	594	0 (0%)
30157027	Vizualizavimo sistema	2021-11-30	6	34 844	484	484	0 (0%)
30156379	LoRaWAN tinklas	2021-06-09	6	160 606	8 915	9 091	-176 (-2%)
30157106	Vaizdo stebėjimo sistema Inkaro katilin	2021-12-23	4	5 664	0	0	0 (0%)
30157017	Dūmų dujų analizatoriaus MULTILYZER STxk	2021-11-22	6	3 946	55	55	0 (0%)
30156771	Akumuliatorių talpumo testeris	2021-10-07	4	280	12	12	0 (0%)
30156050	Nešiojamas kompiuteris	2021-06-02	4	868	108	108	0 (0%)

30156857	Kompiuteris HP ProBook 455 G8 15.6"	2021-10-08	4	730	30	30	0 (0%)
30155590	Šilumos skaitikl. Qalcosonic Qn 0,6 m3/h	2021-04-30	7	297	28	28	0 (0%)
30157108	Ruletė su svareliu (20m) su metpatikra	2021-12-23	4	160	0	0	0 (0%)
Transporto priemonės							
30157089	Automobilis VW ID3 (EA0720)	2021-12-31	7	31 998	0	0	0 (0%)
30157090	Automobilis VW ID3 (EA0721)	2021-12-31	7	31 998	0	0	0 (0%)
30157091	Automobilis VW ID3 (EA0722)	2021-12-31	7	31 998	0	0	0 (0%)
30156065	L/a Toyota Corola LUF988	2021-06-09	7	17 769	1 269	1 269	0 (0%)
30156066	L/a Toyota Corola LUF996	2021-06-09	7	17 769	1 269	1 269	0 (0%)
30156067	L/a Toyota Corola LUF994	2021-06-09	7	17 769	1 269	1 269	0 (0%)
30156068	L/a Toyota Corola LUG014	2021-06-09	7	17 769	1 269	1 269	0 (0%)
30156069	L/a Toyota Corola LUG021	2021-06-09	7	17 769	1 269	1 269	0 (0%)
30156070	L/a Toyota Corola LUF992	2021-06-09	7	17 769	1 269	1 269	0 (0%)
Kitas materialusis turtas: baldai, spec. drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. turtas							
30155691	Paveikslas	2021-04-14	30	1 500	33	33	0 (0%)
30156381	Reklaminė iškaba	2021-07-14	7	324	19	19	0 (0%)
30157021	Kelio užtvartas	2021-11-30	7	1 428	17	17	0 (0%)
30155588	Mobilus darbastalis	2021-04-16	7	297	28	28	0 (0%)
30157094	Konteineris 7 m3	2021-12-16	4	2 200	0	0	0 (0%)
30156791	Kėdė Promax	2021-10-18	7	196	5	5	0 (0%)
30155693	Metalinis stalažas 1000x200x300	2021-04-30	7	212	20	20	0 (0%)
30156060	Spintelės kriauklei	2021-05-25	7	251	21	21	0 (0%)
30156863	Reklaminė iškaba	2021-11-09	7	234	3	3	0 (0%)
30155587	Palečių vežimėlis	2021-04-12	5	290	39	39	0 (0%)

Reikšmingų skirtumų neidentifikavome.

c) Iš kiekvienos INMT 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) perskaiciavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. IMNT grupėms, kuriose buvo mažiau nei 10 įsigijimų per metus, patikrinome visus įsigijimus per laikotarpį. Rezultatai pateikti lentelėje žemiau:

