



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ įm. k. 301492803, J. Galvydžio g.3-101, LT-08236 Vilnius
Tel. +370 698 30624, el. p. info@analitika.eu, a. s. Nr. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“

2023 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos nr. AN12209-3R

Audito užsakovas: UAB „Pakruojo šiluma“

VILNIUS, 2024

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. vasario 14 d., Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12209, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Pakruojo šiluma“), kurios išvardytos žemiau, dėl 2023 m. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. 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 Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos Apskaitos profesionalų etikos kodeksu (toliau – TASESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TASESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos priede.

Kadangi 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.

Auditorius Danius Stražinskas
2024 m. balandžio 29 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



Eil. Nr.	Duomenų šaltinis, teisinis pagrindas	Patikros procedūros klausimai	Pareiškimai Taip Ne	Pateikiami dokumentai, duomenys, įrodymai	Komentarai dėl pateiktų dokumentų bei duomenų Nepateikimo priežasčių aprašymas
----------	--------------------------------------	-------------------------------	------------------------	---	---

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

1.1	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas.
------------	--

1.1.1	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas
--------------	---

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą TU_9.1_sqn
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą TU_9.1_paj

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	p1	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
	RVA1	RVA 1 priedas

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

2.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.
------------	--

a) Patikrinti, ar 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. Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso	6 095 317,02	6 095 317,02	0,00
	<i>iš jos:</i>			
1.1	ES struktūrinių fondų	0,00	0,00	0,00
1.2	Iš dotacijų ir subsidijų įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė	1 153 176,37	1 153 176,37	0,00
1.3	ATL lėšomis	0,00	0,00	0,00
1.4	Kiti finansavimo šaltiniai	299 651,91	299 651,91	0,00
1.5	Vartotojų	0,00	0,00	0,00
1.6	Ūkio subjektų lėšų	4 642 488,74	4 642 488,74	0,00
2.	Nesuderinta vertė	949 940,47	949 940,47	0,00
3.	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	0,00	0,00	0,00
	<i>Turto reguliavimo apskaitoje</i>			
4.	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 692 548,27	3 692 548,27	0,00
5.	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 303 355,00	2 303 355,00	0,00
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 389 193,27	1 389 193,27	0,00

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Skirtumas 1	nudėvėtina įsigijimo savikaina	nusidėvėjimas skaičiuojamas visiems nepriklausomai ar turtas suderintas su VERT ir ar yra subsidijuotas. Gale metų subsidijuotam turtui rašoma bendrovės pažyma ir nusidėvėjimas atstatomas iš sąnaudų.
Skirtumas 2	sukauptas nusidėvėjimas	nesutampa dėl skirtingų nusidėvėjimo normatyvų taikymo.

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	Turtas	Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė
	RVA 2	RVA 2 priedas

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas	BA šaltinis
IMNT įsigijimo vertė	6095317,02	6095317,02	0,00	DK
IMNT įsigijimo vertė	6095317,02	6095317,02	0,00	Turto apyvartos suvestinė

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti ir Turto apyvartos suvestine. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	p2	Didžioji knyga, naudota FA parengti
	Turtas	Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

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.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	1153176,37	1153176,37	0,00

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	Turtas	Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė
	p3	Buhalterinė pažyma dėl subsidijų

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

Eil.Nr.	Inv. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	6248	Žeimelio gimnazijos katilinės įrengimai	1692,00	1692,00	0,00
2					

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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.

Rezultatai	Netaikoma
------------	-----------

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

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. Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

Rodiklis	RAS turto sąrašas	Pažyma	Skirtumas
ATL lėšomis finansuota turto vertė	0,00	0,00	0,00

Nustatėme, kad nėra turto finansuoto ATL lėšomis.

Rezultatai	Netaikoma
------------	-----------

2.2.3 Perkaitotos turto vertės patikrinimas

a) AR bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija?

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkama BA informacija - bendrovės pateikta buhalterine pažyma dėl turto perkainojimo.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Perkaitotų IMNT bendra perkainojimo vertė	56891,00	56891,00	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p4
	p5

Buhalterinis perkainoto ilgalaikio turto sąrašas.
RAS perkainoto ilgalaikio turto sąrašas.

b) Atrinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto 10 vnt. (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka. Ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija? Pateikti visų atrinktų ilgalaikio turto vienetų apskaitos kortelės su informacija: įsigijimo vertė, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo normatyvai, vertė laikotarpio pradžioje, perkainojimo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.

Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį perkainoto IMNT sąrašas (žr. 2.2.3.). Iš šio sąrašo parinkome visus 5 turto vnt. Palyginę atrinktų turto vnt. duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

Atrinkti INMT vienetai, kurių vertė didžiausia

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Katilinės Nr. 2 pastatas (Administracinis pastatas)	9	12400,00	12400,00	0,00
2	4MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	15344,00	15344,00	0,00
3	Žeimelio darželio katilinės įrengimai	6249	7000,00	7000,00	0,00
4	Linkuvos, Joniškėlio g. 8 katilinės įrengimai	397	5700,00	5700,00	0,00
5	Lygumų, Juknaičių g. 5 katilinės įrengimai	6247	5500,00	5500,00	0,00

Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Katilinės Nr. 2 pastatas (Administracinis pastatas)	9	12400,00	12400,00	0,00
2	4MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	15344,00	15344,00	0,00
3	Žeimelio darželio katilinės įrengimai	6249	7000,00	7000,00	0,00
4	2MW vandens šildymo katilas su priklausiniais	6025	2447,00	2447,00	0,00
5	Programa „Mokesta“	6246	1700,00	1700,00	0,00

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertė	0,00	0,00	0,00

Nustatėme, kad bendrovė neturi nenaudojamo turto.

