

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“ VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2018 m. spalio 02 d. sutartį, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“ ir UAB „Audito nauda“, kurios išvardytos žemiau, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2020 m. gruodžio 31 d. datai. 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 **uždarnosios akcinės bendrovės „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“** 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

Procedūra: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Atlikome: palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai:

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų skirtumai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje:

Kitos nereguluojamos veiklos paslaugų pajamos sumažėjo 44,75 % dėl mažesnių kitų nereguluojamos veiklos pajamų.

Pajamų pavadinimas	2019 m. RVA	2020 m. RVA	Pokytis % 2020 m. lyginant su 2019 m.
Šilumos gamyba	1232040	1 138 299	-7,61
Šilumos perdavimas	683 518	549 780	-19,57
Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	35 014	32 964	-5,85
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	118 915	104 728	-11,93
Karšto vandens prietaisų aptarnavimas	32 349	32 286	-0,19
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	15 618	14 085	-9,82
Prekyba ATL	234 900	238 500	1,53
Kitos nereguliuojamos veiklos paslaugos	17 637	9 745	-44,75
Iš viso	2 369 992	2 120 387	-10,53

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje:

Sąnaudų pavadinimas	2019 m. RVA	2020 m. RVA	Pokytis % 2020 m. lyginant su 2019 m.
Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kuro sąnaudos energijai gaminti	725 368	472 031	-34,93
Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms	72 137	75 802	5,08
Vandens sąnaudos technologinėms reikmėms	107 978	95 928	-11,16
Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	-	-	
Kitos kintamos sąnaudos	6 861	5 187	-24,40
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	241 934	251 415	3,92
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	132 210	117 315	-11,27
Personalo sąnaudos	754 329	799 770	6,02
Mokesčių sąnaudos	69 624	88 691	27,39
Finansinės sąnaudos	17 901	16 058	-10,30
Administracinės sąnaudos	31 616	18 265	-42,23
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	15 638	13 216	-15,49
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	-	
Kitos pastoviosios sąnaudos	23 358	10 873	-53,45
Iš viso	2 198 954	1 964 551	-10,66

Kuro sąnaudos energijai gaminti sumažėjo beveik 35 % dėl sumažėjusių kainų.

Kitos kintamos sąnaudos 24,4 % sumažėjo dėl sumažėjusių laboratorinių tyrimų, Energijos išteklių biržos mokesčių sąnaudų.

Mokesčių sąnaudos padidėjo 27,4 % dėl išaugusio nekilnojamo turto mokesčio bei išaugusių VERT mokesčių.

Administracinės sąnaudos sumažėjo 42,23 % dėl sumažėjusių teisinių, konsultacinių, ryšių paslaugų.

Kitos pastovios sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių turto nurašymo sąnaudų.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti ilgalaikio turto vienetai išskirstyti pagal VV. RAS turto sąrašė nepateiktos įsigijimo vertės, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumos. RVA ataskaitose atvaizduotas IMNT įsigijimo vertės, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas sutikrinome su ataskaitomis, kurios pateiktos iš RAS apskaitos.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašo ir RAS apskaitos bei RVA duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto apskaitoje nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, naudota FA paruošti.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su BA informacija, naudota FA paruošti. Skirtumai, kurie buvo laikotarpio pradžioje ir pokytyje, pateikiami lentelėje.

Rodiklis	Įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikainos pokytis	Įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje
RAS apskaita (žiniaraštis)	9 090 466	37 584	9 128 050
BA	9 090 466	37 584	9 128 050
Skirtumas	0	0	0

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

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	2 579 258,49	2 579 258,49	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa. Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, Įmonė neturi.

b) Procedūra: Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis).

c) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra. Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Atlikome. Sutikrinome, ar yra įmonės apskaitoje atvaizduoto turto, įsigyto iš ATL lėšų. Apklausėme įmonės vadovybę dėl turto, įsigyto iš ATL lėšų.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės apskaitoje ir RAS apraše yra atvaizduotas turtas, įsigytas iš ATL lėšų. Tarybos nutarimų (pažymų), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, negavome. Gavome vadovybės paaiškinimus dėl turto, įsigyto ATL lėšomis. Vadovybė paaiškino, kad Tarybos sprendimų nėra, nes kol kas turtas, įsigytas iš ATL lėšų kainos skaičiavime nedalyvauja.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašė ir BA nėra apskaityta perkainoto turto. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto įmonėje nėra.

b) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad neeksploatuoja turto, kuriam atliktas perkainojimas.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto 1 vnt. Taip pat gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą. Įmonė patvirtino, kad ataskaitiniu laikotarpiu prie nenaudojamo turto buvo priskyrusi vieną IT vienetą Katilinės įrenginius, inventorinis Nr. T4000056-2. Nenaudojamas turtas nebuvo priskirtas prie turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra: Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąrašė.

