

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros atlikimo sutartyje Nr.2019/64RV , sudarytoje 2020m. kovo mėn. 03 d. tarp UAB „Audito laikas“ ir UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 2019-12-31 reguliuojamosios veiklos ataskaitų . Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios 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]:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Procedūra neatlikta- palyginti duomenis negalima, nes UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 2019 m. reguliuojamą veiklą vykdė tik nuo gegužės mėn.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) 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.

2.

	RVA 2pr.	RAS turto sąrašas
Įsigijimo vertė	4 800 345,99	4 800 345,99
Sukaupto nusidėvėjimo suma	842 622,49	842 622,49
Metinio nusidėvėjimo suma	157 616,90	157 616,90

(RAS 5 pr.)

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

	DK	FA	RAS turto sąrašas
Įsigijimo savikaina	4 772 682,78	4 772 683	4 800 345,99

*Netatitikimas su DK ir FA yra dėl pakeistos ilgalaikio turto vertės įmonėje. Pridedama RAS ir BUH DK ir buhalterinėje apskaitoje nurašyto ilgalaikio turto sąrašas. Skirtumas 27663,21 Eur.

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

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

	RAS turto sąrašas	BA	
Įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	130 134,16	130 134,16	Ilgalaikio turto ataskaita_dotacijomis
Įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis	0	0	Ilgalaikio turto ataskaita_vartotojų lėšomis

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

	RAS turto sąrašas	BA	
Įsigyta finansuojantiems dotacijomis, subsidijomis	0	0	Ilgalaikio turto apyvarta_dotacijomis

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

	RAS turto sąrašas	BA	
Įsigyta vartotojų lėšomis	0	0	Ilgalaikio turto apyvarta_vartotojų lėšomis

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Finansuoto ATL lėšomis turto įmonė neturi

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Perkainoto turto Įmonė neturi.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Nenaudojamo turto Įmonė neturi.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

a) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT nesuderintas

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį akcininkų turtinių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais RAS apraše	Aprašo nuostatos	Pastabos*
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			nustatyta metodikoje
I.1.	standartinė programinė įranga	4	4	nustatyta metodikoje
I.1.	spec. programinė įranga	4-15	4-15	nustatyta metodikoje
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15	4-15	nustatyta metodikoje
II.1.	ŽEMĖ	-		nustatyta metodikoje
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI			nustatyta metodikoje
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	50-70	nustatyta metodikoje
II.2.2.	katilinės	50	50	nustatyta metodikoje
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	40	nustatyta metodikoje
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30	nustatyta metodikoje
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	22	nustatyta metodikoje
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	45	nustatyta metodikoje
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	25	nustatyta metodikoje
II.2.8.	vamzdynai	30	30	nustatyta metodikoje
II.2.9.	kiti pastatai (nurodyti)			nustatyta metodikoje
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA			nustatyta metodikoje
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	16	nustatyta metodikoje
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	16	nustatyta metodikoje
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	15	nustatyta metodikoje
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	10	nustatyta metodikoje
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	10	nustatyta metodikoje
II.3.6.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)			nustatyta metodikoje
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI			nustatyta metodikoje
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7	nustatyta metodikoje
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus		nustatyta metodikoje
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	15	nustatyta metodikoje
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	4	nustatyta metodikoje
II.4.5.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)			nustatyta metodikoje
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS			nustatyta metodikoje
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	7	nustatyta metodikoje
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	10	nustatyta metodikoje
II.6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			nustatyta metodikoje
II.6.1.	baldai	10	10	nustatyta metodikoje
II.6.2.	biuro įranga	6	6	nustatyta metodikoje
II.6.3.	kitas turtas			nustatyta metodikoje

UAB "AUDITO LAIKAS"
 Direktorė
 Zina Kazlauskienė

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

- a) – Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir gavome įmonės pagrindimą dėl priskyrimo. Manome, kad priskirta pagal naudojimą veiktroje.

