



2016 metų Reguluojamos veiklos ataskaitų rinkinio auditas

UAB „ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI”

1	Nepriklausomo auditoriaus išvada	1-3 psl.
2	Audituotas reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinys: <ul style="list-style-type: none">- konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita;- konsoliduota turto ir kapitalo ataskaita;- konsoliduota ūkio subjekto veikloje naudojamo kapitalo faktinės investicijų gražos ataskaita;- kitos aiškinamosios pastabos	4 - psl.

Šilalė,
2017 m. balandis



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI“ VADOVYBEI
VALSTYBINEI KAINŲ IR ENERGETIKOS KONTROLĖS KOMISIJAI

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ įmonės (toliau – Įmonė) 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Reguluojamos veiklos ataskaitų, kurias sudaro konsoliduotoji pelno (nuostolių), konsoliduotoji turto ir kapitalo bei konsoliduotoji faktinės investicijų gražos ataskaitos (toliau – Reguluojamos veiklos ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, čia pridėtos 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Reguluojamos veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengtos pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, patvirtintą Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2013 m. vasario 28 d. nutarimu Nr. Nr. O3-73 (toliau vadinama – VKEKK Metodika).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad čia pridėtos Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 16 str. 8 dalies, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo 68 straipsnio 12 dalies, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatymo 9 straipsnio 11 dalies ir 20 straipsnio 9 dalies 2 punkto, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 4 punkto ir 33 straipsnio 9 dalies reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Įmonei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

Įmonė parengė atskiras finansines ataskaitas už 2016 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal verslo apskaitos standartus, apie kurias 2017 m. balandis 6 d. pateikėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Įmonės akcininkams.

Atlikdami Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą mes taip pat susipažinome su Įmonės Reguliavimo apskaitos sistema ir nepastebėjome Reguliavimo apskaitos trūkumų bei neturėjome rekomendacijų dėl sistemos tobulinimo, todėl Įmonės vadovybei nepateikėme Rekomendacijų laiško.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už reguliuojamos veiklos ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šios Reguluojamos veiklos ataskaitų parengimą pagal VKEKK metodikos reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Reguluojamos veiklos ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šias Reguluojamos veiklos ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Reguluojamos veiklos ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Reguluojamos veiklos ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome Reguluojamos veiklos ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Reguluojamos veiklos ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsime įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Reguluojamos veiklos ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Reguluojamos veiklos ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

Auditorė
Kristina Bagdonienė

2017 m. balandžio mėn. 24 d.
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000012



UAB „Kristalina“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000135
Vasario 16-sios g. 13-1, Šilalė,
Lietuvos Respublika

VII.25.	Kito materialiaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	153,12	0,01	0,00	0,00	0,00	108,60	0,01	0,00	0,00	261,72
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.27.	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	60448,43	5,24	265,39	0,02	0,00	7177,70	0,62	0,00	0,00	67891,52
VII.1.	Objektų remonto ir aptarnavimo sąnaudos	3923,75	0,34	0,00	0,00	0,00	1691,77	0,15	0,00	0,00	5615,52
VII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	2092,92	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2092,92
VII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.5.	Kitų objektų (turojų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	5217,93	0,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5217,93
VII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	24853,67	2,15	265,39	0,02	0,00	4614,93	0,40	0,00	0,00	29733,99
VII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	7942,40	0,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7942,40
VII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.13.	IT turtų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.14.	Rezevizinio kuro saugojimo, ašanajumo ir įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.15.	Mazaverčio inventoriaus sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių)	966,06	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	966,06
VII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	5589,59	0,48	0,00	0,00	0,00	871,00	0,08	0,00	0,00	6460,59
VII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.21.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	9862,11	0,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9862,11
VIII.	Personalo sąnaudos	247771,77	21,47	21635,73	1,88	126370,90	10,95	0,00	0,00	0,00	395778,40
VIII.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	188763,38	16,36	16423,90	1,42	97788,83	8,47	0,00	0,00	0,00	302976,11
VIII.2.	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	58451,67	5,07	5074,87	0,44	30176,08	2,62	0,00	0,00	0,00	93702,62
VIII.3.	Garantinio fondo įmokų sąnaudos	377,37	0,03	32,76	0,00	194,89	0,02	0,00	0,00	0,00	605,02
VIII.4.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.5.	Mokymų, kvalifikacijos kelimo, studijų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	500,76	0,04	0,00	0,00	0,00	500,76
VIII.6.	Išėtinės pašalpos, kompensacijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.7.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.8.	Kelionės sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nurodyti)	179,35	0,02	104,20	0,01	-2289,66	-0,20	0,00	0,00	0,00	-2006,11
IX.	Mokesčių sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	34139,62	2,96	0,00	0,00	0,00	34139,62
IX.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	733,40	0,06	0,00	0,00	0,00	733,40

XIV.3.	Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.4.	Audito (kito) sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.5.	Skolų išieškojimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.6.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.7.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.8.	Kitos paskirstomos sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.	Nepaskirstomos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21942,13	0,00
XV.1.	Labdara, parama, švietimas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.2.	Beviltiškos skolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22785,85	-1,97
XV.3.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831,62	0,07
XV.4.	Tarifijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.5.	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,10	0,00
XVI.	Iš viso:	948338,45	82,19	29511,01	2,56	197959,64	17,16	-21942,13	-1,90	0,00	0,00	1153866,97	0,00
	Investicijų gražos sąnaudos *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IŠ VISO (su investicijų gražos sąnaudomis):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* ataskaitiniam laikotarpiui praėjusio kaimų nustatymo metu nustatyta investicijų graža per metus (ataskaitiniame laikotarpyje atitinkanti investicijų gražos sąnaudas).

Tvirtinu:

Direktorius

Pareigos

Algirdas Šniepis

Vardas, Pavardė

OS	
)	
	%
	0,00
	0,00
	0,00
	30,63
	0,00
	30,63
	0,00
	0,00
	5,13
	5,13
	0,00
	1,30
	1,30
	0,00
	0,06

0,00
0,06
0,00
0,00
0,00
0,00
17,24
0,00
0,00
0,00
0,07
0,01
0,65
0,00
0,35
0,18
0,18
0,03
6,71
0,04
0,00
0,05
7,15
0,77
0,04
0,15
0,06
0,41
0,10
0,07
0,19

0,02
0,00
0,00
5,88
0,49
0,00
0,18
0,00
0,45
0,00
0,00
0,00
0,00
2,58
0,00
0,69
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,08
0,56
0,00
0,85
34,30
26,26
8,12
0,05
0,00
0,04
0,00
0,00
0,00
-0,17
2,96
0,06

0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
-1,90
0,00
-1,97
0,07
0,00
0,00
100,00
0,00
0,00