

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 2022 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		Pokyti	
	2022 m.	2021 m.	Eurais	Procentais
Pajamos, iš viso	87 915 837	54 783 368	33 132 469	60%
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetas				
Šilumos (produkto) gamyba	64 414 565	26 975 554	37 439 011	139% (1)
Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	5 830 084	4 971 345	858 739	17%
Šilumos perdavimo verslo vienetas				
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	13 254 544	15 428 982	-2 174 438	-14%
Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	50 296	82 372	-32 076	-39% (2)
Termofikato pardavimas paslauga (produktas)	1 965	1 721	244	14%
Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	1 130 124	1 280 787	-150 663	-12%
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas				
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	1 419 502	1 416 003	3 499	0%
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	458 561	438 563	19 998	5%
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	28 187	17 166	11 021	64% (3)
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas				
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra)	17 256	12 306	4 950	40% (4)
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas				
... paslauga (produktas)	0	0	0	0%
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas				
Kita nereguliuojamos veiklos paslauga (produktas)	1 310 754	4 158 570	-2 847 816	-68% (5)

Įmonės paaiškinimas 1: 2022 m. išaugus kuro, perkamos šilumos ir energijos išteklių kainoms, vidutinė šilumos kaina palyginus su 2021 m. išaugo 96 proc., tai lėmė ir pajamų padidėjimą. 2021 m. pagal papildomą dedamąją, mažinančią galutinę šilumos kainą, vartotojams buvo grąžinta 8 mln. Eur, 2022 m. – 1 mln. Eur.

Įmonės paaiškinimas 2: 2022 m. šilumos kiekis apmokestintas pagal šilumos balansavimo paslaugą, buvo 1296,5 MWh, 2021 m. – 3429,3 MWh, t. y. 62 proc. mažesnis, tai lėmė ir pajamų sumažėjimą.

Įmonės paaiškinimas 3, 4: Pajamos padidėjo dėl išaugusio vartotojų skaičiaus.

Įmonės paaiškinimas 5: 2021 m. pagal teismo sprendimą buvo priskaityta kompensacija už rezervinės šilumos galios palaikymą. 2022 m. pasirašyta šilumos tiekimo sutartis ir pajamos apskaitomos reguliuojamos veiklos pajamose.

Straipsniai	Sąnaudos		Pokytis	
	2022 m.	2021 m.	Eurais	Procentais
Šilumos įsigijimo sąnaudos	37 649 813	17 748 384	19 901 429	112% (1)
Kuro sąnaudos energijai gaminti	20 200 280	15 559 322	4 640 958	30% (2)
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	2 117 510	1 002 009	1 115 501	111% (3)
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	1 033 144	1 063 567	-30 423	-3%
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0	0	0	0%
Kitos kintamosios sąnaudos	200 271	176 240	24 031	14%
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	7 214 349	6 948 938	265 411	4%
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 743 306	1 898 697	844 609	44% (4)
Personalo sąnaudos	8 047 347	7 229 402	817 945	11%
Mokesčių sąnaudos	2 233 790	2 037 077	196 713	10%
Finansinės sąnaudos	430 542	269 956	160 586	59% (5)
Administracinės sąnaudos	322 707	260 114	62 593	24% (6)
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	138 786	125 560	13 226	11%
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0	0	0	0%
Kitos pastoviosios sąnaudos	34 758	466 308	-431 550	-93% (7)
Sąnaudos, iš viso	82 366 603	54 785 573	27 581 030	50%

Įmonės paaiškinimas 1: 2022 m. išaugus kuro kainoms, padidėjo ir šilumos aukcionuose perkamos šilumos kainos.

Įmonės paaiškinimas 2: Vidutinė kuro kaina 2022 m. palyginus su 2021 m. padidėjo 63 proc. (nuo 31,3 Eur/MWh iki 51,14 Eur/MWh)

Įmonės paaiškinimas 3: Elektros energijos kaina 2022 m. palyginus su 2021 m. padidėjo 115 proc. (nuo 11 ct/kWh iki 23 ct/kWh).

Įmonės paaiškinimas 4: 2022 m. dėl politinių ir ekonominių veiksnių išaugo įvairių paslaugų, medžiagų ir remontų kainos, tai sąlygojo ir sąnaudų padidėjimą.

Įmonės paaiškinimas 5: Palūkanos 2022 m. sudarė 296 tūkst. Eur, 2021 m. – 99 tūkst. Eur.

