

***UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“  
2019 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ  
PATIKRA***

***ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS***

*Registracijos Nr. AN11902-2R*

***Audito užsakovas: UAB „Pakruojo šiluma“***

***VILNIUS, 2020***

---

## **ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

### **UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. sausio 2 d., „Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN11902, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Pakruojo šiluma“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1.

Kadangi išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorius Danius Stražinskas  
2020 m. birželio 30 d.  
Konstitucijos pr. 12 - 202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427





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\_sąn
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą TU\_9.1\_paj

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	p1	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
	p2	RAS 2018

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	4 937 408,53	4 937 408,53	0,00
	iš jos:			
1.1	ES struktūrinių fondų	0,00	0,00	0,00
1.2	Iš dotacijų ir subsidijų įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė	1 136 500,45	1 136 500,45	0,00
1.3	ATL lėšomis	0,00	0,00	0,00
1.4	Kiti finansavimo šaltiniai	0,00	0,00	0,00
1.5	Vartotojų	0,00	0,00	0,00
1.6	Ūkio subjektų lėšų	3 800 908,08	3 800 908,08	0,00
2.	Nesuderinta vertė	165 723,05	165 723,05	0,00
3.	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	0,00	0,00	0,00
	Turto reguliavimo apskaitoje			
4.	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	4 937 408,53	3 635 185,03	1 302 223,50
5.	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 390 206,26	1 857 005,28	533 200,98
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 547 202,27	1 778 179,75	769 022,52

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše 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 subsidijuotams 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	3800908,08	4937408,53	-1136500,45	DK
IMNT įsigijimo vertė	3800908,08	4937408,53	-1136500,45	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 nesutampa.

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumas 1	dėl subsidijų	Gale metų subsidijuotam turtui rašoma bendrovės pažyma ir nusidėvėjimas atstatomas iš sąnaudų.
Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	p3	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 dotacijos (subsidijos) 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	1136500,45	1136500,45	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
	p4	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	6175	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais	21504,00	21504,00	0,00
2	6158	Neš. kompiuteris HP 250 G6 SP 4BD22ES i3-7020/8/1128/W10	441,23	441,23	0,00
3	6160	Skaitiklis SH1-F-2,5	150,00	150,00	0,00
4	6161	Skaitiklis SH1-F-0,6	105,00	105,00	0,00
5	6162	Skaitiklis SH1-F-1,5	110,00	110,00	0,00
6	6163	Skaitiklis SH1-F-6,0	295,00	295,00	0,00
7	6164	Skaitiklis SH1-F-1,5	105,00	105,00	0,00
8	6165	Skaitiklis E3-H-1,5-L110	110,00	110,00	0,00
9	6166	Skaitiklis E3-R-H-1,5-L111	110,00	110,00	0,00
10	6167	Šilumos skaitiklis SH1-F-0,6	110,00	110,00	0,00
11	6168	Šilumos skaitiklis SH-R-0,6	110,00	110,00	0,00
12	6176	Skaitiklis E3-R-H-2,5-L130	150,00	150,00	0,00
13	6159	A/m CITROEN JUMPER	10650,00	10650,00	0,00
14	6169	Kabineto baldai (301)	425,23	425,23	0,00
15	6170	Kabineto baldai (202)	483,11	483,11	0,00
16	6171	Kabineto baldai (102)	372,85	372,85	0,00
17	6172	Kabineto baldai (101)	372,57	372,57	0,00
18	6174	Šilumokaičių plovimo stotelė	400,00	400,00	0,00

Palyginome per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija (turto vienetų lygmeniu). Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, finansuoto dotacijomis.
------------	----------------	--



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

Rezultatai  Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

**2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas**

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifiukuota 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).

Mums buvo pateikta Tarybos pažyma, kurioje nurodoma konkretus turto vienetas ir iš ATL finansuota jo vertė.

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

**2.2.3 Perkainotos 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
Perkainotų IMNT bendra perkainojimo vertė	18463,00	18463,00	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai   
Priedai

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 korteles 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 2 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	9	3892,00	3892,00	0,00
2	Pakaruojų miesto inž. tinklai, įvadai į namus	83	14571,00	14571,00	0,00

Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Katilinės Nr.2 pastatas	9	3892,00	3892,00	0,00
2	Pakaruojų miesto inž. tinklai, įvadai į namus	83	14571,00	14571,00	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.

Mums buvo pateikti nenaudojamo turto sąrašai (žr. Priedus p7 ir 8). Palyginome šių sąrašų duomenis su RAS turto sąrašo informacija.