Rezultatai	Netaikoma
------------	-----------

2.2.5

Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

Mums buvo pateikta informacija apie turto vienetų, RAS turto sąraše pažymėtų kaip suderintų ataskaitiniu laikotarpiu, derinimo informacija: VERT nutarimas ir jį atitinkantis turto sąrašas.

Nustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį su VERT nebuvo suderintų turto vienetų.

Rezultatai

Netaikoma

2.2.6

Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Rezultatai

Netaikoma

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

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

p6

Akcijų pasirašymo sutartis

p7

Bendrovės įstatai

2.2.7

Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba), taip pat paklausėme įmonės.

Eil.Nr.	Turto pogrupis	RAS turto sąrašas		Patikros rezultatas
		Nepaskirstomas	Paskirstomas turtas	
a).	Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0,00	0,00	Be pastebėjimų
b).	IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).	0,00	0,00	Be pastebėjimų
c).	Investicinis turtas.	0,00	0,00	Be pastebėjimų
d).	Prestižas.	0,00	0,00	Be pastebėjimų
e).	Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.	0,00	0,00	Be pastebėjimų
IŠ VISO:		0,00	0,00	

Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

Rezultatai

Be pastebėjimų

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

Rezultatai

Be pastebėjimų

c) Investicinis turtas.

Rezultatai

Be pastebėjimų

d) Prestižas.

Rezultatai

Be pastebėjimų

e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Rezultatai

Be pastebėjimų

2.3	IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas
2.3.1	Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijos dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.

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:

24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:

24.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai nustatyti Apraše. Likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

24.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;

24.3. nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.

24.4. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Eil Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	4-15
I.1.-...	kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	22	22
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	50-70
II.2.2.	katilinės	50	50
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	40
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	22
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	45
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	25
II.2.8.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
II.2.9.	geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
II.2.10.	saulės šviesos elektrinės	20	20
II.2.11.-...	kiti pastatai (nurodyti)		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	16
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	16
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	15
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	10
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	10
II.3.6.-...	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
II.4.3.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus
II.4.4.	kuro svėrimo svarstyklės	15	15
II.4.5.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	4
II.4.6.-...	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10	10

Palyginę RAS apraše (5priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (4 priedas) ir Įmonės pateiktais VERT nutarimais, nenustatėme jokių skirtumų.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	RAS aprašas	RAS aprašas
	p8	IT nusidėvėjimo laikotapių sąrašas

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Eil Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15	4-15
I.1.-...	kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	22	22
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	50-70
II.2.2.	katilinės	50	50
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblinių pastatai	40	40
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	22
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	45
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	25
II.2.8.	šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
II.2.9.	geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
II.2.10.	saulės šviesos elektrinės	20	20
II.2.11.-...	kiti pastatai (nurodyti)		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	16
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	16
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	15
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	10
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	10
II.3.6.-...	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)		
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2.	kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
II.4.3.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus
II.4.4.	kuro svėrimo svarstyklės	15	15
II.4.5.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	4
II.4.6.-...	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.-...	kitos transporto priemonės	10	10

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	RVA2	RVA 2 priedas

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Imonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis	Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Programa MOKESTA	6246	7076,69	7076,69	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Programa MOKESTA	6246	7076,69	7076,69	0,00
2. PASTATAI IR STATINIAI					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Katilinės Nr. 2 pastatas (Administracinis pastatas)	9	2559,02	2559,02	0,00
2	Konteinerinė katilinė (sporto c.)	6275	0,00	0,00	0,00
3	Kruojos katilinė (Rajon.kat.pastatas)	561	11923,50	11923,50	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Katilinės Nr. 2 pastatas (Administracinis pastatas)	9	2559,02	2559,02	0,00
2	Konteinerinė katilinė (sporto c.)	6275	0,00	0,00	0,00
3	Kruojos katilinė (Rajon.kat.pastatas)	561	11923,50	11923,50	0,00
3. MAŠINOS IR ĮRANGA					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiai, t	60122	62209,36	62209,36	0,00
2	Žemelio darželio katilinės įrengimai	6249	751,92	751,92	0,00
3	Lygumų Juknaičių g. 5 katilinės įrengimai	6247	805,84	805,84	0,00
4	Vandens šildymo katilas SCA 2000KW su priklausiniais	6025	17610,38	17610,38	0,00
5	Katilinės Joniškėlio 8 įrengimai	397	124,16	124,16	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiai, t	60122	62209,36	62209,36	0,00
2	Žemelio darželio katilinės įrengimai	6249	751,92	751,92	0,00
3	Lygumų Juknaičių g. 5 katilinės įrengimai	6247	805,84	805,84	0,00
4	Vandens šildymo katilas SCA 2000KW su priklausiniais	6025	17610,38	17610,38	0,00
5	Katilinės Joniškėlio 8 įrengimai	397	124,16	124,16	0,00
4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Nešiojamas kompiuteris ASUS EXpertBook su priedais	6253	183,48	183,48	0,00
2	Kortelių spausdinimo aparatas PRIMACY-2	6261	48,99	48,99	0,00
3	Skaitiklis šilumos ultragarsinis DN 25 (Sporto centras, Pakruojis)	6263	25,36	25,36	0,00
4	Skaitiklis šilumos DN40 (Ligoninė)	6256	31,38	31,38	0,00
5	Skaitiklis ultragarsinis DN20 (Joniškėlio 2, Linkuva)	6265	3,80	3,80	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Nešiojamas kompiuteris ASUS EXpertBook su priedais	6253	183,48	183,48	0,00
2	Kortelių spausdinimo aparatas PRIMACY-2	6261	48,99	48,99	0,00
3	Skaitiklis šilumos ultragarsinis DN 25 (Sporto centras, Pakruojis)	6263	25,36	25,36	0,00
4	Skaitiklis šilumos DN40 (Ligoninė)	6256	31,38	31,38	0,00
5	Skaitiklis ultragarsinis DN20 (Joniškėlio 2, Linkuva)	6265	3,80	3,80	0,00