Įmonės paaiškinimas 6: Išaugo ryšių bei komunalinių paslaugų sąnaudos. Buvo daugiau konsultacinių paslaugų.

Įmonės paaiškinimas 7: Nepaskirstomose sąnaudose rodomas gautinų sumų realizacinės vertės pasikeitimas 2022 m. buvo -893 tūkst. Eur; 2021 m. – -544 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	40 314 067	40 314 067	-
Dotacijomis (subsidijomis)	413 533	413 533	-
Vartotojų lėšomis	4 443 877	4 443 877	-
Iš viso	45 171 477	45 171 477	-

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 (EA0720) subsidija	4 667	4 667	-
Automobilis VW ID3 (EA0721) subsidija	4 667	4 667	-
Automobilis VW ID3 (EA0722) subsidija	4 667	4 667	-
ŠTT į pastatą A.Juozapavičiaus pr.139A sub	30 000	30 000	-
ŠTT nuo H.irO.Minkovskių iki Lakūnų64 sub	600 896	600 896	-
ŠTT nuo Veterinarų g.iki Gamybos g.,subs	514 054	514 054	-
Pastatas- Siurblinė 1H1g term.vand.sub.	83 361	83 361	-
Aikštelė asf.priv.prie term.siurbl.sub.	6 947	6 947	-
Lietaus nuotekų ir drenažo tinklai sub.	3 473	3 473	-
ŠTT į pastatą adresu Algirdo g.16,K sub	20 000	20 000	-
Fotovolt. saulės elekt. Plento g.28 subs	3 672	3 672	-
Fotovolt.saulės elekt.Bijūn.g.9,Nev subs	4 140	4 140	-
Fotovolt.saulės elekt.Smet.al.65A subsid	5 329	5 329	-
Fotovolt.saulės elekt.Raudon.kat. subsid	6 773	6 773	-
Iš viso	1 292 646	1 292 646	-

Neatitikimų nenustatėme.

- c) Įmonė per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo turto vienetų, kurie būtų finansuoti vartotojų lėšomis.