Invento- rinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nudėvė- jimo laikotar- pis (metai)	Įsigijimo savikaina	Metinis nusidėvėjimas		Skirtumas	Sukauptas nusidėvėjimas		Skirtu- mas
					Pagal RAS	Perskai- čiuota		Eur (%)	Pagal RAS	
Nematerialus ilgalaikis turtas										
30072204	Šilumos apskaitos programa	2004-12-31	4	337 569	0	0	0 (0%)	337 569	337 569	0 (0%)
30074670	ESRI programinė įranga ArcGIS	2006-12-29	4	71 275	0	0	0 (0%)	71 275	71 275	0 (0%)
30076974	Dokumentų valdymo sistema	2007-09-28	4	368 905	0	0	0 (0%)	368 905	368 905	0 (0%)
30079271	Programa Axapta	2009-12-30	4	98 159	0	0	0 (0%)	98 159	98 159	0 (0%)
30073006	Šilum.apskait.priet.	2005-12-20	4	75 155	0	0	0 (0%)	75 155	75 155	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%)
30129494	VNC 5m. licencija	2016-12-05	4	915	0	0	0 (0%)	915	915	0 (0%)
30150761	Micr.Core Infrastruct. Serv. Suite Datac	2019-06-28	4	10 085	2 521	2 521	0 (0%)	6 303	6 303	0 (0%)
30154125	Domeikavos katilinės SCADA sistema	2020-09-30	4	7 333	1 750	1 786	-33 (-2%)	2 125	2 161	36 (2%)

30150530-001	IP kamerų licencijos (4 vnt)	2021-12-31	4	388	0	0	0 (0%)	0	0	0 (0%)
Pastatai ir statiniai										
30022008	4Ž magistral. ir skirstom. term.v.tinklai	1963-01-01	30	6 538 447	217 948	0	217 948 (100%)	5 937 976	6 538 447	600 472 (10%)
30022429	IT magistral.term.v.tinklai	1972-12-01	30	4 593 484	0	0	0 (0%)	4 593 484	4 593 484	1 (0%)
30022431	IT skirstomieji term.v.	1972-12-01	30	5 925 667	0	0	0 (0%)	5 925 667	5 925 667	0 (0%)
30079052	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	5 408 654	77 266	77 266	0 (0%)	952 562	952 953	391 (0%)
30079061	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	5 622 973	80 328	80 328	0 (0%)	990 308	990 714	406 (0%)
30000841-035	ŠK 1Ž-25-1 ir ŠK 1Ž-25-1A Taikos pr. 92	2013-01-31	30	6 872	229	229	0 (0%)	2 043	2 043	0 (0%)
30090036-034	ŠTT į pastatą Atgimimo g.1,Raudon.Jonuč	2019-03-29	30	32 400	1 080	1 080	0 (0%)	2 970	2 970	0 (0%)
30004425-002	ŠT tarp ŠK K-2 ir K-3 Plento g. 26	2011-05-31	30	15 003	500	500	0 (0%)	5 292	5 293	0 (0%)
30141807	Aikštelė b7	1956-03-01	27	75	3	0	3 (100%)	67	75	8 (12%)
30121352	Buitinių nuotekų tinklai tarp taškų 3-4	2015-04-16	30	218	7	7	0 (-1%)	48	48	0 (1%)
Mašinos ir įranga										
20000223	Boilerinė	1957-03-01	15	972 021	0	0	0 (0%)	972 021	972 021	0 (0%)
30104522	VŠK Nr.2 dujin.kondens.ekonomai z.su prik	2014-03-31	16	1 401 885	87 618	87 618	0 (0%)	679 038	679 038	0 (0%)
30121370	Biokatalas Nr. 1, VHB 12000	2015-04-16	16	656 802	41 050	41 050	0 (0%)	273 667	273 667	0 (0%)
30121386	Kondensacinis ekonomizeris, CEB 6000	2015-04-16	16	1 008 418	63 026	63 026	0 (0%)	420 171	420 174	3 (0%)
30103991	Biokuro ūkio įrengimai	2013-12-31	8	1 029 549	128 694	128 694	0 (0%)	1 029 548	1 029 549	0 (0%)
30002681	Motortesteris CZ SINCRO CD61	1998-09-01	16	3 273	0	0	0 (0%)	3 273	3 273	0 (0%)
30128339	Katilas VIADRUS G 42-6	2016-10-31	16	1 185	74	74	0 (0%)	383	383	0 (0%)
30040437	Renovuotas mazgas	2005-03-30	15	11 295	0	0	0 (0%)	11 294	11 295	0 (0%)
30040487	Šilumos punktas	2006-02-28	15	7 442	0	0	0 (0%)	7 442	7 442	0 (0%)
40750059	Cirkuliacinis siurblys	2000-10-30	10	1 189	0	0	0 (0%)	1 189	1 189	0 (0%)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai										
30003764	Kompiut.apsaug.tinklas	1998-12-01	4	206 812	0	0	0 (0%)	206 812	206 812	0 (0%)
30156379	LoRaWAN tinklas	2021-06-09	6	160 606	8 915	9 091	-176 (-2%)	8 915	9 091	176 (2%)
30121657	Techn.dalies ir šilumos g-bos sistema	2015-04-27	8	337 033	42 129	42 129	0 (0%)	280 861	280 861	0 (0%)
50441238	Biokuro technologinių procesų valdymo sistema	2016-11-30	7	164 883	23 555	23 555	0 (0%)	116 547	119 737	3 190 (3%)
0	Karšto vand.skaitikliai	2014-10-31	6	130 694	9 183	9 183	0 (0%)	128 805	128 805	0 (0%)
40780145	Slėg.perk. regulatorius	2003-09-30	6	935	0	0	0 (0%)	935	935	0 (0%)
30080139	Multical 601 Qn-60,00 m3/h	2010-11-30	7	2 128	0	0	0 (0%)	2 128	2 128	0 (0%)
50471323	Šilumoskaitiklis MC601*Qn-1,5m3	2011-10-27	7	325	0	0	0 (0%)	325	325	0 (0%)
	Karšto vand.skaitikliai	2018-04-30	6	1 394	231	232	-1 (-1%)	790	796	6 (1%)
30154946	Karšto vandens skaitiklis WFU20DN20KL130	2021-01-29	6	44	7	7	0 (1%)	7	7	0 (-1%)
Transporto priemonės										
30127110	Ratinis ekskavatorius-krautuvys (C116L)	2016-08-31	8	57 620	7 203	7 203	0 (0%)	38 413	38 413	0 (0%)