5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
----	-----------------------------	--

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	K/M MAN STAR MF1037	6262	612,48	612,48	0,00
2	A/m PEUGOET PARTNER (MZL 115)	6251	752,95	752,95	0,00
3	Autopakrovėjas	6257	142,86	142,86	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka					
1	K/M MAN STAR MF1037	6262	612,48	612,48	0,00
2	A/m PEUGOET PARTNER (MZL 115)	6251	752,95	752,95	0,00
3	Autopakrovėjas	6257	142,86	142,86	0,00

6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	
----	--------------------------------	--

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Šilumokaičio plovimo aparatas Romantic20 15ltr	6242	231,00	231,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka					
1	Šilumokaičio plovimo aparatas Romantic20 15ltr	6242	231,00	231,00	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų	Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė
Priedai	Turtas	

c) **Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT**
Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimų su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas

1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
----	------------------------------	--

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	FVA programos licenzija (nauja Labbis programa)	60109	377,78	8951,73	377,78	8951,73	0,00	0,00
2	Programa apskaitai "Konto"	0003	0,00	1273,75	0,00	1273,75	0,00	0,00
3	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000" lic.	0007	0,00	726,72	0,00	726,72	0,00	0,00
4	Darbo užmokesčio apskaitos programa "BONUS"	0010	0,00	1103,16	0,00	1103,16	0,00	0,00
5	Šilumos tinklų renovacijos galimybių studija	0011	0,00	14480,71	0,00	14480,71	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	WINDOWS XP HOME SP3/ENG IPK (Minijaus)	6020	0,00	66,49	0,00	66,49	0,00	0,00
2	Programinė įranga Microsoft T5D-02316 Office home	6130	0,00	185,66	0,00	185,66	0,00	0,00
3	Programa Microsoft Office 2016 (Abonentinė Tado)	6146	0,00	177,40	0,00	177,40	0,00	0,00
4	Programa Microsoft Office 2016 (Inž. ekonomisto Mindaugo)	6147	0,00	177,39	0,00	177,39	0,00	0,00
5	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000 Disk Kit"	0008	0,00	20,97	0,00	20,97	0,00	0,00

2.	PASTATAI IR STATINIAI	
----	------------------------------	--

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Kruojos katilinė	561	11923,50	302659,81	11923,50	302659,81	0,00	0,00
2	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	3785,76	33940,79	3785,76	33940,79	0,00	0,00
3	Ligoninės kk šilumos tiekimo tinklai.Pergalės 14-Kęstučio 4	60120	5730,30	54438,30	5730,30	54438,30	0,00	0,00
4	Pakruojo RK centralizuoto šilumos tiekimo tinklai 2566,5m.	6086	20582,76	99409,61	20582,76	99409,61	0,00	0,00
5	Pakruojo m. inž. tinklai, įvada į namus	83	5062,20	76155,02	5062,20	76155,02	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Rajono savivaldybės šild.trasa	493	1004,64	16136,93	1004,64	16136,93	0,00	0,00
2	Vilniaus g. šiluminė trasa	494	786,36	6684,96	786,36	6684,96	0,00	0,00
3	Pakruojo RK šilumos tiekimo tinklai Pergalės g. 14	60111	241,62	2295,69	241,62	2295,69	0,00	0,00
4	Pakruojo RK šil.tinklai Taikos kv. nuo VŠK4 iki VŠK1	6099	862,68	8582,32	862,68	8582,32	0,00	0,00