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
	2 414 930	2 414 930	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 2022 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 419 tūkst. Eur. Bendrai šį turtą sudaro apie 8 400 vnt. šilumos skaitiklių, kurių individuali vertė svyruoja tarp 24 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. IMNT 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							
30162685	Civil 3D Single licencija 3 vnt.	2022-09-09	4	22 041	1 378	1 378	0 (0%)
30074670-004	ESRI ArcGIS serverio licencija	2022-04-29	4	15 147	2 524	2 524	0 (0%)
30074670-005	ESRI ArcGIS serverio licencija	2022-10-01	4	15 147	631	631	0 (0%)
30022429-123	Projektas ŠTT V. Krėvės pr. 49A	2022-06-30	4	5 027	628	628	0 (0%)
30164216	Progr.Simatic WinCC Petrašiūnų el..5vnt.	2022-10-31	4	3 735	156	156	0 (0%)
30164214	Progr.Simatic WinCC Šilko kat.3vnt.	2022-10-31	4	3 258	136	136	0 (0%)
30164217	Progr.Simatic WinCC Inkaro kat.3vnt.	2022-10-31	4	2 241	93	93	0 (0%)
30097150-003	Programinė įranga Sąmatos Expert atnauji	2022-09-30	4	1 318	82	82	0 (0%)
30162647	SES3 kompiuterinė programa	2022-08-30	4	900	75	75	0 (0%)
30164219	Progr.Simatic WinCC Pergalės kat.1vnt.	2022-10-31	4	528	22	22	0 (0%)
Pastatai ir statiniai							
30022205-044	ŠTT ŠK 6T-9-4irŠK 6T-9-9 Žaibo g.,Kaunas	2022-11-15	30	1 257 919	3 494	3 494	0 (0%)
30022200-151	ŠTT ŠK5T-45irŠK5T-48 Demokratų g.,Kaunas	2022-11-17	30	781 110	2 170	2 170	0 (0%)
30001491-277	ŠTT ŠK 3Ž-15-6 ir ŠK 3Ž-23-18,Vydūno al.	2022-12-16	30	766 076	0	0	0 (0%)
30157877	ŠTT nuo H.irO.Minkovskių iki Lakūnų 64	2022-02-25	30	765 717	24 015	23 965	50 (0%)
30004409-003	ŠTT ŠK 4K-6 A.Juozapavičiaus pr.139A	2022-12-12	30	757 084	0	0	0 (0%)
30022200-150	ŠTT į pastatą Islandijos pl. 67, Kaunas	2022-10-18	30	199 747	1 110	1 110	0 (0%)
30022179-063	ŠTT iki pastatų R.Kalantos g. 49, Kaunas	2022-06-10	30	96 022	1 600	1 600	0 (0%)
30022008-320	ŠTT į pastatą Pramonės pr. 61A, Kaunas	2022-03-18	30	35 908	898	898	0 (0%)
30000841-101	ŠTT į pastatus, adresu Pramonės pr.20C,K	2022-03-18	30	22 006	550	550	0 (0%)
30022008-329	ŠTT ŠK 4Ž-10-2-1 Pašilės g. 75A, Kaunas	2022-09-30	30	17 849	149	149	0 (0%)
Mašinos ir įranga							
30159573	Absorbcinis šilumos siurblys	2022-04-29	10	347 276	23 022	23 152	-130 (-1%)
30159575	II laipsnio kondensacinis ekonomaizeris	2022-04-29	16	230 957	9 623	9 623	0 (0%)
30162650	Kondensacinis dūmų ekonomaizeris	2022-08-12	6	142 259	7 903	7 903	0 (0%)
30162648	Vandens šildymo katilas DANSTOKER VP-13	2022-08-12	6	127 827	7 102	7 102	0 (0%)
30159573-001	Absorbcinis šilumos siurblys subsidija	2022-04-29	10	125 030	8 462	8 335	127 (2%)
30159575-001	II laipsnio kondensac. ekonomaizeris sub	2022-04-29	16	84 806	3 534	3 534	0 (0%)
30162664	Dūmų kanalai	2022-08-12	16	17 315	361	361	0 (0%)
30162698	Laboratorinis biokuro smulkintuvas	2022-09-29	8	10 000	313	313	0 (0%)
30151104-001	Automatizuota permetė Pergalės katilinėj	2022-02-28	16	5 130	267	267	0 (0%)
30162657	Dūmų valymo sistema - Multiciklonai	2022-08-12	6	3 306	184	184	0 (0%)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai							
30165760	499,8 kW saulės šviesos jėgainė PE	2022-12-15	15	327 136	0	0	0 (0%)

30156379-001	LoRaWAN tinklas	2022-12-30	6	25 886	0	0	0 (0%)
30167060	Azoto generatoriaus įrenginių komplektas	2022-12-20	8	19 792	0	0	0 (0%)
30163233	Fotovolt.saulės elekt.40kWpRaudon.kat.	2022-11-14	15	19 497	146	146	0 (0%)
30163232	Fotovolt.saulės elekt.30kWpA.Smet.al.65A	2022-11-14	15	15 343	115	115	0 (0%)
30164280	Vaizdo stebėjimo sistema Nemuno katilinė	2022-11-28	8	9 368	98	98	0 (0%)
30161785	Akum.gręžtuvas M18 BPD-402C Milwaukee	2022-07-20	4	198	21	21	0 (0%)
30161795	Vamzdžių centratorius 2-6" 60-168 mm	2022-08-18	4	170	14	14	0 (0%)
30150530-002	Vaizdo stebėjimo sistema PE	2022-03-22	8	4 156	390	390	0 (0%)
30160441	Oro kondicionierius	2022-06-14	8	3 300	206	206	0 (0%)
Transporto priemonės							
30157350	Automobilis Volvo S60 Inscription	2022-01-31	7	34 700	4 544	4 544	0 (0%)
30164236	Automobilis Toyota Corolla MJF 195	2022-11-03	7	20 000	238	238	0 (0%)
30164237	Automobilis Toyota Corolla MJF 196	2022-11-03	7	20 000	238	238	0 (0%)
30162671	Teleskopinis krautuvus JCB535-95, A553D	2022-08-12	4	12 122	1 010	1 010	0 (0%)
30161200	Palečių vežimėlis rankinis 2,5T ACBF	2022-06-22	8	248	15	15	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	759	759	0 (0%)
30161787	GB vartai su automatika Noreikiškių kat.	2022-07-26	8	4 397	229	229	0 (0%)
30164205	Kelio užtvartas su Nr. nuskaitymo įranga	2022-10-12	7	4 007	95	95	0 (0%)
30163473	Segmentinės tvoros komplektas	2022-10-31	7	2 830	67	67	0 (0%)
30159584	Stalas	2022-05-17	7	992	83	83	0 (0%)
30164243	Kėdė Actiu	2022-11-28	7	511	6	6	0 (0%)
30164246	Kėdė Actiu	2022-11-28	7	511	6	6	0 (0%)
30164253	Kėdė Actiu	2022-11-28	7	511	6	6	0 (0%)
30164259	Kėdė Actiu	2022-11-28	7	511	6	6	0 (0%)
30162683	Kilimas HAY 140x200 pilkas	2022-09-06	7	431	15	15	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) perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. 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										
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%)
30073006	Šilum.apskait.priet.	2005-12-20	4	75 155	0	0	0 (0%)	75 155	75 155	0 (0%)
30074670	ESRI programinė įranga ArcGIS	2006-12-29	4	71 275	0	0	0 (0%)	71 275	71 275	0 (0%)
30076054	Programinė įranga BONUS	2007-05-28	4	5 300	0	0	0 (0%)	5 300	5 300	0 (0%)
30148014	Programa STEP 7 Prof 2017/V15 Combo	2018-08-17	4	2 464	342	342	0 (0%)	2 463	2 463	0 (0%)
30150364	Scale EXpert Standart licenzija	2019-02-14	4	995	249	249	0 (0%)	954	954	0 (0%)
20072291	Priešprojektiniai sprendimai	2004-12-30	4	724	0	0	-33 (-2%)	724	724	0 (0%)