30139012	Vilkikas MAN HDM 878 TGX 18.440x2 BLS	2017-06-29	10	53 000	5 300	5 300	0 (0%)	27 257	27 257	0 (0%)
20006386	ŠILUMVEŽIS TGM-23 B gam.Nr.32	1994-08-01	15	55 062	3 671	3 671	0 (0%)	37 763	37 763	0 (0%)
30129063	Frontalinis krautuvas CASE 721F, 2016 m.	2016-12-20	8	133 500	16 688	16 688	0 (0%)	83 438	83 438	0 (0%)
30102248	Krautuvas DIECI ZEUS 37,7 B889A	2013-12-30	8	54 883	6 860	6 860	0 (0%)	54 883	54 883	0 (0%)
30121976	L/a VW CADDY (HUF 305)	2015-08-13	7	14 298	2 043	2 043	0 (0%)	12 936	12 936	0 (0%)
30150870	Automobilis DACIA DOKKER (LDI 785)	2019-07-09	7	9 545	1 364	1 364	0 (0%)	3 295	3 295	0 (0%)
30152942	L/a Toyota Corola LK1195	2020-06-08	7	17 656	2 522	2 522	0 (0%)	3 783	3 783	0 (0%)
30072351	Autopakrovėjas Mitsubishi FD15	2003-10-09	7	7 238	0	0	0 (0%)	7 237	7 238	0 (0%)
20002358	ELEKTROVEŽIMAS EP 011	1980-06-01	8	1 841	0	0	0 (0%)	1 841	1 841	0 (0%)
Kitas materialusis turtas: baldai, spec. drabužiai, kilimai, užuolaidos ir pan. turtas										
30021847	Maketas Mažeikių TE	1991-04-01	7	18 346	0	0	0 (0%)	18 346	18 346	0 (0%)
30072143	Kabineto baldų kompl.	2002-03-04	10	5 597	0	0	0 (0%)	5 597	5 597	0 (0%)
30074662	Baldų komplektas	2006-12-29	10	6 607	0	0	0 (0%)	6 606	6 607	0 (0%)
30074647	Baldų komplektas	2006-12-29	10	6 550	0	0	0 (0%)	6 550	6 550	0 (0%)
30074653	Baldų komplektas	2006-12-29	10	4 601	0	0	0 (0%)	4 601	4 601	0 (0%)
30150945	Metalinis, statybinis laužo konteineris	2019-08-13	4	1 275	319	319	0 (0%)	744	744	0 (0%)
30074650	Vadovo krėslas	2006-12-29	10	157	0	0	0 (0%)	156	157	0 (0%)
30151333	Vartai Šiaurės pr. 2A	2019-10-31	8	947	118	118	0 (0%)	256	256	0 (0%)
30096622	Sofa-lova SEVIA 3-0S	2013-05-31	10	75	0	0	0 (0%)	75	75	0 (0%)
30142660	Atliekų konteineris 10 m3	2017-11-14	7	1 690	241	241	0 (0%)	986	986	0 (0%)