5	Dvaro kk centralizuoto šilumos tiekimo tinklai 136,44m.	6088	1073,70	11624,00	1073,70	11624,00	0,00	0,00
3. MAŠINOS IR ĮRANGA								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiai,	60122	62209,36	525417,27	62209,36	525417,27	0,00	0,00
2	Vandens šildymo katilas CSA 2000KW su priklausiniaisstruckcija)	6025	17610,38	182047,46	17610,38	182047,46	0,00	0,00
3	Dvaro KK BIO katilas	6140	1491,72	8950,32	1491,72	8950,32	0,00	0,00
4	Skysto kuro deginimo įranga	020	1341,42	18251,40	1341,42	18251,40	0,00	0,00
5	Joniškėlio 8 kat. automatikos įrengimai	6021	61,02	847,23	61,02	847,23	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Joniškėlio 2 katilinės automatikos įrengimai	6022	61,02	847,23	61,02	847,23	0,00	0,00
2	V.Didžiojo katilinės automatikos įrengimai	6023	61,02	847,23	61,02	847,23	0,00	0,00
3	Lygumų mokyklos katilinės įrenginiai	6225	900,00	2025,00	900,00	2025,00	0,00	0,00
4	Degiklis P 45 N/ECO TC	485	51,63	2910,60	51,63	2910,60	0,00	0,00
5	Siurblys CX 100/1.1(1,1kw) 380V	6154	34,25	205,71	34,25	205,71	0,00	0,00
4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Kompiuteris Intell 15/Raid1 (RK)	6204	271,80	588,90	271,80	588,90	0,00	0,00
2	Šilumos skaitiklis SKU-03 (P.Mašiotio 37)	6118	4,14	369,71	4,14	369,71	0,00	0,00
3	Pakr.R.K. technologinio proceso valdymo įrangos atnaujinimas	6231	1428,54	2976,06	1428,54	2976,06	0,00	0,00
4	Skaitiklis SF1-F-3,5 (P.Mašiotio 61)	6132	39,96	259,74	39,96	259,74	0,00	0,00
5	Skaitiklis SF1-F-1,5 (V.Didžiojo 92)	6133	26,34	171,18	26,34	171,18	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L110 (Vasario 16-os 13)	6178	37,80	148,05	37,80	148,05	0,00	0,00
2	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L110 (Linkuva spec.m. bendrabutis)	6179	37,80	148,05	37,80	148,05	0,00	0,00
3	Skaitiklis E3-F-2,5-L130 (Linkuvos spec. mokykla)	6180	21,37	83,67	21,37	83,67	0,00	0,00
4	Skaitiklis E3-R-H-3,5-L260-G1 (P.Mašiotio 51)	6181	37,80	144,90	37,80	144,90	0,00	0,00
5	Skaitiklis SH1-F- L130-1,5 G1 (Taikos 20)	6185	21,36	74,76	21,36	74,76	0,00	0,00
5. TRANSPORTO PRIEMONĖS								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	K/M MAN F2001 automašina	6150	1071,42	5714,01	1071,42	5714,01	0,00	0,00
2	A/m CITROEN JUMPER	6159	1521,41	7099,73	1521,41	7099,73	0,00	0,00
3	A/m Automobilis Fiat Doblo FZU910	6203	289,20	891,70	289,20	891,70	0,00	0,00
4	Smulkintuvas šakų (hidromanipulatorius su hidraul. padav.)	6030	0,00	10426,03	0,00	10426,03	0,00	0,00
5	A/m FORD FOCUS	484	0,00	6892,67	0,00	6892,67	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Autopakrovėjas	140	0,00	4257,15	0,00	4257,15	0,00	0,00
2	Kaušas	60113	0,00	463,10	0,00	463,10	0,00	0,00
3	A/m Renault Megane SCENIC	6119	152,07	0,00	152,07	0,00	0,00	0,00
4	Automobilis Fiat Doblo FZU910	6203	289,20	891,70	289,20	891,70	0,00	0,00
5	A/m FORD FOCUS	484	0,00	6892,67	0,00	6892,67	0,00	0,00
6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Kabineto baldai (101)	6172	37,20	151,90	37,20	151,90	0,00	0,00
2	Kabineto baldai (102)	6171	37,26	152,11	37,26	152,11	0,00	0,00
3	Kabineto baldai (202)	6170	393,42	1261,26	393,42	1261,26	0,00	0,00
4	Kabineto baldai (201 kabinetas)	6189	57,72	197,21	57,72	197,21	0,00	0,00
5	Kabineto baldai	62	0,00	531,33	0,00	531,33	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Spinta	6012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kėdė Sitnes (Administratorės)	6077	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kėdė Sitnes (Vyr.fin.)	6078	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stalas ir 6 kėdės	81	0,00	301,47	0,00	301,47	0,00	0,00
5	Kabineto baldai (301)	6169	42,48	173,46	42,48	173,46	0,00	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA 2
	Turtas

RVA 2 priedas

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

2.3.3 LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Rezultatai Netaikoma Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4 IMNT pirminis paskyrimas

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

- a) Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
---------	-------------	----------	---------------------------------------

1. ADMINISTRACIJA

1.1 Administracija (ADMIN)

1	Šilumos programa	0002	Naudojama administracijoje, šilumos duomenims sisteminti.
2	Programa apskaitai "Konto"	0003	Naudojama buhalterijoje apskaičiuoti DU.
3	Progr. prod. "WINDOWS 98 SE"	0004	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
4	Progr. prod. "Mikrosoft Visual Fox Pro 6.0"	0005	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
5	Progr. prod. "Norton 2000 2.0"	0006	Programa naudojama administracijos darbuotojų.

2. ŠILUMOS GAMYBA (1GAM)

2.1 Pakrojo RK (1SIS)

1	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	Naudojamas Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
2	Katilinės kaminas Nr.2	1	Naudojami Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
3	Ligoninės kat. automatikos įrengimai	1001	Naudojami Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
4	Centrinė dispečerinė	1009	Naudojami Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
5	Suvirinimo aparatas	102	Naudojami Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.

2.2 Sistema 2 (2SIS)

1	Vytauto Didžiojo 41 katilinė	010	Naudojami ne Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
2	Vytauto Didžiojo 41 katilinės įrengimai	0101	Naudojami ne Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
3	Mazuto degiklis su papildoma įranga	017	Naudojami ne Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
4	Mazuto degiklis su papildoma įranga	019	Naudojami ne Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
5	Skysto kuro deginimo įranga	020	Naudojami ne Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.

3. ŠILUMOS PERDAVIMAS (2PER)

3.1 Pakrojo RK (1SIS)

1	Šilumos apskaitos prietaisas (Dvaro kat.sav. reikm.)	0151	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos apskaitimu.
2	Spiralė vamzdžių valymo	110354	Naudojama Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.

3	Suvirinimo aparatas plastmasei	1281	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 6, Pakruojis)	1305	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.
5	Automatizuotas šiluminis mazgas (Kruojos 8)	1309	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.

3.2 Sistema 2 (2SIS)

1	Šiluminė trasa	1211	Nutiesta ne Pakruojo RK teritorijoje, susijusi su šilumos perdavimu.
2	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 2, Pakruojis)	1301	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.
3	Automatizuotas šiluminis mazgas (VMA V.Didžiojo 37, Pakr)	1310	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Mažoji 3, Pakruojo k.)	1304	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.
5	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 6, Pakruojis)	1305	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisais susijęs su šilumos perdavimu.

4. MAŽMENINIS APTARNAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMO)

4.1 Pakrojo RK (ISIS)

1	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127	Prietaisais reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.
2	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127A	Prietaisais reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.