30157106-002	IP kamerų licencijos(6 vnt.)Inkaro kat.	2022-09-30	4	583	36	36	0 (0%)	36	36	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%)	6 155 924	6 538 447	382 523 (6%)
30022431	IT 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%)	1 070 636	1 071 042	406 (0%)
30079052	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	5 408 654	77 266	77 266	0 (0%)	1 029 828	1 030 220	391 (0%)
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%)
30079054	Inž.tinklai (kolekt.)-tunel.	2009-08-03	70	1 166 684	16 667	16 667	0 (0%)	219 246	222 226	2 979 (1%)
20000001	Gamybos cechasis 6P1p	1944-02-01	50	670 404	13 408	0	13 408 (100%)	595 474	670 404	74 930 (13%)
30124602	ŠTTBaršausko g.66(Biržiškų g.1B,1C,1E,1D	2016-02-25	30	197 617	6 587	6 587	0 (0%)	44 464	45 013	549 (1%)
30002500	Katilinė 1P2p (buvęs 1H2p)	1996-06-01	50	128 083	2 562	2 562	0 (0%)	60 458	67 884	7 425 (12%)
30154741	Metalinis kaminas H=29 m	2020-11-09	25	94 545	3 782	3 782	0 (0%)	7 879	7 879	0 (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%)	766 655	766 656	0 (0%)
30103991	Biokuro ūkio įrengimai	2013-12-31	8	1 029 549	0	0	0 (0%)	1 029 548	1 029 549	0 (0%)
30121386	Kondensacinis ekonomaizeris, CEB 6000	2015-04-16	16	1 008 418	63 026	63 026	0 (0%)	483 198	483 200	3 (0%)
20000223	Boilerinė	1957-03-01	15	972 021	0	0	0 (0%)	972 021	972 021	0 (0%)
30121370	Biokatalas Nr. 1, VHB 12000	2015-04-16	16	656 802	41 050	41 050	0 (0%)	314 717	314 718	0 (0%)
30126759	Biokuro smulkintuvas su hidromanipuliat.	2016-07-28	8	429 900	53 738	53 738	0 (0%)	344 816	344 816	0 (0%)
20000225	Turbinų skyr. bendrastatiniai įrengimai	1956-07-01	16	204 613	0	0	0 (0%)	204 613	204 613	0 (0%)
30079935	Katilinės automatika	2010-08-31	16	113 807	0	0	0 (0%)	113 806	113 806	0 (0%)
30072664	Kogenerac.jėgainCent L150SPBIO	2005-06-30	16	74 940	4 684	4 684	0 (0%)	67 662	65 947	- 1 715 (-3%)
30079448	Domeikavos katilinės automatika	2010-03-31	16	50 215	3 513	3 513	0 (0%)	49 188	50 360	1 172 (2%)
Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrenginiai										
30121657	Techn.dalies ir šilumos g-bos sistema	2015-04-27	8	337 033	42 129	42 129	0 (0%)	322 990	322 990	0 (0%)
30165760	499,8 kW saulės šviesos jėgainė PE	2022-12-15	15	327 136	0	0	0 (0%)	0	0	0 (0%)
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	23 555	0 (0%)	140 101	143 291	3 190 (2%)
30156379	LoRaWAN tinklas	2021-06-09	6	160 606	26 768	26 768	0 (0%)	35 683	35 859	176 (0%)
	Karšto vand. skait. JS90-2,5-02	2018-01-31	6	53 217	8 802	8 869	-68 (-1%)	41 134	43 275	2 141 (5%)
30104610-001	Pap.diskai turimam duom.masvyvi su licen	2016-12-30	4	2 128	0	0	0 (0%)	20 365	20 365	0 (0%)