Atlikome: gavome įmonės patvirtinimą, kad 2020 m. derinto turto nėra

Faktiniai pastebėjimai: Neaktualu, su VERT suderintų turto vienetų 2020 m. nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra. Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes 2020 m. įstatinis kapitalas nebuvo didintas, kitokių akcininko turinių įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0
Iš viso	0	0

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.

b) Procedūra: Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

Atlikome: Neaktualu, tikrinama šilumos gamybos įmonė.

Faktiniai pastebėjimai: Neaktualu.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

„23. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas taikomi Apraše nustatyti ir su Taryba suderinti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (5 priedas) ir tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas. Nuo 2020 m. sausio 1 d. parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.“

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše (5 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (4 priedas), skirtumų nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašė nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: 2020 metais buvo įsigytas IMNT už 138 296,82 Eur sumą. Turtas buvo įsigytas nuosavomis lėšomis, įsigyto turto nusidėvėjimas nesuderintas su VERT. RAS turto sąrašė įsigytam turtui reguliuojamoje veikloje nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Faktiniai pastebėjimai: Neaktualu, įsigytam turtui reguliuojamoje veikloje nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustčius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. Atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo.

Didžiausių įsigijimo verčių atrinkti 5 turto vnt, įsigyti iki 2020 m.

(Euris)

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Įvesta į eksploataciją	Nusidėvėjimo terminas	Pradinė įsigijimo vertė	RVA sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimo patikrinimas	Skirtumas
T4000057	Biokuro katilas su pakūra ir priklausiniais	2014-04-24	16 m 0 mėn	794 947,92	226 826,88	226 826,88	0,00
T4000058	Biokuro katilo kondensacinio ekonomizerio įranga	2014-04-24	16 m 0 mėn	509617,13	150 359,98	150 359,98	0,00
T4000053-2	5 MW biokuro katilinės įrengimai	2008-07-24	16 m 0 mėn	400 350,86	81 573,16	81 573,16	0,00
T3000221	Š. t. nuo ŠK 18 iki Birutės g. 5	2019-10-02	30 m. 0 mėn.	563 363,90	6 898,92	6 898,92	0,00
T3000220	Š. t. nuo ŠK18 iki Girelės g.45	2019-10-02	30 m. 0 mėn.	423 232,15	5 149,62	5 149,62	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus didžiausių įsigijimo verčių ankstesniais laikotarpiais įsigytų turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

Atsitiktiniu būdu atrinkti 5 turto vnt, įsigyti iki 2020 m.

(Euris)

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Įvesta į eksploataciją	Nusidėvėjimo terminas	Pradinė įsigijimo vertė	RVA sukauptas nusidėvėjimas	Nusidėvėjimo patikrinimas	Skirtumas
T3000219	Š. t. nuo ŠK2 iki Parko g. 23	2019-10-02	30 m 0 mėn	266 202,46	3 227,14	3 227,14	0,00
T3000222	Š. t. nuo ŠK18 iki Maironio g.56	2019-10-02	30 m 0 mėn	156 907,56	1 918,84	1 918,84	0,00
T4000004	Cheminio vandens valymo įrengimai	1975-02-28	25 m 0 mėn	29 281,42	29 281,13	29 281,13	0,00

T0000023	Programa BONUS 6,0	2014-11-07	4 m 0 mėn	1605,86	1 605,57	1 605,57	0,00
T4150016	Siurblys tinklo su aukšto efektyvumo EC varikliu	2014-06-10	10 m 0 mėn	7 164,33	4 656,60	4 656,60	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra: LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

Atlikome: Netaikoma, nes tikrinama šilumos gamybos įmonė.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Šilumos gamybos VV priskiriamo turto sąrašas

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
5 MWh biokuro katilinės kuro sandėlio pastatas	T1000029	143 639.04	Pastatas naudojamas biokuro sandėliavimui
Fekalinė buitinė kanalizacija	T3000037	1 200.19	Kanalizacija naudojama katilinės nuotekų surinkimui ir nukreipimui į miesto nuotekų tinklus
5 MWh biokuro įrengimai	T4000053-2	400 350.86	Įrenginiai priklauso šilumos gamybos įrenginiui – biokuro katilui
Biokuro katilo kondensacinio ekonomizerio įranga	T4000058	509 617.09	Įranga priklauso šilumos gamybos įrenginiui – biokuro katilo kondensaciniam ekonomizeriui
Kombinuotas rotacinis dujų-mazuto degiklis	T4000047	44 432.34	Įrenginys priklauso šilumos gamybos įrenginiui – gamtinių dujų katilui (rezervinis)

Šilumos perdavimo VV priskiriamo turto sąrašas

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
Š. t. nuo T12.1 iki Gedimino g. 129	T3000223	218914,43	Šilumos tinklai naudojami šilumai tiekti

