



Vilnius, 2022 m. birželio 14 d.

UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“

*2021 m. gruodžio 31 d.
reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio
patikros ataskaita*



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras 2021 m. gruodžio 9 d. sutarties Nr. 21/12/09 tarp UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2021 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 UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai.

- Įmonės paaiškinimai detalizuojantys pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis žr. priedą Nr. TU 9.1.1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) *Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.*

- Įmonės parengtas RAS turto sąrašas žr. priedą Nr. TU 9.2.1

b) *Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su DK informacija.*

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

a) *Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.*

b) *Visi, per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis pateikti RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.*

c) *Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis.*

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas



Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) *Netaikoma – RAS turto sąraše nėra skiriamą perkainoto turto požymio, kuris leistų identifikuoti perkainotus turto vienetų, kad galėtume palyginti informaciją apie turto vertės perkainojimą su buhalterinės apskaitos informacija.*
- b) *Patikrinus per ataskaitinį laikotarpį perkainotą turtą nustatėme, kad BA sistemos ataskaitoje pateikti perkainojimo duomenys sutampa su RAS turto sąrašo informacija.*

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonėje nenaudojamo turto nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį nebuvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.).

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme skirtumų. Įmonės RAS apraše nurodytas skaičiavimo metodas ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) *Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitinka nurodytų RAS apraše. Dalis turto vienetų yra perimtų iš UAB „Litesko“ įmonės ir nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant buvusius normatyvus. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).*
- b) *Per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetams atlikus metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginę rezultatus su RAS turto sąrašu duomenimis – radome neatitikimų. Metų eigoje buvo atlikta nemažai perskaičiavimų, perkainavimų, daug turto gauto iš UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“, kuriam nustatyti kiti normatyvai.*
- c) *Netaikoma – beveik visose ilgalaikio turto grupėse yra turto, kuris ankstesniais laikotarpiais buvo gautas iš UAB „Litesko“ įmonės. Šiam turtui yra taikomi tie patys nusidėvėjimo normatyvai, kokie buvo nustatyti UAB „Litesko“ įmonėje, tačiau jie neatitinka RAS apraše nurodytų normatyvų. Toks turtas nėra atskirai pažymėtas ir nėra lengvai identifikuojamas, todėl neatitikimai randami kiekvienoje turto grupėje.*



2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Iš tiesiogiai, netiesiogiai paslaugoms paskirstomo ir bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašų atsitiktine tvarka atrinkome turto vienetus kiekvienam VV kiekviename sistemoje bei gavome Įmonės pagrindimus.

- Įmonės pirminio turto paskirties pagrindimai žr. priedą Nr. TU 9.2.2

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.*
- b) Turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.*

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems tiesiogiai konkrečioms paslaugos priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*
- b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems 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.*
- c) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikus patikrinimą, neradome kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis), nustatėme, kad suminiai duomenys sutampa, tačiau pirminių šaltinių informacija nėra pakankamai detali.*
- b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.*



3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) *Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė žr. TU 6.1 priedą.*
- b) *F stulpelyje atskleistam DU sąnaudų koregavimui pateiktas Įmonės paaiškinimas apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą.*

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) *Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.*
- b) *Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 3 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.*
- c) *Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Nustatėme, kad duomenys sutampa. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.
- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.4.1*

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikus patikrinimą, neradome kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*



- b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio bendra suma sutampa su BA.*
- *Sąnaudų grupavimo suvestinė žr. TU 6.2 priedą.*

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.*
b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo duomenis.*
c) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK duomenis.*
d) *E stulpelyje atskleistų koregavimų paaiškinimai pateikti TU 6.2 priedo H-J stulpeliuose.*

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija.
- *Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė žr. TU 6.3 priedą.*

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinus nustatėme, kad nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) *Patikrinome apskaitos įrašus ir nenustatėme, kad sąnaudos turėtų būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.*
b) *Atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nerasta.*

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA*
b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK duomenis.*
c) *E stulpelyje atskleistų koregavimų pagrindimai pateikti TU 6.4 priedo H-I stulpeliuose.*
- *Pirminio priskyrimo suvestinė žr. TU 6.4 priedą.*

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) *Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome tiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.*
b) *Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome netiesioginių sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.*



- c) *Remiantis Įmonės užpildyto TU 6.4. priedo D stulpelio duomenimis, atrinkome bendrųjų sąnaudų už ataskaitinį laikotarpį atsitiktine tvarka po 10 įrašų ir gavome Įmonės išaiškinimus apie pirminį priskyrimą. Pastabų nėra.*
- *Įmonės pirminio sąnaudų priskyrimo pagrindimai žr. priedą Nr. 9.5.1.*

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) *Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.*
b) *Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų RAS aprašo informacijai.*
c) *Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatomis.*

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.*
- *Žiūrėti Įmonės užpildyto TU 6.5 priedą.*
b) *Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – vandentvarkos įmonei procedūra neatliekama.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa



a) *Netaikoma.*

b) *Netaikoma – Įmonė pildo tik RVA priedus, DSAIS formos nepildomos, procedūros atlikti neįmanoma.*

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.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“,
Žygio g. 97A-103, LT08236 Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001505
Auditorius Dainius Vaičekonis
2022 m. birželio 14 d.