30079449	Vaizdo stebėjimo sistema	2010-03-31	8	325	0	0	0 (0%)	16 659	16 659	0 (0%)
30132562	Įrenginys Fortigate FGM-200D	2017-03-31	4	1 394	0	0	0 (0%)	13 593	13 593	0 (0%)
20001443	Radio relinio ryšio KŠT-KE s.	2002-04-26	20	44	139	139	0 (0%)	8 358	8 358	0 (0%)
Transporto priemonės										
30129063	Frontalinis krautuvas CASE 721F, 2016 m.	2016-12-20	8	133 500	16 688	16 688	0 (0%)	100 125	100 125	0 (0%)
RT00167	Krautuvas CASE 721F	2013-09-30	10	106 291	7 972	7 972	0 (0%)	98 319	98 319	0 (0%)
30127110	Ratinis ekskavatorius-krautuvas (C116L)	2016-08-31	8	57 620	7 203	7 203	0 (0%)	45 616	45 616	0 (0%)
20006386	ŠILUMVEŽIS TGM-23 B gam.Nr.32	1994-08-01	15	55 062	3 671	3 671	0 (0%)	41 433	41 434	1 (0%)
30102249	Krautuvas DIECI ZEUS 37,7 B890A	2013-12-30	8	54 883	0	0	0 (0%)	54 883	54 883	0 (0%)
30093593	Automobilis RENAUL TRAFIC (GCE122)	2012-05-28	10	19 817	0	0	0 (0%)	19 817	19 817	0 (0%)
30143540	Krov. automobilis Renault Trafic KDD765	2017-12-29	10	16 860	1 686	1 686	0 (0%)	9 153	9 153	0 (0%)
30143461	L/a Peugeot Partner KEF 179	2017-12-30	7	10 419	1 488	1 488	0 (0%)	7 442	7 442	0 (0%)
50501233	Mobili pelenų priekaba T710/2 gamykl.Nr.7102116051 73	2016-11-30	10	8 942	894	894	0 (0%)	6 238	6 237	-1 (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%)
30161786	Tvora su vartais ir automatika Raud.kat.	2022-07-18	8	14 571	759	759	0 (0%)	759	759	0 (0%)
30074662	Baldų komplektas	2006-12-29	10	6 607	0	0	0 (0%)	6 606	6 606	0 (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%)
30073911	Baldų komplektas skamb.centrai	2006-07-12	10	3 378	0	0	0 (0%)	3 377	3 377	0 (0%)
30080432	Stovų komplektas	2003-10-31	7	2 929	0	0	0 (0%)	2 928	2 928	0 (0%)
30089891	Baldų komplektas	2011-12-07	10	2 041	0	0	0 (0%)	2 040	2 040	0 (0%)
30000517	Ofisinių baldų k-tas	1993-07-01	10	1 701	0	0	0 (0%)	1 701	1 701	0 (0%)
30157021	Kelio užtvartas	2021-11-30	7	1 428	204	204	0 (0%)	221	221	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 prieš daugiau nei 25 metus, o nuo to laiko jų vertė buvo ne kartą didinta ir analogiškai koreguoti naudingo tarnavimo laikotarpiai. Kadangi pilnos šių turto vienetų informacijos Įmonė negalėjo pateikti, mes negalėjome tiksliai perskaiciuoti 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 neperskaiciuojame, 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 vienetus, kuriems yra tiesiogiai priskiriamas turtas.