Ilgalaikis turtas	In. Nr.	Priskyrimas
Gamybos verslo vienetas		
Katilinė	19	Naudojama šilumos gamybai
Dūmtraukis metalinis	21	Naudojama šilumos gamybai
Vandens šildymo katilas 3 MWh su pakura, pelenų šalinimo sistema	28	Naudojama šilumos gamybai
Analizatorius ORAE Plus(CH4-O2-H2S-CO) su pakraun.elem. ir pakrovėju	IT04890	Naudojama gamybos procese reikalingiems tyrimams atlikti
Motorinis nupūtėjas SH 86-D (nešiojamas)	IT05933	Naudojama gamybos procese reikalingiems tyrimams atlikti
Perdavimo verslo vienetas		
Šiluminiai tinklai	1266	Naudojama šilumos perdavimui į tinklus
Šilumos tinklai tarp kamerų ŠK1M-7-5 ir ŠK1M2-9 Mairinio g. Kazlų Rūda	IT08418	Naudojama šilumos perdavimui į tinklus
KR kilnojamas HB siurblys LOWARA SV224F30T/P	M200STA02	Naudojama trasų remontuose
Šil.skaitiklis Nr.026521	100	Naudojama šilumos perdavimui į tinklus apskaitymui
VW CRAFTER 2008M WV1ZZZ2FZ97004496	100000071	Naudojama vykymui ir medžiagų pasivežimui ir trasų remontus
Mažmeninis aptarnavimas		
Vokavimo be voko mašina	100000042	Naudojama sąskaitų vartotojams parengimui.
Atsiskaitymo už šiluminę energiją administravimo informacinės sistemos "Mokesta" licencija	100000062	Sistema, kuri naudojama vartotojų sąskaitų administravimui.
Leng.automobilis Opel Astra	7	Naudojama vartotojų aptarnavimui
VW CADDY WV2ZZZ2KZJX009162	100000072	Naudojama vartotojų aptarnavimui
Karšto vandens verslo vienetas		

7.

Karšto vandens skaitikliai Maironio 36, 45 vnt	39	Naudojama karšto vandens tiekimui
Elektroniniai karšto vandens skaitikliai Maironio g.36 (14 vnt.), Kazlų Rūda	IT08444-1	Naudojama karšto vandens tiekimui
Karšto vandens skaitikliai Maironio 18, 33 vnt	55	Naudojama karšto vandens tiekimui
Karšto vandens skaitikliai M.Valančiaus 16a, 37 vnt	56	Naudojama karšto vandens tiekimui
Karšto vandens skaitikliai M.Valančiaus 16, 36 vnt	57	Naudojama karšto vandens tiekimui
Elektroniniai karšto vandens skaitikliai M.Valančiaus g.20 (7 vnt.), Kazlų Rūda	IT08448-1	
Kita nereguliuojama veikla		
Kiemo statiniai -tvora 90,40 kv.	10	Išnuomotos patalpos
Kiemo statiniai -tvora 152,50 kv, aikštelė 200,14 kv.m.	11	Išnuomotos patalpos
Vandens šildytuvas "Dražice" Okc200	12	Išnuomotose patalpose, esantis turtas.
Gamybinės patalpos 1713,69 kv.m.	9	Išnuomotos patalpos

b) –Netiesiogiai priskirto IMNT Įmonėje nėra

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir gavome įmonės pagrindimą dėl priskyrimo. Manome, kad priskyrimas tinkamas.

Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas		
Nešiojamas kompiuteris ThinkPad E580 Core i5-8250U	1000000001	naudojama bendram veiklos palaikymui
Išplėtimo įrenginys ThinkPad USB-C	1000000007	naudojama bendram veiklos palaikymui
Microsoft Office Home and Business 2016 All Languages ESD	1000000013	naudojama bendram veiklos palaikymui
Monitorius 23" LG 23MB35PM-B	1000000025	naudojama bendram veiklos palaikymui
Dokumentų naikiklis Fellowes 99Ci	1000000031	naudojama bendram veiklos palaikymui
Konto licencija	1000000044	naudojama bendram veiklos palaikymui

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (Kriterijų sąrašas prie RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Patikrinę nustatėme, kad turto paskirstymo kriterijai RVA atitinka RAS aprašo nuostatas.