5. KARŠTO VANDENS TIEKIMAS

5.1 Pakrojo RK (ISIS)

1	Šilumokaitis XB40-1 20 DN20 (V.Didžiojo 35)	6131	Prietaisais naudojamas Pakruojo mieste, reikalingas karšto vandens tiekimui užtikrinti.
---	---	------	---

6. NEREGULIOJAMOS VEIKLOS

6.1 Pakrojo RK (ISIS)

1	Freza vertikali GOF 2000 CE	1404	Naudojama Pakruojo RK, statybos darbams.
2	Pjovimo įrenginys	144	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
3	Obliavimo įrenginys	145	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
4	Reismusinės staklės	146	Naudojamos Pakruojo RK, statybos darbams.
5	Ventiliatorius	147	Naudojama Pakruojo RK, darbuotojų ergonominių darbo sąlygų gerinimui.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA 2

RVA 2 priedas

- b) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Rezultatai	Netaikoma
Priedai	RVA 2

RVA 2 priedas

- c) Prašome atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetų. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemoje teikti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
1	Spinta	465	Naudojama administracijoje, dokumentams laikyti.
2	Stac. kompiuteris Thincentre M75s (Vyr. finansininkės)	6230	Naudojamas administracijoje.
3	TV XIAOMI LCD 55"	6236	Naudojamas administracijoje.
4	Serveris	60112	Naudojamas programinių duomenų saugojimui.
5	Spausdintuvas HP Laserjet 400 N401A (ekon)	6103	Naudojamas buhalterijoje.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA 2

RVA 2 priedas

2.5	IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms
2.5.1	Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
I. NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.3.	Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2. PASTATAI IR STATINIAI			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.3.	Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA			
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6. KITAS TURTAS			
II.6.1.	Baldai	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6.2.	Biuro įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

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

Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)

<i>Paslauga</i>	<i>Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas</i>	<i>Perskaičiuota reikšmė EUR</i>	<i>Perskaičiuota reikšmė proc</i>	<i>RVA 2 priedas</i>	<i>RVA 7 priedas</i>	<i>Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?</i>
I. Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	901 482,45	64,88	64,88	0,00	Atitinka
II. Perdavimas		486 468,45	35,01	35,01	0,00	Atitinka
II. Mažmeninis aptarnavimas		-56,31	0,00	0,00	0,00	Atitinka
II. Karšto vandens tiekimas		2,41	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III. Pastatų priežiūra		0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III. Nereguliuojama veikla		1 628,14	0,12	0,12	0,00	Atitinka
* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą.		Suma	1 389 525,14			

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai

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.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar 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. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto įmonėje nėra.

Rezultatai

c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)

Mes patikrinome šilumos gamybos paslaugai priskirtos turto įsigijimo vertės sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą).

Rodiklis	Mato. Vnt	Suma
Instaliuota šiluminė galia	MW	0,00
Kogeneracijos metodikos rodiklis	Eur/kW	0,00
Leidžiama turto įsigijimo vertė	Eur	0,00
Faktiškai priskirta vertė	Eur	0,00

Rezultatai

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos (RVA1)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	149035,38	55617,63	2708,88	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.

Rezultatai Be pastebėjimų

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų (žr. žemiau)

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše				Nusidėvėjimo sąnaudos RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstomos	5	6	7	11	5	6	7	11
701 Plėtros darbų nusid.							0		0	0	0	0
702 Prestižo nusid.							0		0	0	0	0
703 Patentų, licencijų nusid.							0		0	0	0	0
704 Programinės įrangos nusid.	7076,69		377,78		7454,47	7076,69	0	377,78	0	0	0	0
705 Kito nematerialaus turto nusid.							0		0	0	0	0
706 PAST GAM (katilinių) nusid.	12042,5				12042,5	12042,5	0		0	0	0	0
707 PAST GAM (kont. katilinių, siurblių) nusid.	51,12				51,12	51,12	0		0	0	0	0
708 PAST GAM (kitų technologinės pask.) nusid.							0		0	0	0	0
709 PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	107,14				107,14	107,14	0		0	0	0	0
710 PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	102				102	102	0		0	0	0	0
711 PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	2621,76				2621,76	2621,76	0		0	0	0	0
712 PAST KIT (vamzdinių) nusid.	53294,15				53294,15	53294,15	0		0	0	0	0
713 PAST ADMIN nusid.			2559,02		2559,02		0	2559,02	0	0	0	0
714 PAST KIT pastatų nusid.							0		0	0	0	0
715 PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.							0		0	0	0	0
716 MAŠ (katilinių įreng., stac. garo katilų) nusid.	73258,82				73258,82	73258,82	0		0	0	0	0
717 MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	21399,26				21399,26	21399,26	0		0	0	0	0
718 MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrangos) nusid.	64,31				64,31	64,31	0		0	0	0	0
719 MAŠ (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.							0		0	0	0	0
720 MAŠ KIT nusid.							0		0	0	0	0
721 IRAN KIT nusid.	4172,08		499,35		4671,43	4172,08	0	499,35	0	0	0	0
722 IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	2065,67				2065,67	2065,67	0		0	0	0	0
723 IRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.							0		0	0	0	0
724 TRAN nusid.	5209,23				5209,23	5209,23	0		0	0	0	0
725 KIT MAT nusid.	520,92		100,49		621,41	520,92	0	100,49	0	0	0	0
726 INV MAT nusid.							0		0	0	0	0
727 Nusidėvėjimas KITA							0		0	0	0	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatai Be pastebėjimų

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	1 713 461,25	1 713 461,25	0,00

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Rezultatai Be pastebėjimų
Priedai p9

DK pajamų ataskaita

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Pajamos	RVA	RVA nuoma	DK ataskaita	Skirtumas
1 Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	949836,05		949836,05	0,00
2 Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	331717,88		331717,88	0,00
3 Mažmeninis aptarnavimas	40706,15		40706,15	0,00
4 Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	181619,43		181619,43	0,00
5 Karšto vandens temperatūros palaikymas	207739,34		207739,34	0,00
6 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	15008,70		15008,70	0,00
7 Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00		0,00	0,00
8 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	33595,29		33595,29	0,00
9 Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0,00		0,00	0,00
10 Kita reguliuojama veikla	0,00		0,00	0,00
11 Kita nereguluojama veikla	149035,38		149035,38	0,00
IŠ VISO:	1909258,22	0,00	1909258,22	0,00

Patikrinę pajamų sumos RVA ir DK nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Rezultatai Be pastebėjimų
Priedai p9

DK dimensijų ataskaita

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Jei įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.