Gelžbetoninis kevalinis autogaražas LAG-1 3x6	T2000023	2 438.10	Garažas priskirtas šilumos perdavimo veikloje naudojamam automobiliui A/m VW Sharan Basis 1,9 TDI T5000021 saugoti
Siurblys Wilo norma 80/200	T4150009	3 806.94	Įrenginys naudojamas termofikacinio vandens pumpavimui į šilumos tiekimo vamzdyną
Cirkuliacinis siurblys KSB	T4150020	5 140.00	Įrenginys naudojamas termofikacinio vandens šilumos tiekimo vamzdyne cirkuliacijai palaikyti
Elektrinis prietaisas slėgio tikrinimui	T7000023	570,00	Prietaisas naudojamas slėgiui šilumos tiekimo vamzdynuose kontroliuoti
Dujų analizatorius GAMIC-4-DL2-IR-EU	T4700239	873.20	Prietaisas naudojamas dujų koncentracijai identifikuoti, šilumos perdavimo kameroje

Mažmeninio aptarnavimo VV priskiriamo turto sąrašas

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
Monitorius 172T 17" LCD 0,264mm TCO99	T4800047	476,79	Monitorius naudojamas prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui
Kompiuteris VECTOR AK07 Intel Pentium 4	T4800043	628.09	Kompiuteris naudojamas prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui
Kompiuteris Magnum M350/2000	T4800087	730,00	Kompiuteris naudojamas prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui
Programinė įranga "UNIRVA 4"	T0000024	1 671.00	Programinė įranga naudojama prie kompiuterio šilumos apskaitai ir sąskaitų už šilumą parengimui

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV priskiriamo turto sąrašas

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo savikaina, Eur	Paaiškinimai
ŠILUMINIS MAZGAS Ateities 4a, Stasiūnai	T4070076	5 836.83	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Ateities g. 4a šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.
ŠILUMINIS MAZGAS Parko 8, Stasiūnai	T4070064	4 867.09	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Parko g. 8 šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.
Karšto vandens ruošimo mazgas Ged.78	T4070091	1 757.10	Šiluminis mazgas naudojamas Kaišiadorių miesto daugiabučio gyvenamojo namo Gedimino 78 šildymo ir karšto vandens sistemos karšto vandens paruošimui.
ŠILUMINIS MAZGAS Ateities 1, Stasiūnai	T4070075	6 560.23	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Ateities g. 1 šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.
ŠILUMINIS MAZGAS Ateities 14,16,18,20 Stasiūnai	T4070078	9 368.58	Šiluminis mazgas naudojamas Stasiūnų k. daugiabučio gyvenamojo namo Ateities g. 14,16,18,20 šildymo ir karšto vandens sistemos reguliavimui.

<i>Kompiuteris Nuklonas "Deka H70s"/CPU Intel</i>	T4800090	848.00	Kompiuteris naudojamas veiklos parametrų koregavimui, registravimui, apdorojimui bei perdavimui.
<i>Kompiuteris Nuklonas "Deka H70s"/CPU Intel</i>	T4800091	733.00	Kompiuteris naudojamas įmonės kasos duomenų surinkimui, apdorojimui ir perdavimui.
<i>Mobilių 6 dvipusių stelažų modulių sistema</i>	T6000029	2 968.61	Sistema naudojamas dokumentų archyvavimui

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas) su RAS aprašo nuostatomis. Pateikiame ištrauką iš RAS aprašo.

„Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma paslaugoms pagal kiekvienam turto vienetui priskirtas dimensijų reikšmes:

Eil. Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta konkreti paslauga arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
2.	Netiesioginis priskyrimas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema arba pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“
3.	Proporcinis priskyrimas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“	Pasirinkta reikšmė „Netaikoma“

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas. Pateikiame RAS aprašo ištrauką:

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai.

Faktiniai pastebėjimai: RAS apraše yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai. Pastebėjimų neturime.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra: Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Atlikimas. Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos RVA 5 priede yra 251 414,88 Eur (iš viso), tame tarpe metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos RVA 6 priede yra 222 602,20 Eur plius RVA 11 priede 4 465,56 Eur bei plius nepaskirstomos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 24 347,12 Eur.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	2 120 387	2 120 387	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Tiesioginės sąnaudos	597 724,32	597 724,32	597 724,32			0.00	0.00	x	x
Netiesioginės sąnaudos				0.00		x	x	x	x
Bendrosios sąnaudos	144 111,02	144 111,02			144 111,02	0.00			0.00
Nepaskirstomos sąnaudos						x	x	x	x
Visos:	741 835,34	741 835,34	597 724,32	0.00	144 111,02	x	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA1	RVA5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelis	1 964 551,15	1 964 551,15	1 964 551,15	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1 951 274,73	1 951 274,73	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudotos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudotos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį.	63.093/64.0001	153,9 V.II../XV.8.		
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (kitos)	600341/600371/6306 1/630812/63091/6312 93.20/64012950	27359,72 XV.8./XV.14/V..II...		
		IŠ VISO:	65998,09		X

Stulpelis Aprašymas	
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Atskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priešų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