b) Nr.	Paskirstymo būdas	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
		Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su sistema	Reikšmė nėra pasirenkama, taikoma kaštų centro sąsaja su paslauga
2.	Tiesioginis paskirstymas	Pasirinktas tiesioginis, netiesioginis arba bendrasis kaštų centras	Pasirinkta konkreti sistema (kita nei nustatyta sąsaja)	Pasirinkta konkreti paslauga (kita nei nustatyta sąsaja)
3.	Netiesioginis paskirstymas	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)
4.	Proporcinis paskirstymas	Pasirinktas bendrasis kaštų centras	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su sistema (-omis)	Reikšmė nėra pasirenkama, taikomos kaštų centro sąsajos su paslauga (-omis)

UAB "AUDITO LAIKAS"
 Direktorė *Zina Kazlauskienė*
 Zina Kazlauskienė

b) Patikrinę nustatėme, kad naudojamo turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. T.y.. visas naudojamas IT priskirtas tiesiogiai, nėra turto kuris susijęs su keliais VV ar keliomis paslaugomis. Bendrai veiklai priskirtas turtas nėra suderintas ir jo vertė nebuvo paskirstoma.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę nustatėme: RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. (lentelė 2.4.1, RAS_TS, RAS pr.2)

b) 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) Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto vertė nėra suderinta, todėl RAS 2pr. Leidžiama priskirti turto likutinė vertė nėra skirstoma.

Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas	
Nešiojamas kmpiuoteris ThinkPad E580 Core i5-8250U	1000000001
Išplėtimo įrenginys ThinkPad USB-C	1000000007
Microsoft Office Home and Business 2016 All Languages ESD	1000000013
Monitorius 23" LG 23MB35PM-B	1000000025
Dokumentų naikiklis Fellowes 99Ci	1000000031
Konto licencija	1000000044

Apskaitos programa

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Neaktualu

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	16 371	0
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	73 307	0

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS –TS nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis . skirtumų nenustatėme.

Įvestas turtas 2019m.	679,67
Dėl finansavimo ES struktūr. fondų, dotacijų, subsidijų ar kitų finansavimo šaltinių	97208,3
Iš viso:	97887,97

RVA 2 priedas	Metinis nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	157616,9	
	Metinis nusidėvėjim. (draudžiamos priskirti turto vertės)	97887,97	
RAS turto sąrašas	Metinis nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	157616,9	
	Metinis nusidėvėjim. (draudžiamos priskirti turto vertės)	97887,97	
RVA 5 priedas	Tiesioginės sąnaudos, Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	157616,9	
	Nepaskirstomos sąnaudos, Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	679,67	
RVA 6 priedas	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	Šilumos gamyba	95708,9
		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	49950,08
		Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	6959,42
		Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	0
		Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	4998,5
		Iš viso:	157616,9
RVA 7 priedas	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	0	
RVA 8 priedas	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	0	
RVA 9 priedas	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	0	
RVA 10 priedas	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	0	
RVA 11 priedas	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SAŃAUDOS	0	

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome ar bendra pajamų suma RVA sutampa su FA. Neatitikimų nenustatėme (žr. Lentelėse žemiau).

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK,) Neatitikimų nenustatėme (žr. info. lentelėse žemiau)

		Šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Iš viso:
RVA 1 priedas	Pajamos	574211	313657	16371	94845	16632	1015716
	Reguliuojamos veiklos pajamos	574211	313657	16371	94845		999084
	Kitos pajamos (dujų, elektros, balansavimo ir kitos pajamos)					16632	16632

FA	Pelno nuostolių ataskaita	Pardavimo pajamos	999084
		Kita veikla pajamos	15432
		Finansinė ir investicinė veikla pajamos	1200
		Iš viso:	1015716

DK	Pajamos už šilumos energiją	756048,98
	Karšto vandens pardavimo pajamos	243034,98
	Kitos veiklos pajamos	15432,02
	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1199,89
	Pardavimo pajamos	999083,96
	PAJAMOS	1015715,87

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas.
Netaikoma – RV turto nuomos pajamų nebuvo.