Rezultatai Netaikoma

Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Paklausėme įmonės ar per ataskaitinį laikotarpį įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veiklos nuomą:

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė negavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą

	Iš viso	Nereguluojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Skirtumas
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos	0,00	0,00	0,00	0,00

Rezultatai Netaikoma

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

4.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinti, ar įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinome įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	468 151,00	X	468 151,00	0,00
DU suvestinės G stulpelio suma	468 151,00	468 151,00	X	0,00

Patikrinę įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	3.1	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
	p10	Didžioji knyga, naudota FA parengti

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Paprašėme įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinančias koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Rezultatai Be pastebėjimų

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turinį unikalų skirtumą.

Palyginę įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	468 151,00	468 151,00	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	3.1	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
	p11	Darbo užmokesčio žiniaraštis (darbuotojų)
	p12	Buhalterinė pažyma dėl atostogų kaupinių
	p13	Įsakymas dėl valdybos narių atlygio (balandžio mėn.)
	p14	Įsakymas dėl valdybos narių atlygio (gegužės mėn.)

4.2	DU sąnaudų pirminis priskyrimas
4.2.1	Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1	0263	Katilų operatorius-šaltkalvis	17822,76	17822,76	0,00	Gamyba	Katilų opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
2	0235	Katilų operatorius-šaltkalvis	11146,79	11146,79	0,00	Gamyba	Katilų opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
3	5019	Šaltkalvis	13670,95	13670,95	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdynų remonto).
4	5069	Šaltkalvis	11953,34	11953,34	0,00	Pardavimas	Šilumos ir karšto vandens skaitiklių patikra.
5	0196	Šaltkalvis	11953,34	11953,34	0,00	Kita veikla	Šaltkalvis atlieka kitus remonto darbus.
6	0249	Direktorius	38459,45	38459,45	0,00	Veikla	Direktorius priskirtas administracijai, atlieka vadovavimo funkcijas.
7	0179	Vyr. finansininkė	39094,29	39094,29	0,00	Veikla	Vyr. finansininkė priskirta administracijai, atsakinga už įmonės finansus.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p15
	p16

Darbo užmokesčio suvestinis žiniaraštis
Asmeninės darbuotojų DU kortelės.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.					0,00		
2.					0,00		
3.					0,00		
4.					0,00		
5.					0,00		

Rezultatai	Netaikoma
Priedai	3.1

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.					0,00		
2.					0,00		
3.					0,00		
4.					0,00		
5.					0,00		

Rezultatai	Netaikoma
Priedai	3.1

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė

4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	149 035,38	0,00
Priskirta DU	20 153,85	0,00

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	RVA 1	RVA 1 priedas
	RVA 12	RVA 12 priedas

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.).

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

Paslauga	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		5	6	11	5	6	11
Gamyba	338 106,01		283 007,06	55 098,95			
Perdavimas	42 594,70		28 835,40	13 759,30			
Mažm. aptarnavimas	23 263,22	447 997,14	20 452,63	2 810,59			
KV tiekimas	22 406,51		18 691,01	3 715,50			
Pastatų priežiūra	21 626,70		18 354,59	3 272,11			
Nereguliuojama veikla	20 153,85	20 153,85	5 973,73	14 180,12			

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	3.1	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
- D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

	<i>Sąnaudų suvestinė</i>	<i>RVA I</i>	<i>RVA 5</i>	<i>Skirtumas</i>
F stulpelio suma	1 725 066	1 725 066	1 725 066	0,00
D stulpelio suma	1 724 016	1 724 016	1 724 016	0,00

Rezultatai
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
3.2
p17

Sąnaudų grupavimo suvestinė
DK sąnaudų ataskaita

5.2	<i>Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius</i>
5.2.1	<i>Sąnaudų grupavimo patikrinimas</i>

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) *stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.*

Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija.

	<i>Sąnaudų suvestinė</i>	<i>RVA 5</i>	<i>Skirtumas</i>
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1 725 066	1 725 066	0,00

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
3.2

Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

Rezultatai
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
3.2

Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

Rezultatai
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
3.2

Sąnaudų grupavimo suvestinė

d) *Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).*

Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.2. I-J stulpeliuose.

5.3	<i>Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas</i>
5.3.1	<i>Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</i>

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 3.3 priedo D stulpelį)

Nr.	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomų sąnaudų suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	9167,82	9167,82	0,00
2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas			0,00
3.	E.3. Tantjemų išmokos			0,00
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	1708,00	1708,00	0,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	60095,61	60095,61	0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			0,00
7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	1043,50	1043,50	0,00
8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos			0,00
9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			0,00
10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos			0,00
11.	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			0,00
12.	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvairių kūrinių kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos			0,00
13.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė			0,00
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)			0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos			0,00

IŠ VISO: 72014,93 72014,93 0,00

Priedai 3.3 Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

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

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

- visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
- iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Rezultatai Netaikoma

5.4	Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas
-----	--

5.4.1	Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)
-------	--

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 3.4 priedo D-E stulpelius).

- b) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 3.4 priedo D stulpelio formules)

- c) Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.4 H-I stulpeliuose.