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertė	217425,96	217425,96	0,00

Rezultatai   
Priedai

Buhalterinis nenaudojamo turto sąrašas  
RAS nenaudojamo turto sąrašas

**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.

Eil.Nr.	VERT nutarimo eilutė	Vertė nutarime	Turto vertė sąraše	Skirtumas	Patikros rezultatas
1.	Pakruojo RK biokuro katilo CSA2000 remontas	2400,00	2372,00	28,00	Viršija
2.	Transporto priemonių įsigijimas	7500,00	7500,00	0,00	Neviršija
3.	Darbuotojų ergonominių darbo sąlygų pagerinimas	500,00	512,40	-12,40	Neviršija
4.	Darbo įrankių atnaujinimas	200,00	239,67	-39,67	Neviršija
5.	Šilumos skaitiklių įsigijimas	700,00	739,00	-39,00	Neviršija
6.	Kompiuterinės technikos atnaujinimas	4700,00	5277,28	-577,28	Neviršija
7.	Programinės įrangos įsigijimas	400,00	541,32	-141,32	Neviršija
8.	Priešgaisrinio vandentiekio remontas Pakruojo RK	2200,00	2172,00	28,00	Viršija

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	Turtas
	p9
	p10

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė  
Ataskaitiniu laikotarpiu suderintas turtas  
VERT 2019 m. rugsejo 20 d. nutarimas Nr. O3E-440

**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  Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

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

Rezultatai  Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

**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 pogrūpius (filtravimo pagalba), taip pat paklausėme įmonės.

Eil.Nr.	Turto pogrūpis	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
<b>IŠ VISO:</b>		0,00	0,00	

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

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	

Vadovybės patvirtinimas



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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai		Vadovybės patvirtinimas

c) *Investicinis turtas.*

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai		Vadovybės patvirtinimas

d) *Prestžas.*

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai		Vadovybės patvirtinimas

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai		Vadovybės patvirtinimas

**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 redakcijas 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 pradėdamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.*

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

<i>Eil Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	3	3
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	-	-
II.2.1.	katilinės	50	50
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	40
II.2.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	27
II.2.4.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	22
II.2.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	45
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	25
II.2.7.	vamzdynai	30	30
II.2.8-...	kiti pastatai (nurodyti)	-	-
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	-	-
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-...	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	-	-
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	-	-
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2-...	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	7	7
<b>II.6.</b>	<b>KITAS TURTAS</b>	-	-

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

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
p11

Nusidėvėjimo laikotarpių 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	3	3
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	-	-
II.2.1.	katilinės	50	50
II.2.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	40
II.2.3.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27	27
II.2.4.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	22
II.2.5.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	45
II.2.6.	dūmtraukiai metaliniai	25	25
II.2.7.	vamzdynai	30	30
II.2.8-...	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-...	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	-	-
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	-	-
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2-...	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	7	7
II.6.	KITAS TURTAS	-	-

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
RVA 2

RVA 2 priedas

b) Per ataskaitinį laikotarpį 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 nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimų 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.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>				
	<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>				
1	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais (rekonstrukcija)	6175	112,00	112,00	0,00
	<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>				
1	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais (rekonstrukcija)	6175	112,00	112,00	0,00



**2. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Neš. kompiuteris HP 250 G6 SP 4BD22ES i3-7020/8/1128/W10 (K)	6158	122,50	122,50	0,00
2	Skaitiklis SH1-F-1,5 (Vilniaus 33 Pakruojis)	6162	2,62	2,62	0,00
3	Skaitiklis SH1-F-6,0 (Policijos)	6163	7,02	7,02	0,00
4	Skaitiklis E3-H-1,5-L110 (Link gimnaz. garažai)	6165	1,31	1,31	0,00
5	Skaitiklis E3-R-H-2,5-L130 (Medicus LT.Ušinsko)	6176	0,00	0,00	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	Skaitiklis SH1-F-0,6 (Linkuva Parko 2)	6161	2,50	2,50	0,00
2	Skaitiklis SH1-F-1,5 (Mažoji 1)	6164	1,25	1,25	0,00
3	Skaitiklis E3-R-H-1,5-L110 (Basanavičiaus 2a, vaist.)	6166	1,31	1,31	0,00
4	Šilumos skaitiklis SH1-F-0,6 (Vilniaus 34)	6167	1,31	1,31	0,00
5	Šilumos skaitiklis SH-R-0,6 (Kirpykla)	6168	1,31	1,31	0,00

**3. TRANSPORTO PRIEMONĖS**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	A/m CITROEN JUMPER	6159	1014,24	1014,24	0,00
---	--------------------	------	---------	---------	------

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	A/m CITROEN JUMPER	6159	1014,24	1014,24	0,00
---	--------------------	------	---------	---------	------

**4. KITAS ILGALAIKIS TURTAS**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Šilumokaičių plovimo stotelė	6174	8,33	8,33	0,00
2	Kabineto baldai (301)	6169	3,54	3,54	0,00
3	Kabineto baldai (202)	6170	4,02	4,02	0,00
4	Kabineto baldai (102)	6171	3,10	3,10	0,00
5	Kabineto baldai (101)	6172	3,10	3,10	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	Šilumokaičių plovimo stotelė	6174	8,33	8,33	0,00
2	Kabineto baldai (301)	6169	3,54	3,54	0,00
3	Kabineto baldai (202)	6170	4,02	4,02	0,00
4	Kabineto baldai (102)	6171	3,10	3,10	0,00
5	Kabineto baldai (101)	6172	3,10	3,10	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