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

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas

- a) Patikrinę nustatėme: Du suvestinės stulpelio E suma atitinka RVA duomenis
b) Atitinka BA informaciją

DU suvestinės E stulpelio suma			320.737,88
RVA 5 pr.			320.738
DK			320.738
FA	Pardavimo savikaina	darbo užmokestis	230.571
		darbo užmokesčio kaupiniai	10.918
		darbdavio Sodra	4.081
		darbdavio Sodra nuo kaupinių	-2.878
	Pardavimo veiklos	darbo užmokestis	13.992
		darbo užmokesčio kaupiniai	1.687
		darbdavio Sodra	248
		darbdavio Sodra nuo kaupinių	-4
	Administracinės veiklos	darbo užmokestis	63.446
		darbo užmokesčio kaupiniai	-1.550
		darbdavio Sodra	1.174
		darbdavio Sodra nuo kaupinių	-947
Iš viso:			320.738

UAB "AUDITO LIKAS"
Direktorė *Zina Kazlauskienė*
Zina Kazlauskienė

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinta ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

DU suvestinės E stulpelio suma			320.737,88
DU apskaitos žiniaraštis			309369,22
			5522,9
Darbo biržos subsidija			-1360,33
Subsidija Sodra			-19,71
Atostogų rezervai			11054,97
Sodra			-3829,18
		Iš viso:	320737,87

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) – Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 vienetus kiekvienam VV ir patikrinta ar DU vieneto sąnaudų suma sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU žiniaraščio) duomenimis . gauta Įmonės pagrindimas, kad etatai naudojami tai veiklai (Įmonės pateikta Šilumos struktūra pagal VV)

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA
A	B	C	D	E	F					G
1	Šilumos gamyba	10,5	Tiesioginis	173956,2						173956,2
2	Šilumos perdavimas	4,92	Tiesioginis	67115,99						67115,99

Šilumos gamybos verslo vienetui prikirtos pareigybės: Gamybos vadovas, gamybos vadovo pavaduotojas, Tiekimo vadybininkas, saugos ir sveikatos specialistas, Aplinkosaugininkas, energetikas - automatikas – vykdo funkcijas susijusias su šilumos gamybos proceso organizavimu ir vykdymu.

Vyresnysis priežiūros technikas ir priežiūros technikas – šių pareigybių darbuotojai užtikrina sklandų šilumos gamybos procesą, prižiūri šilumos gamybą.

Šilumos specialistas ir specialistai, technikai – šaltkalviai – vykdo šilumos perdavimo į tinklus kontrolę, trasų remontus.

Šilumos specialistas karšto vandens tiekimui – taiso įvykusius gedimus su karšto vandens sistemomis, bendrauja su vartotojais, vykdo skaitliukų patikras ir nurašymus.

Apskaitininkas – kontaktuoja su vartotojais, rengia sąskaitas ir vykdo vartotojų mokėjimų apskaitą.

b) Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei priskirtų DU vienetų Įmonėje nėra.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

Duomenys sutampa, (DU žiniaraštis, sąskaitos žiniaraščiams ir lentelėje žemiau pateikiamas išskirstymas).

- Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Bendrajai veiklai priskiriama Direktorius, Administratorius – juristas, Vyr. buhalteris ir Ekonomistas – šie darbuotojai vykdo darbą ir organizuoja darbą visose sistemose.

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA
5	Administracija	2,91	Bendrasis	62123,42						62123,42

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Kitai nereguliuojamai veiklai priskirta DU sąnaudų 1615 Eur.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F				G	H
1	Šilumos gamyba	10,5	Tiesioginis	173956,2					173956,2	RVA SPR.
2	Šilumos perdavimas	4,92	Tiesioginis	67115,99					67115,99	
3	Mažmeninis aptarnavimas	1,03	Tiesioginis	15923,17					15923,17	
4	Karštas vanduo	0,12	Tiesioginis	1619,1					1619,1	
5	Administracija	2,91	Bendrasis	62123,42					62123,42	
	IŠ VISO:	0	X	320737,88	0	0	0	0	320737,9	X

		Tiesioginės sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Iš viso:
RVA 5 Pr.	Darbo užmokesčio sąnaudos	257168	59525	320738
	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	1446	228	
	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		2371	
Iš viso:		258614	62123	

		Šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Iš viso:
RVA 6 Pr.	Darbo užmokesčio sąnaudos	173285	66612	15680	1591	258614
	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	671	504	244	28	
	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	0	0	0	0	
Iš viso:		173956	67116	15923	1619	

		Šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Kita nereguliuojama veikla	Iš viso:
RVA 11 Pr.	Darbo užmokesčio sąnaudos	38749	15345	2836	1043	5	1547	62123
	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo	148	59	11	4	0	6	

UAB "AUDITO LAIKAS"
Direktorė *Zina Kazlauskienė*
Zina Kazlauskienė

	draudimo fondo valdybai sąnaudos						
	Išėitinės pašalpos, kompensacijos	1544	611	113	42	0	62
	Iš viso:	40441	16015	2960	1088	5	1614

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

3.2 TU F stulpelio suma	901 250,64
RVA 1 priedas	901 250,64
RVA 5 priedas	901 250,64

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

3.2 TU D stulpelio suma		929 908,36
DK		929 908,36
FK (pelno nuostolių ataskaita)	Pardavimo savikaina	780688
	Veiklos sąnaudos	125505
	Kitos veiklos sąnaudos	13173
	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	5839
	Pelno mokestis	4703
		929 908

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atitinka.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

TU 3.2 priedas atitinka su RAS prašo 2 priedu.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis

TU 3.2 priedo C-D stulpeliai atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

UAB "AUDITO LAIKAS"
 Direktoriė
 Zina Kazlauskienė

Koregavimas dėl įmonėje pakeistos ilgalaikio turto įsigijimo vertės, buhalterinėje apskaitoje visas turtas, kurio įsigijimo vertė buvo mažesnė nei 500Eur. Buvo perkeltas į mažaverčio inventoriaus sandėlį ir nurašytas. Reguluojamoje apskaitoje pateiktas su naujos bazinės kainos skaičiavimu ir bus derinamas.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

TU 3.3 pr. suma	12291,8	
RVA 5 pr. suma	12292	
RVA 6 pr. suma	802371	Sutampa su RVA 5 pr.
RVA 7 pr. suma	0	
RVA 8 pr. suma	0	
RVA 9 pr. suma	0	
RVA 10 pr. suma	0	
RVA 11 pr. suma	86588	Sutampa su RVA 5 pr.
RVA 12 pr. suma	888959	Sutampa su RVA 5 pr. tiesioginės ir bendrosios sąnaudos

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Peržiūrėta RAS aprašo XII skyrius. Visos sąnaudos, kurios turi būti priskirtos nepaskirstomoms - priskirtos, papildomų sąnaudų nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauta visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA5 pr. stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktome šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatyta.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkta 5 įrašai ir patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nenustatyta

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis

b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

A	B					DK (DIMENSIJOS) SAŠAJA	DK SUMA	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA
	C											
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	614 314	-105 557	95 749	-2 501					602 005
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	890								890
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	134 897	-53 208	50 256	-5 705					126 241
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje										
	Mazmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mazmeninis aptarnavimas	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	26 531	-3 530	333						23 335
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	40 747	-6 969	6 959	-3 599					37 140
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros palaikymas										
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		38								38
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)										

21.

Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16									
... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17									
... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18									
Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginių sąnaudų grupė 1									
paskirstomos paslaugoms	Netiesioginių sąnaudų grupė 2									
nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"									
Bendrosios sąnaudos	-	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	92 474	-3 682	-2 204					86 588
Nepaskirstomos sąnaudos	-	RAS aprašo PRIEDAS NR.6	12 292							12 292
X	-	IŠ VISO:	929 908	-172 945	158 297	-14 009	0	0		901 251

Atitinka DK

duomenis

Koregavimas yra dėl buhalterinio ir reguliuojamos apskaitos nusidėvėjimo skirtumų. Dėl įmonėje pakeistos ilgalaikio turto įsigijimo vertės, buhalterinėje apskaitoje visas turtas, kurio įsigijimo vertė buvo mažesnė nei 500 Eur. buvo perkeltas į mažaverčio inventorius sandėį ir nurašytas. Reguluojamoje apskaitoje pateiktas su naujos bazinės kainos skaičiavimu ir bus derinamas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija:

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų[1] gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