Priedai	3.4	Pirminio priskyrimo suvestinė
	p18	DK sąnaudų priskyrimas verslo vienetams

5.4.2	Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)
-------	--

- a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
----------	------------------------	---------------------	------	-----------------	--------------------------------

1	INI403738	UAB „Ignitis“	2686,09	1GAM	Gamtinės dujos naudojamos šilumos gamybai.
2	LJ0000008138	UAB „Abara group“	609,17	1GAM	Katilų dalys.
3	NAV0651	MB „Navtechas“	87,50	1GAM	Biokuro išskrovimo darbai.
4	PG5213	UAB „Parketo gamyba“	648,00	1GAM	Medienos pjuvenos naudojamos šilumos gamybai.
5	SF2300089	UAB „Fetoksa“	686,00	1GAM	Pelenų tvarkymas.
6	AXSS2302896	UAB „Axioma servisas“	660,00	1GAM	Laboratoriniai tyrimai atliekami šilumos gamybai naudojamam kurui.
7	BPB-M011618	UAB „Baltpool“	11,56	1GAM	Mokestis už prekybą biržoje.
8	SS603263	UAB „Baltic agro“	20,00	1GAM	Autotransporto, vežančio biokurą svėrimas.
9	RBK02311	UAB „Robmona“	7247,83	1GAM	Smulkinta mediena, naudojama šilumos gamybai.
10	MG0083	UAB „Medienos gamyba“	10139,58	1GAM	Smulkinta mediena, naudojama šilumos gamybai.

1	MUK0018194	ĮĮ „Mukas“	105,25	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
2	ABS231527	UAB „Absoliuta“	1454,75	2PER	Šilumokaitis.
3	ABS231386	UAB „Absoliuta“	286,19	2PER	Pavara.
4	MUK0018391	ĮĮ „Mukas“	2,28	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
5	TG00224	UAB „Terma group“	716,00	2PER	Skaitiklis.
6	AXSS2306621	UAB „Axioma servisas“	350,00	2PER	Skaitiklis.
7	LYT-F110P-050836	AB „Lytagra“	21,02	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
8	LYT-F110P-050836	AB „Lytagra“	11,74	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
9	ZEN10712	UAB „Zenlita“	6,60	2PER	Manometro patikra.
10	ZEN10485	UAB „Zenlita“	108,90	2PER	Šilumos skaitiklio patikra ir remontas.

1	PRDSF0007525	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	11,23	3MAZ	Meteorologinių reikšmių pateikimas.
2	AG003326	UAB „Agilitus“	17,45	3MAZ	SMS siuntimo paslauga.
3	KEV202401-385	UAB „Kevin EU“	16,80	3MAZ	Įmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai.
4	LCKU0033065	Kooperatyvinė bendrovė Lietuvos centrinė kredito unija	31,86	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
5	AVS0082787	Antstolė V. Šimkienė	45,76	3MAZ	Skolų išieškojimo vykdymo išlaidos.
6	AVS0082760	Antstolė V. Šimkienė	81,35	3MAZ	Skolų išieškojimo vykdymo išlaidos.
7	LTS122401	UAB „Konica minolta baltia“	34,16	3MAZ	Spausdintuvo aptarnavimas.
8	EMA000006622	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	43,63	3MAZ	Įmokų priėmimo ir administravimo mokesčiai.
9	SOL2312527	UAB „Sollo“	67,54	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
10	PP165542	UAB „Perlas finance“	181,19	3MAZ	Atlyginimas už įmokų surinkimą.

Rezultatai

Priedai

Be pastebėjimų
p19
p20
p21

Šilumos gamybai priskirtos sąskaitos

Šilumos perdavimui priskirtos sąskaitos

Mažmeniniam aptarnavimui priskirtos sąskaitos

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	456926134	AB „Lietuvos draudimas“	196,58	1GAM	Verslo turto draudimas.
2	895592897	AB „Lietuvos draudimas“	120,00	1GAM	Verslo turto draudimas.
3	785440811	AB „Lietuvos draudimas“	30,00	1GAM	Verslo turto draudimas.
4	893835474	AB „Lietuvos draudimas“	148,50	1GAM	Verslo turto draudimas.
5	456926134	AB „Lietuvos draudimas“	196,58	1GAM	Verslo turto draudimas.
6	444556021	AB „Lietuvos draudimas“	127,00	1GAM	Verslo turto draudimas.
7	568551443	AB „Lietuvos draudimas“	183,76	1GAM	Verslo turto draudimas.
8	283494098	AB „Lietuvos draudimas“	75,00	1GAM	Verslo turto draudimas.
9	283492877	AB „Lietuvos draudimas“	75,00	1GAM	Verslo turto draudimas.
10					

1	780130474	AB „Lietuvos draudimas“	67,00	2PER	Verslo turto draudimas.
---	-----------	-------------------------	-------	------	-------------------------

Rezultatai

Priedai

Be pastebėjimų
p22

Sąskaitos, priskirtos netiesioginėms sąnaudoms

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas		Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	VAF0187414	UAB „Gelsva“	74,00	0ADMIN	Geriamasis vanduo.

2	NVS420975	UAB „Nėgė“	21,74	0ADMIN	Siuntų pervežimas.
3	LAA202300222502	AB „Lietuvos paštas“	2,20	0ADMIN	Korespondencijos siuntimas.
4	EDV-0915414	UAB „Eurobiuras“	207,99	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
5	EN0020949	UAB „E-Z WAY“	97,00	0ADMIN	Sąvadai.
6	EBV20467028	UAB „Ekskomisarų biuras“	28,50	0ADMIN	Reagavimo paslaugos.
7	AKM0164571	UAB „Šaltinėlio vandenys“	77,20	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
8	SDGS0068664	UAB „SDG“	331,20	0ADMIN	DSS funkcijų vykdymas.
9	LTS114926	UAB „Konica Minolta Baltia“	47,88	0ADMIN	Spausdintuvo aptarnavimas.
10	IND588690	UAB „Mano kamanė“	34,80	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p23

Sąskaitos, priskiriamos bendrosioms sąnaudoms.