Identifikavome kelis skirtumus, kurių Įmonė negalėjo paaiškinti pastatų ir statinių grupėje (žr. pozicijas pažymėtas mėlynai). Įmonė pakomentavo, jog skirtumai atsiranda dėl to, kad į RAS turto sąrašą turto vienetų duomenys buvo perkelti pagal BA duomenis pradėjus atskirai vesti RAS apskaitą, tačiau patys turto vienetai į apskaitą buvo įvesti 1956/1963 m., o nuo to laiko jų vertė buvo ne kartą didintą ir analogiškai koreguoti naudingo tarnavimo laikotarpiai. Kadangi pilnos šių turto vienetų informacijos Įmonė negalėjo pateikti, mes negalėjome tiksliai perskaičiuoti šių turto vienetų 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.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra netaikoma.

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 vienetus, kuriems yra tiesiogiai priskiriamas turtas.

Verslo vienetas	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įmonės komentaras
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą)	30121366	Vandentiekio tinklai tarp taškų 1-2	Petrašiūnų elektrinėje esantys įrenginiai prie biokuro katilo, dalyvaujantys šilumos gamybos veikloje.
	30121396	Geležinkelio biokuro svarstyklės	Petrašiūnų elektrinėje esantys įrenginiai, dalyvaujantys šilumos gamybos veikloje sverti biokurą.
	30990045	Priestatas 1h'p	Ežerėlio katilinės pastato dalis.
	30000274-001	Kieto kuro transporteris	Girionių katilinės įrenginiai,
	30084219	Šildytuvas vandeninis VOLKANO 10-3	dalyvaujantys šilumos gamybos veikloje.
Šilumos perdavimo verslo vienetas	30022227-086	ŠTT ŠK 7K-4-4 iki Vytenio g. 8	Šilumos tiekimo tinklai ir jų priklausiniai skirti šilumos perdavimui, todėl priskiriami šilumos perdavimo verslo vienetui.
	30022429-076	ŠK 1T-10A-1 (K-3) silf.kompensatorius	
	30022200-091	ŠTT ŠK 5T-14 Pramon.46 iki 5T-17 Islan33	
	30145979	Rodmenų nuskaitymo įrenginys (GPRS)	Šilumos apskaitos prietaisų rodmenų nuotolinio nuskaitymo prietaisai priskiriami perdavimo verslo vienetui.
	30152769	Šilumos skaitikl. Qalcosonic Qn 0,6 m3/h	Šilumos apskaitos prietaisai priskiriami perdavimo verslo vienetui.
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas	30125319	Baldų komplektas (spinta ir 2 lentynos)	Turtas priklauso karšto vandens skaitiklių įrengimo ir priežiūros grupės kaštų centrui.
	-	Karšto vand.skaitikliai	KVS pastatyti pas vartotojus apskaityti karšto vandens kiekius, tiesiogiai priskiriami karšto vandens tiekimo veiklai.
	-	Karšto vand.skaitikliai	
	-	Karšto vand.skaitikliai	
	-	Karšto vand.skaitikliai	
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	20000225-001	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	Šie įrenginiai priklauso Petrašiūnų elektrinės kogeneraciniams įrenginiams.
	20000225-002	Šilumokaitis JAD XK12.114.08.60	