Verslo vienetas	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įmonės komentaras
Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą)	20000055-001	Geležinkelio privažiuojamas kelias Nr.50	Petrašiūnų elektrinės geležinkelio keliu vežamas biokuras, kuris naudojamas šilumos gamybai.
	20000055-009	Geležinkelio privažiuojamas kelias Nr.4	
	30121390	Pelenų šalinimo įranga	Petrašiūnų elektrinėje šilumos gamybos veikloje dalyvaujantis įrenginys.
	30159573	Absorbcinis šilumos siurblys	
	30080778	Vandens minkštinimo įrengimas	Ežerėlio katilinėje šilumos gamybos veikloje dalyvaujantis įrenginys.
Šilumos perdavimo verslo vienetas	20000008	Cheminio vandens valymo cechas 8P1p	Termofikacinio vandens, skirto tinklų papildymui, paruošimas.
	30000841	1 Ž magistraliniai ir skirstomieji	Šilumos tiekimo tinklai ir jų priklausiniai skirti šilumos perdavimui, todėl priskiriami šilumos perdavimo verslo vienetui.
	30001491	3Ž magistral.ir skirstomieji	
	30001491-026	ŠT tarp ŠK 3Ž-9-1 ir 3Ž-9-1-1 Baranau.13	
	30001491-048	ŠT ŠK3Ž-15-1A,3Ž-15-1A-3,3Ž-15-1A-4	
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 paskirstomai sąnaudų grupei) ir gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įmonės komentaras
30161258	Šmidto plaktukas PROSEQ (TYPE N)	Turtas priklauso Projektų valdymo sk. Šis skyrius yra aptarnaujantis kelis VV, visose sistemose.
30147764	LED prožektorius BOREAS CB LED1X222200	Turtas priklauso Elektros ir automatikos įrenginių priežiūros sk. Šis skyrius yra aptarnaujantis kelis VV, visose sistemose.
30157027	Vizualizavimo sistema	Turtas priklauso Tinklo valdymo sk. Šis skyrius yra aptarnaujantis perdavimo VV, visose sistemose.

30123998	Traukos spinta	Turtas priklauso Chemijos laboratorijai. Šis skyrius yra aptarnaujantis gamybos ir perdavimo VV, visose sistemose.
30125793	Baldų kompl. vandens tyrimų laborator.	

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus 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.
30122031	Kabinetiniai baldai (sekretoriato)	Turtas naudojamas administracinei veiklai.
30126790	Oro kondicionierius (Tinklo valdymo sk.)	
30141858	Kondicionierius 2,5 kW	
30143538	Krov. automobilis Renault Trafic KDD763	

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 sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Neatitikimų nenustatėme.

b) Mes patikrinome, ar 2.4.1 punkte atrinktas, RAS turto sąrašė 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 naudojamo 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 vienetais 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 jokių 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
	7 214 349	7 214 349	5 671 987	1 410 034	132 327
Iš viso: 7 214 348					

Neatitikimų nenustatėme. 1 Eur paklaida gaunama dėl apvalinimų atskirose ataskaitose.

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
	87 915 837	87 915 554	283

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 (283 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.

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
	7 761 036	7 761 036	0
DU suvestinės AB stulpelio duomenys	DU suvestinė	RVA duomenys	Skirtumas
	7 566 674	7 566 674	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.

Darbo užmokesčio sąnaudos	DU suvestinė	DU žiniaraščiai	Skirtumas
	7 761 036	7 997 952	(236 916)

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	Pagal DU suvestinę	Pagal BA	Skirtumas
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	115 590	115 590	0
(1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno integruotas tinklas	123 033	123 033	0
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	24 621	24 621	0
(2PER) Perdavimas	Kauno integruotas tinklas	9 666	9 666	0
(8KOL) Kolektorių priežiūra	Kauno integruotas tinklas	6 801	6 801	0

(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kauno izoliuoto tinklo CŠTS	135 420	135 420	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	140 622	140 622	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Kitos CŠTS	12 080	12 080	0
(1SIL_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	Jurbarko CŠTS	190 655	190 655	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 – padalinys 406241, Inkaro katilinė.
- (1SIL_P_GAM) katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose – padalinys 406252, Pergalės 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 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).