5.5	Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms
5.5.1	Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.
Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau).

C	Netiesioginės sąnaudos	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
C.1. Elektros energijos sąnaudos			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.2. Kuro transportui sąnaudos			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.3. Šilumos energijos sąnaudos			
C.3.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			
C.4.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos			

C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6. Personalo sąnaudos			
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.3.	Darbo saugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.4.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7. Mokesčių sąnaudos			
C.7.1.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.2.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.3.	Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.8. Finansinės sąnaudos			
C.8.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.8.2.	Kitos finansinės sąnaudos	C.8.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9. Administracinės sąnaudos			
C.9.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.6.	Kanceliarinės sąnaudos	C.9.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			
C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11. Kitos sąnaudos			
C.11.1.	Turto nuomos sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Draudimo sąnaudos	C.11.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	C.11.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	C.11.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos	C.11.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

c)

Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastangumo principu)

Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis

5.5.2	Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas
--------------	--

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

Patikrinome Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
3.5
RAS aprašas

Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikra
RAS aprašo 6 priedas

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Patikrinome įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	600,00	600,00	0,00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	114 840,42	114 840,42	0,00

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	Paskirstymo kriterijų patikra.
Priedai	3.5	

5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Mes patikrinome šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą)

Nustatėme, kad bendrovėje neveikia kogeneracinės jėgainės.

Rezultatai	Netaikoma
------------	-----------

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

6.1 Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	6 095 317,02	6 095 317,02	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 389 193,27	1 389 193,27	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų
------------	----------------

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Rezultatai	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.

Rezultatai	Be pastebėjimų
------------	----------------

6.2	Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų
-----	--

6.2.1	Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų
-------	---

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

Rezultatai

Be pastebėjimų

6.3	Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa
-----	--

6.3.1	Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa
-------	--

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai

Be pastebėjimų

b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Rezultatai

Netaikoma

2022-2023 m. UAB „Pakruojis šiluma“ sąnaudų paskirstymas

2022 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	744 700	100	744 700	100	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	82 783	100	48 402	58	34 381	42	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	57 662	100	1 240	2	338	1	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	7 750	100	7 750	100	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	171 283	100	141 088	82	29 529	17	0	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	139 718	100	32 012	23	10 958	8	326	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	448 920	100	305 237	68	41 786	9	23 132	5
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	25 691	100	4 035	16	21 142	82	265	1
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	540	100	326	60	69	13	20	4
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	20 406	100	7 011	34	1 556	8	1 610	8
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	5 928	100	69	1	1	0	5 102	86
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	6 546	100	5 239	80	781	12	118	2
IŠ VISO:		1 711 926	100	1 297 109	76	140 541	8	30 573	2

2023 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	653 311,71	100,00	653 311,71	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	51 939,88	100,00	34 023,93	65,51	17 915,95	34,49	0,00	0,00
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	75 875,43	100,00	1 180,84	1,56	689,76	0,91	0,00	0,00
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	18 337,82	100,00	18 337,82	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	185 522,29	100,00	132 782,24	71,57	52 277,53	28,18	48,87	0,00
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	162 661,03	100,00	45 462,32	27,95	10 929,43	6,72	377,51	0,23
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	501 349,08	100,00	347 126,62	69,24	43 920,41	8,76	23 778,44	4,74
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	32 396,21	100,00	4 461,87	13,77	27 390,34	84,55	84,95	0,26
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	560,60	100,00	332,72	59,35	83,09	14,82	16,97	3,03
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	27 425,73	100,00	11 568,13	42,18	1 940,99	7,08	2 494,86	9,10
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	5 877,33	100,00	253,01	4,30	33,09	0,56	955,60	16,26
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	9 808,72	100,00	7 580,21	77,28	1 299,58	13,25	157,84	1,61
IŠ VISO:		1 725 065,83	100,00	1 256 421,43	72,83	156 480,16	9,07	27 915,04	1,62

Pastaba: reikšmingų sąnaudų pokyčių nėra.

2022-2023 m. UAB „Pakruojo šiluma“ sąnaudų paskirstymas

2022 m.		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0	0	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	56 084	97	0	0	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	268	0	0	0	398	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	19 879	14	12 958	9	63 585	46
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	19 162	4	16 935	4	42 668	10
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	54	0	40	0	154	1
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	27	5	20	4	77	14
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	531	3	298	1	9 400	46
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	756	13	0	0	1	0
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	202	3	92	1	114	2
IS VISO:		96 963	6	30 343	2	116 397	7

2023 m.		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	74 004,83	97,53	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	413,65	0,22
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	8 878,93	5,46	10 022,35	6,16	86 990,50	53,48
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	22 835,80	4,55	22 036,55	4,40	41 651,26	8,31
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	80,57	0,25	70,96	0,22	307,51	0,95
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	22,44	4,00	19,76	3,52	85,63	15,27
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	233,91	0,85	194,50	0,71	10 993,33	40,08
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	4 593,66	78,16	7,87	0,13	34,10	0,58
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	257,49	2,63	147,01	1,50	366,58	3,74
IS VISO:		110 907,64	6,43	32 498,99	1,88	140 842,56	8,16

Pastaba: reikšmingų sąnaudų pokyčių nėra.

2022-2023 m. UAB „Pakruojo šiluma“ pajamų paskirstymas

Metai	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prižiūra (š. punktai)		Nereguliuojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
2022	1 713 461	100	839756	49	293834	17	37967	2	337102	20	23109	1	181694	11
2023	1 909 258	100	949836	50	331718	17	40706	2	404367	21	33595	2	149035	8

Pastaba: reikšmingų pajamų pokyčių nėra.