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

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įmonės komentaras
30153291	Kėdė Promax HRU	Turtas priklauso Darbuotojų saugos ir sveikatos sk. Šio skyriaus veikla apima visos įmonės vykdomą veiklą, todėl sąnaudos skirstomos visiems verslo vienetams
30156788	Kėdė Promax	Turtas priklauso Projektų valdymo sk. Šio skyriaus veikla apima visos įmonės vykdomą veiklą, todėl sąnaudos skirstomos visiems verslo vienetams.
30119760	Siurblys Movitec ir tvirtinimo detalės	Turtas priklauso Šilumos gamybos ir tinklų priežiūros sk. Šis skyrius yra aptarnaujantis kelis verslo vienetus.
30121873	Feromagnetinis metalų iešiklis VM880	
30134013	Trifazis generatorius HX 7500T-C	

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

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įmonės komentaras
30001502	Administracinis pastatas 4B6p 15-167	Šie pastatai skirti administracinei veiklai, todėl sąnaudos skirstomos visoms veikloms, visose sistemose.
30001504	Mechaninės dirbtuvės 5G1pb	
30001506	Administracinis pastatas 12B3b	
30001507	Mechaninės dirbtuvės 3G2p	
30156379	LoRaWAN tinklas	Turtas priskirtas informacinių technologijų sk., kurio sąnaudos dalinamos visoms veikloms, visose sistemose.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Mes patikrinome, ar 2.4.1 punkte atrinktas, RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome, ar 2.4.1 punkte atrinktas, RAS turto sąrašas 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 naudojamam turto vertę per visas sistemas. Neatitikimų nenustatėme.

c) b) 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 jokie turto. Neatitikimų nenustatėme.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Mes palyginome RAS turto sąrašą 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
	6 948 938	6 948 938	5 456 589	1 376 486	115 863
Iš viso: 6 948 398					

Neatitikimų nenustatėme.

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
	54 783 368	54 780 512	2 856

Įmonė pakomentavo, jog pajamų skirtumas atsiranda, nes 2 856 Eur pajamų yra apskaitoma DK 54900 „Šilumos. sistemų pr pardavimų perskaičiavimai virš 3 metų“, kurioje yra apskaitoma dalis pajamų už senų laikotarpių šilumos perskaičiavimus.

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 vienetus 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 vienetus ir sistemas bei tada jas sugrupuojant pagal BA sąskaitas.

Neatitikimų nenustatėme.

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.

DU suvestinės F stulpelio duomenys	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas
	7 014 106	7 014 106	0
DU suvestinės AB stulpelio duomenys	DU suvestinė	RVA duomenys	Skirtumas
	6 620 179	6 620 179	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 7 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.

Darbo užmokesčio sąnaudos	DU suvestinė	DU žiniaraščiai	Skirtumas
	7 014 106	7 297 754	(283 648)

Įmonė pakomentavo, jog DU skirtumas atsiranda dėl eliminuojamų DU sąnaudų, susijusių su kitų paslaugų pardavimu (pvz.: Garliavos katilinės nuoma ir paslaugos, DU Ren-On-Bill projekto lėšų, UAB GO energy LT, Sutartis Nr. R-KE-P-107-87, Dujinių katilų priežiūros paslaugų savikaina ar pan.).