Paskirstymo centras	Padalinys	Pagal DU suvestinę	Pagal BA	Skirtumas
I-4.KV skaitiklių eksploatavimas	506223	94 755	94 755	0
VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita	213117	342 009	342 009	0
VI-1.Atsiskaitymai ir apskaita	213119	171 017	171 017	0
VI-2.Pardavimų kontrolė	303117	287 640	287 640	0
I-1.Katilinių eksploatavimas (406139)	406139	332 776	332 776	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 Karšto vandens skaitiklių įrengimo ir priežiūros grupei, Klientų administravimo, skolų administravimo, kontrolės ir gamybos skyriams.

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
112106	76 895	76 895	0
112104	113 316	113 316	0
111001	388 315	388 315	0
114106	123 314	123 314	0
114108	267 218	267 218	0

Nurodyti padaliniai pagal savo funkcijas atitinkamai yra tokie – Kokybės valdymo skyrius, Marketingo ir komunikacijos skyrius, Kauno energijos administracija, Teisės skyrius, Informacinių technologijų skyrius. Šie padaliniai atlieka administracines funkcijas, todėl jų sąnaudos paskirstomos proporcingai visiems verslo vienetams.

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 sąnaudos		Pagal RVA	Pagal DU suvestinę	Skirtumas
Tiesioginės	Be administracijos darbuotojų	849 836	849 836	0
	Administracijos darbuotojų	0		
Netiesioginės	Be administracijos darbuotojų	5 147 110	5 515 102	0
	Administracijos darbuotojų	367 992		
Nepaskirstomosios	Be administracijos darbuotojų	0	1 201 735	0
	Administracijos darbuotojų	1 201 735		

Neatitikimų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

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

Sąnaudos iš viso	TU priedas	RVA duomenys	Skirtumas
	82 366 603	82 366 603	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
	75 435 096	81 868 262	(6 433 166)

Įmonė pakomentavo, jog skirtumas pagrįste 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	37 649 813	37 649 813	0
Kuro sąnaudos energijai gaminti	20 200 280	20 200 280	0
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	2 117 510	2 117 510	0
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos	1 033 144	1 033 144	0
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0	0	0
Kitos kintamosios sąnaudos	200 271	200 271	0
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	7 214 349	7 214 349	0
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 743 306	2 743 306	0
Personalo sąnaudos	8 047 347	8 047 347	0
Mokesčių sąnaudos	2 233 790	2 233 790	0
Finansinės sąnaudos	430 542	430 542	0
Administracinės sąnaudos	322 707	322 707	0
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	138 786	138 786	0
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0	0	0
Kitos pastoviosios sąnaudos	34 758	34 758	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 dimensių duomenis.

Pastebėjome, kad TU priede nebuvo įtrauktos DK sąskaitos 65100 „Priskaičiuotas atidėtasis pelno mokestis“ sąnaudos, kurios sudarė -15 306 Eur. Įmonė pakomentavo, jog ši suma buvo neįtraukta dėl techninės klaidos. Suma turėjo būti priskirta 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	Skirtumas
Nusidėvėjimas pagal FA	K1	(6 746 722)	0
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	K2	7 214 349	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
	-432 467	-432 467	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	RDM00385, THN17200, THN17350, RDM00599, AG9489, GA006509, GA006543, GA006663, GPC000693, GA006850, PS1332, MKVA003716, COM20090, GPC00069, VAKA7165, GA006544, GA006509.
IX.7-8	60351, 60352, 60355, 61134, 61136, 61351, 61352	Komandiruočių pažymos, LWE2022, SK434187, BT13623, H678871285, ESAIK0007381, KAC00015478, KAC00015706, KAC00015886, KAC00016142, SK414770, 9300, 811033089, KLV00120935, BNG16879, 3558134724, UGCGYA, SYEJVC, 446/5290, 312372, 33014, NSP00066166, 102112
XI.4	63610, 63620	-
XII.1-2	61811, 60669, 61814, 61815, 61817	TES0744, TES0746, MB100003, TES0762, TGM347, TGM359, TGM362, TGM368, TGM377, MA202203007, MA202204018, MA202206047, DTL2022090051, DTL20221200073, BF002, BF010, ADF191210, BF013, VZI075515, VZI075747, VZI076862, VZI077399, VZI079793, VZI080950, VZI080997, IKS00402, EFC2221, SBS0394, AG2202022, VZI081032, VZI081070, VZI081157, VZI081789, VZI081914
XII.10	61128, 61197, 61655, 61669	Tarnybiniai pranešimai, DG6071, DG5995, RC11871270, CIL0124590, BR251661, BR257944, BR264209, BR270591, BR276871, BR283217, BR289580, BR295930, BR308359, BR302426, BR308837, BR315185, BR321477, PPCA00003717, KNS0025525, RC11634942, TB220000253, CVR55863, EMP55319.

