



Vilnius, 2022 m. gegužės 30 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 1.000,00 Eur ir 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) *Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.*
- b) *Netaikoma – pagal techninę užduotį šilumos sektoriui procedūra neatliekama.*

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

- a) *Palyginę mums pateiktame RVA 2 priede nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa. Vartotojų lėšomis įsigyto turto nėra.*
- b) *Patikrinome visus per ataskaitinį laikotarpį įsigytus turto vienetus finansuotus dotacijomis (subsidijomis). Palyginus RAS turto sąrašę pateiktą informaciją su BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- 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 – RVA 2 priede nėra skiriamojo perkainoto turto požymio, kuris leistų identifikuoti perkainotus turto vienetus, 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 RVA 2 priedo informacija.*

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinus gautą Tarybos nutarimą dėl per ataskaitinį laikotarpį suderintą turtą su RAS turto sąrašo informacija, neatitikimų nenustatėme.

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 IMNT kategorijų.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su RVA 4 priedu nenustatėme jokių 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 sąrašė nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetus 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 buvusių normatyvus. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).*
- b) *Per ataskaitinį laikotarpį išgytiems iš Įmonės lėšų IMNT atrinktiems turto vienetus 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 ir bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus. Netiesiogiai paslaugoms priskirto turto nėra.

- Žiūrėti gautus Įmonės paaiškinimus priede TU 9.2.1

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Netaikoma – Įmonė pateikė paskirstymo kriterijų sąrašą, tačiau jų perskaičiuoti nėra galimybės, nes programa skaičiuoja automatiškai pagal nustatytas formules. Negalėjome patikrinti ar jų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*
- b) Netaikoma – Įmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskirto turto.*
- 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

Patikrinę nustatėme, kad nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RVA 2, 5-11 prieduose nurodytą metinio nusidėvėjimo duomenimis skirtumų nenustatėme.

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



Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį negauta pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

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.*
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.1 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) *Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.*
- 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

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę TU 3.1 priede G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

- a) *Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.
- b) *Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.*



5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenimis (2 priedas). Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- c) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų nustatytų apribojimų Apraše.

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) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Remiantis Įmonės užpildyto TU 3.4. 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) Netaikoma – Įmonė neturi netiesioginių sąnaudų.
- c) Remiantis Įmonės užpildyto TU 3.4. 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) Netaikoma – patikrinimo atlikti negalėjome, nes paskirstymo kriterijai skaičiuojami programoje automatiškai.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
- Žiūrėti Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose. Duomenys nesutampa dėl to, kad RVA 1 priedo eilutėje „Verslo vieneto reguliuojamo turto vertė, Eur“ sumuojama tik reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė, tačiau pridėjus nereguliuojamos veiklos verslo vieneto nurodytą likutinę vertę – sumos sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma – pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1).

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 – procedūra skirta vandentvarkos sektoriui.
- b) Netaikoma – RVA formos patikrai nebuvo pateiktos, procedūros atliktos tik naudojant DSAIS formas.



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.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“,
Žygio g. 97A-103, LT08236 Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001505
Auditorius Dainius Vaičekonis
2022 m. gegužės 30 d.