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	Pagal DU suvestinę	Pagal BA	Skirtumas
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	89 825	89 825	0
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	85 525	85 525	0
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	25 603	25 603	0
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	18 214	18 214	0

(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	6 220	6 220	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoliuoto tinklo CŠTS	129 845	129 845	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	113 417	113 417	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	11 640	11 640	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	149 408	149 408	0

Įmonė pakomentavo, jog pagrindinis veiksnys nustatantis DU sąnaudų priskyrimą verslo vienetui yra padalinys, kuriame dirba atitinkami darbuotojai. Įmonė pateikė informaciją kokiam padaliniui yra priskirtos atitinkamos sąnaudos ir kokią funkciją jis atlieka:

- (1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose – padalinys 406241, Inkaro katilinė. Padalinio veikla – gamyba.
- (1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose – padalinys 406252, Pergalės katilinė. Padalinio veikla – gamyba piko/rezervo įrenginiais.
- (2PER) Perdavimas – padaliniai 306055 (Petrašiūnų elektrinės CŠT vandens paruošimo įranga), 306241 (Šilko katilinės CŠT vandens paruošimo įranga). Padalinių veikla – perdavimas.
- (8KOL) Kolektorių priežiūra – padalinys 606235, Kolektorių priežiūros grupė. Padalinio veikla – kolektorių priežiūra.
- (1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose – padaliniai 406244 (Kauno miesto izoliuoto tinklo katilinės), 406240 (Ežerėlio katilinė), 406243 (Kauno miesto buitinės katilinės), 406257 (Jurbarko katilinė). Padalinių veikla – gamyba.

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).

Paskirstymo centras	Padalinys	Pagal DU suvestinę	Pagal BA	Skirtumas
I-1.Katilinių eksploatavimas	105213	19 078	19 078	0
I-1.Katilinių eksploatavimas	106127	472 481	472 481	0
I-2.Katilinių eksploatavimas (Kauno raj.)	306232	61 766	61 766	0
I-4.KV skaitiklių eksploatavimas	506223	67 220	67 220	0
I-7.KV rodmenų tikrinimas	503217	26 042	26 042	0

Šios sąnaudos yra priskirtos atitinkamai Centrinio sandėlio, Elektros ir automatikos įrenginių priežiūros grupei, Kauno raj. Šilumos tinklų eksploatavimo skyriaus, Karšto vandens skaitiklių įrengimo ir priežiūros grupei, Karšto vandens rodmenų tikrinimo grupei pagal padalinio veiklą, todėl analogiškai yra priskiriamos nurodytiems paskirstymo centrums, pagal kuriuos jų sąnaudos yra toliau paskirstomos.

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.

Padalinys	Pagal DU suvestinę	Pagal BA	Skirtumas
112104	91 378	91 378	0
112105	78 784	78 784	0
111001	282 138	282 138	0
115111	125 990	125 990	0
115112	13 741	13 741	0

Nurodyti padaliniai pagal savo funkcijas atitinkamai yra tokie – Marketingo ir komunikacijos skyrius, Prevencijos vadovas, Kauno energijos administracija, Finansų valdymo ir apskaitos skyrius, Turto valdymo skyrius. Sąnaudos skirtos bendram veiklos palaikymui, o ne vienai konkrečiai veiklai, todėl yra analogiškai priskiriamos.

4.2.1¹. 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.