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
	82 366 603	82 366 603	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
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas	Įtraukiamos 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 (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 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	KKJ000793, EKO2022005, AG1798, IB0019, IT0028	Šilumos pirkimas, tiesiogiai naudojamas paslaugai teikti.
I.1. Pirkta balansavimo šiluma	60138	KKJ001044	Pirkta šilumos balansavimo paslauga, tiesiogiai naudojama paslaugai teikti.
II.3. Pjuvenų granulės	60117	v027191	Pjuvenų granulių nurašymas, naudojama šilumos gamyboje.
II.3. Medžio skiedra	60118	v025799	Biokuro nurašymas, naudojama šilumos gamyboje.
VI.1. Pelenų utilizavimas	60675	ATC0010572	Utilizuojami pelenai, susidarę biokuro deginimo procese, susiję su šilumos gamyba.
VI.1. Šalutinių produktų - pelenų pervežimas	60676	ATS01082470	

Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais			
Sąnaudų grupė	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
III.1. Elektros energija technologijai	60131	EASS00932703, INI035404, INI075849, INI097095	Pirkta elektros energija, naudojama šilumos perdavimui.
VIII.2. Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60225	DN0253, S03217	Trasų remonto sąnaudos rangos būdu.
VIII.6. Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	60411	v026921, v027137	Medžiagų sąnaudos Petrašiūnų elektrinės 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	KVA – 2202004966, 2202004995, 2202004994, 2204003740, 2204003737, 2205003543, 2205003542, GVA – 0063261, 0063754, 0063766.	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	MB100003, ST0079, TGM347, KRA05193	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 - fiksuotas ryšys	60510	ARB1530280427, ARB1530534476	Telekomunikacijos-fiksuotas ryšys. Šios sąnaudos paskirstomos visiems kaštų centrams ir VV visose sistemose.
Telekomunikacijos - mobilus ryšys	60520	TA0052393094, TA0052393096	Telekomunikacijos-mobilus ryšys. Šios sąnaudos paskirstomos visiems kaštų centrams ir VV visose sistemose.
Interneto ryšys	60530	FIN15119617, FIN15183848	Telekomunikacijos-interneto ryšys. Šios sąnaudos paskirstomos visiems kaštų centrams ir VV visose sistemose.

XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Skelbimai, informacija, reklama ir vieš. ryšiai	61121, 61664	DGN0077589, DGN0081502, DGN0081882, CVR56112, LIPI11545, SOL409648	Skelbimai, informacija - Pardavimų kaštų centras (informavimas apie naujus projektus) ir personalo valdymo kaštų centras (darbuotojų paieška) apima visų VV veiklas.
Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos	61111	RC11916658, RC12001833	Mokėtojų aptarnavimo sąnaudos paskirstomos pagal visas sistemas.
Kitos abonentų aptarnavimo sąnaudos	61116	M17160689187	Kitos abonentų aptarnavimo sąnaudos paskirstomos pagal visas sistemas.
Reprezentacinės sąnaudos	61189	KN22006	Reprezentacinės sąnaudos paskirstomos pagal visas sistemas.

XV. Kitos pastoviosios sąnaudos			
Sąnaudų pogrupis	DK sąskaita	Tikrintos operacijos	Įmonės komentaras
Skolų išieškojimas	61117	AKK005848, GRA006222, 2315, GRA006522, 2318, BUD000008581, GRA221680074, SIE02798, SIE02793, SIE02803	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
61669	Priskaitymo įrašai (2 vasario mėn., 2 kovo mėn.)	Priskaitytas DU audito komiteto nariams. Audito komiteto veikla apima visą bendrovės veiklą.
61662	TIA770780241, TIA771495753	Civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos.
61812	RC220423, RC220706	Audito sąnaudos priskiriamos bendrosioms sąnaudoms.
61818	NM2022052, NM2248	Asociacijų nario mokestis.

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.

	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
2023 m. liepos 5 d.