		DK sąskaita		Koregavimas	RAS	
1	Šilumos (produkto) gamyba	6002	37442,04			Elektros energijos technologinėms reikmės įsigijimo sąnaudos
2		6011	1628,23			Kitos kuro rūšies įsigijimo sąnaudos
3		6071	2925,82			Turto draudimo sąnaudos, gamybos objektų
4		60504	158,52			Ryšių paslaugos
5		60506	34,38			Kancelerinės sąnaudos
6		60401	581,7			Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
7		60412	4836,73	-2500,98	2335,75	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
8		60416, 60417	1524,27			Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
9		60417	3272,43			Transporto priemonių kuro sąnaudos
10		60419	134,76			Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos
1	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	60401	414,45			Tinklų einamojo remonto aptarnavimo sąnaudos
2		60403	1873,9			Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos
3		60407	810,97			Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams
4		60408	521,07			Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam
5		60403	145,32			Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos
6		60412	7655,43	-5705,07	1950,36	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
7		60403, 60416	2472,58			Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos
8		60417	600,53			Transporto priemonių kuro sąnaudos
1	Mažmeninis aptarnavimas	6063	2724			Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos
2		605120	2412,17			Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos
3		6064	1316,49			Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos
4		6061	490			Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapių palaikymą sąnaudos
5		60416	258			Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos

b) Netiesioginės sąnaudos.

Netiesioginių sąnaudų įmonė neturi.

c) Bendrosios sąnaudos

Gauta bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų, kuriems gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

		DK sąskaita		Koregavimas	RAS	
1	Bendrosios sąnaudos	6145	2488,48	-2204,18	284,3	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos
2		6147	135,32			Transporto priemonių kuro sąnaudos
3		6111	1231			Žemės mokesčio sąnaudos
4		61502	5110			Konsultacinės paslaugos
5		61506, 61513	839,22			Kanceliarinės sąnaudos
6		6172	2000			Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos
7		61511	3654,71			Patalpų priežiūros sąnaudos
8		61507	243			Org. Inventoriaus aptarnavimas, remontas
9		61505	48,41			Pašto, pasiuntinių paslaugos
10		6141	195			IT aptarnavimo sąnaudos

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Atitinka.

b) Patikrinome ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atitinka.

c) Patikrinome ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atitinka.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

RVA 7 priedas	0
Rva 8 priedas	0

Netiesioginių sąnaudų įmonėje nėra. TU 3.5 priedas suma 0

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Netaikoma -Kogeneracinių sąnaudų įmonėje nėra.

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

6.1.1. Patikrinta ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

		Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninis aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)
RVA 1	Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur5	573 853	509 010	17 948	29 214

Paaiškinimas-Dėl verslo vieneto reguliuojamo turto vertės, ta pati kaina buvo taikoma ir 2018m., naujos bazinės kainos projektą pateikėme 2019m. Spalio mėn. kituose verslo vienetuose ilgalaikio turto vertė turėtų būti pateikiama iš 2 priedo, tačiau kitų verslo vienetų pas mus nėra, todėl sutapimo tarp 1 ir 2 priedų nėra.

6.1.2. Patikrinta ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma Šilumos sektoriui

6.1.3. Patikrinta ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

	Iš viso sąnaudų:	Tiesioginės	Netiesioginės	Bendrosios	Nepaskirstomosios
RVA 1	901 251				
RVA 5	901 251	802 371	0	86 588	12 292
RVA 6	802 371	802 371			
RVA 7	0				
RVA 8	0				
RVA9	0				
RVA 10	0				
RVA 11	86 588			86 588	
RVA 12	888 959	802 371		86 588	

Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Matematinių klaidų nepastebėta, kontrolės stulpeliuose Metinių ataskaitų formose klaidų neaptikta.

UAB "AUDITO LAIKAS"
Direktorė *Zina Kazlauskienė*
Zina Kazlauskienė

6.3.1. Patikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Duomenys sutampa

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 nepareiškiamo.

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.

2020 m. birželio mėn. 12 d.

UAB „Audito laikas“

Vytauto g. 43, Marijampolė

Audito bendrovės įtraukimo į audito įmonių sąrašą pažymėjimo Nr.001222

Direktorė/auditorė Zina Kazlauskienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000123