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 sanaudos		Pagal RVA	Pagal DU suvestinę	Skirtumas
Tiesioginės	Be administracijos darbuotojų	651 500	651 500	0
	Administracijos darbuotojų	0		
Netiesioginės	Be administracijos darbuotojų	4 566 912	4 935 886	0
	Administracijos darbuotojų	368 974		
Nepaskirstomosios	Be administracijos darbuotojų	0	1 032 794	0
	Administracijos darbuotojų	1 032 794		

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
	54 785 573	54 785 573	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
	48 115 403	54 908 813	(6 793 410)

Įmonė pakomentavo, jog skirtumas pagrinde susidaro dėl atskirai įtraukiamų RAS nusidėvėjimo 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	17 748 384	17 748 384	0
Kuro sąnaudos energijai gaminti	15 559 322	15 559 322	0
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	1 002 009	1 002 009	0
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	1 063 567	1 063 567	0
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	176 240	176 240	0
Kitos kintamosios sąnaudos	6 948 938	6 948 938	0
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1 898 697	1 898 697	0
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	7 229 402	7 229 402	0
Personalo sąnaudos	2 037 077	2 037 077	0
Mokesčių sąnaudos	269 956	269 956	0
Finansinės sąnaudos	260 114	260 114	0
Administracinės sąnaudos	125 560	125 560	0
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	466 308	466 308	0
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	17 748 384	17 748 384	0
Kitos pastoviosios sąnaudos	15 559 322	15 559 322	0

Neatitikimų nenustatėme.

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

Neatitikimų nenustatėme.

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

Neatitikimų nenustatėme.

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

Sąnaudų grupė	Koregavimo numeris	Koregavimo suma	Skirtumas
Nusidėvėjimas pagal FA	K1	(7 188 107)	0
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	K2	6 948 938	0

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
	185 919	185 919	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 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	VZK21222654, TPT138781, KNS095208, INFO0029811, OA1147, AG8861, OA1074, GA006006, GA006080, GA006169, DG20210115, GA006006, KONGR002, CONFINN28951.
IX.7-8	60351, 60352, 60355, 61136, 61351, 61352	Komandiruočių pažymos, SK390719, KAC00014610, KAC00014948, KAC00015226, KAC00014749, KAC00015226, KAC00015017, KAC00014610, KAC00014749, KAC00015226, KAC00014988, SK390719.
XI.4	63610	bv00162.
XII.1-2	61811, 60669, 61814, 61815, 61817	SBS0305, FEXP202100685, GRO0010665, TES0733, AVC21-084, MA202103049, MA202105042, AVC21-378, SPC07616, SPC07922, AVC21-757, ADF187455, VZI067160, VZI067358, VZI069267, VZI064585, VZI064618, VZI065434, VZI067686, VZI070645, VZI071284, VZI072651, VZI073044, EFC21007.
XII.10	61128, 61197, 61655, 61669	Tarnybiniai pranešimai, B2041, RC10411080, RC10407104, CRD0620854, ABB5229, BR218530, BR226163, BR232581, BR238890, BR219869, BR238295, BR245218, ADB0010298, ADB0010524, EPA221260, BV202111-18, RC11426431, dk390462, dk393711, dk397075, dk401422, dk404272, dk407571, dk411170, dk418382, dk421186, dk425630, dk414747, dk430496.

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
	54 785 573	54 785 573	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.

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
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 (padalinys 306234, kolektorių priežiūros sąnaudos šilumos veiklai) paskirstytos pagal DK sąskaitas.
K8	Kitos paskirstomosios sąnaudos perkeliama į rodiklį N_S1408, padalinį KPS	Axaptos DK62710-62760 iškeltos į neskirstomas sąnaudas.
K16	Importuotos iš Excel nebūtiniosios sąnaudos	Axaptos DK61818, DK61189, DK61664 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	ITE0037, ITE0044, KKJ000606	Šilumos pirkimas, tiesiogiai naudojamas paslaugai teikti.
II.3. Medžio skiedra	60118	V023956, V024290	Biokuro nurašymai, naudojama šilumos gamyboje.
III.1. Elektros energija technologijai	60131	LDT679267, LDT734921	Pirkta elektros energija, naudojama šilumos gamyboje.
IV.1. Vanduo technologijai	60132	KVA2107005363	Vanduo, naudojamas katilinėse.
VIII.1. Statinių ir pastatų remonto sąnaudos	60211	V023992	Sunaudotos medžiagos katilinės remontui.
X.2. Nekilnojamojo turto mokestis	60811	dk427860	NT mokestis paskaičiuotas ir priskirtas gamybiniais objektams.

Šilumos perdavimas centralizuoto šilumo tiekimo sistemos tinklais			
Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
III.1. Elektros energija technologijai	60131	BE0049138, BE0050299	Pirkta elektros energija, naudojama šilumos perdavimui.
VIII.1. Statinių ir pastatų remonto sąnaudos	60411	V024370, V025272, V024188, V024362, V024369	Sunaudotos cheminės medžiagos tinlų vandeniui tirti ir ruošti.
VIII.6. Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60421	V025034, V025128	Sunaudota soda CŠT vandeniui minkštinti ir CŠT vandens paruošimo įranga.
X.2. Nekilnojamojo turto mokestis	60811	dk427860	NT mokestis paskaičiuotas ir priskirtas šilumos perdavimo objektams.

Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)			
Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
IV.3. Šaltas vanduo pašildymui	60135	KVA – 2101005161, 2101005164, 2102005376, 2102005371, 2104005392, 2105005410, 2106005039, 2109005146, 2110005342, JUV72809	Pirktas geriamasis vanduo karštam vandeniui ruošti.

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	FEXP202100685, FEXP202100686	Tai yra sąnaudos, kurios yra susijusios su visomis veiklomis, veiklos organizavimu ir valdymu (konsultacinės paslaugos sistemos parinkimui naujiems projektams, katilinių, klientų administravimo ir tinklo valdymo skyrių ryšių paslaugos, vertimo paslaugos dėl informacijos skelbimo vertybinių popierių biržoje).
Telekomunikacijos - fiksuotas ryšys	60510	ARB1527971335, ARB15282285	
Telekomunikacijos - mobilus ryšys	60520	TA0047679855, TA0050547321	
Interneto ryšys	60530	TA0048382414, TA0050920240	
Kitos pastatų išlaikymo sąnaudos	61165	EPA221253	
Kitos svetimų organizacijų paslaugos	61197	ABB5229	

XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai	61121, 61664	DGN0072628, DGN0063514, DGN0067798	Pagrindė tai yra reprezentacinės sąnaudos klientų aptaravimui, sąnaudos už informacinę klientų liniją, darbuotojų paieškos skelbimų sąnaudos, registru centro mokesčiai dėl gyventojų išrašų. Susiję su visomis veiklomis.
Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos	61111	RC10485024, RC10721762	
Kitos abonentų aptarnavimo sąnaudos	61116	INFA004538, INFA004490	
Reprezentacinės sąnaudos	61189	SOK0026796, SB00011564, KLT2645959	

XV. Kitos pastoviosios sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Skolų išieškojimas	61117	BG210113, RC10261889, ARS38, ARS2170, GRA006821, ARP20211124, LEK0004113, BUD0008108, ARS21182, BG210423	Pagrindė tai teisinių paslaugų mokesčiai už išieškojimą bei mokesčiai anstoliams išieškant skolininkų priteistas pinigines sumas. Susiję su visomis veiklomis.

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	KDK219	Gaisro ir apsaugos sistemų pulto perkėlimas. Tokia sistema skirstoma visoms veikloms.
61668	dk393317, BS0007226	Buhalterinė programa priskiriama visoms veikloms.
61624	v024048	Degalų automobiliams sunaudojimas.
61353	GA006080	Visų bendrovės vadovų mokymai.
61669	PG00018711, dk404272, dk421186	Prekės administracijos darbuotojams, valdybos narių atlygio sąnaudos skirstomos visoms veikloms.
61803	dk411125, dk425127	Pirkti lengvieji automobiliai naudojami visoje veikloje.

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), kurios 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.

	TU priedas	RVA duomenys	Skirtumas
Netiesioginės sąnaudos	10 803 789	10 803 789	0
Bendrosios sąnaudos	1 687 712	1 687 712	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. 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. 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.

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 (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2022 m. birželio 30 d.