Turtas

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

**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
<b>1. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Programa apskaitai "Konto"	0003	0,00	1273,75	0,00	1273,75	0,00	0,00
2	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000" lic.	0007	0,00	726,72	0,00	726,72	0,00	0,00
3	Darbo užmokesčio apskaitos programa "BONUS"	0010	0,00	1103,16	0,00	1103,16	0,00	0,00
4	FVA programos licenzija (nauja Labbis programa)	60109	0,00	5551,73	0,00	5551,73	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	Progr. prod. "Microsoft Visual Fox Pro 6.0"	0005	0,00	427,84	0,00	427,84	0,00	0,00
2	Progr. prod. ABBYY FINEREADER 4.0	0009	0,00	10,76	0,00	10,76	0,00	0,00
3	Programa "Microsoft Windows XP PRO OEM	446	0,00	115,27	0,00	115,27	0,00	0,00
4	Kompiut. programa SQL Anywhere 9	463	0,00	289,33	0,00	289,33	0,00	0,00
5	Šilumos programa	0002	0,00	289,33	0,00	289,33	0,00	0,00

**2. PASTATAI IR STATINIAI***INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Kruojos katilinė	561	11916,00	254995,81	11916,00	254995,81	0,00	0,00
2	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	3785,76	18633,11	3785,76	18633,11	0,00	0,00
3	Šildymo trastos sužied. kat. Nr. 1-2	30	0,00	186651,20	0,00	186651,20	0,00	0,00
4	Ligoninės kk šilumos tiekimo tinklai.Pergalės 14-Kęstučio 4	60120	5730,36	31516,95	5730,36	31516,95	0,00	0,00
5	Pakruojo RK centralizuoto šilumos tiekimo tinklai 2566,5m.	6086	20582,76	62043,05	20582,76	62043,05	0,00	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	Klovainių vaikų darželio katilinė	121	23,88	434,71	23,88	434,71	0,00	0,00
2	Kuro siurblinė	340	51,12	1251,59	51,12	1251,59	0,00	0,00
3	Dengta pelenų prieduobė	60119	96,49	498,50	96,49	498,50	0,00	0,00
4	Tinklai Pakruojo RK viduje	363	1471,20	18310,30	1471,20	18310,30	0,00	0,00
5	Rajono savivaldybės šild.trasa	493	1004,64	12118,37	1004,64	12118,37	0,00	0,00

**3. MAŠINOS IR ĮRANGA***INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Dujinis degiklis su papildoma	1297	0,00	32852,64	0,00	32852,64	0,00	0,00
2	Kondensacinis ekonomizeris su kondensato valymo įranga	60121	34211,34	4057,90	34211,34	4057,90	0,00	0,00
3	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiais)	60122	3294,42	286697,92	3294,42	286697,92	0,00	0,00
4	Vandens šildymo katilasPREXOTHERM T 3G	478	18535,08	0,00	18535,08	0,00	0,00	0,00
5	Skysto kuro deginimo įranga	020	1341,40	12083,60	1341,40	12083,60	0,00	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	Mazuto degiklis su papildoma įranga	0160	0,29	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00
2	Knygyno kat. automatikos įrengimai	1002	25,00	3939,41	25,00	3939,41	0,00	0,00
3	Kondensacinė valdymo spinta AKVS-17,5	338	22,26	667,66	22,26	667,66	0,00	0,00
4	Kondensacinis ekonomizeris YGNIS TOTALE CO3	483	1847,28	0,00	1847,28	0,00	0,00	0,00
5	Šildymo katilas RK 16 (Klovainiai)	586	0,00	3185,53	0,00	3185,53	0,00	0,00

**4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI***INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Centrinė dispečerinė	1009	135,72	11,31	135,72	11,31	0,00	0,00
2	Vizualizacinė sistema	480	818,64	0,00	818,64	0,00	0,00	0,00
3	Automatinio valdymo sistema	481	2062,98	2221,38	2062,98	2221,38	0,00	0,00
4	Automobilių dažymo kamera	1393	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gateris su rastų užmetimu	6063	299,82	0,00	299,82	0,00	0,00	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	Sisteminis blokas AMD W 7HP (Ingos kompiuteris)	6054	0,00	281,91	0,00	281,91	0,00	0,00
2	Nešiojamas kompiuteris HP 6730B (Kalnelio)	6064	0,00	173,77	0,00	173,77	0,00	0,00
3	Kompiuterinė sistema AsRock HTPC ION (Gitos)	6067	0,00	310,87	0,00	310,87	0,00	0,00
4	Kompiuteris HP Compaq Pro 6300SFF (Jūratės)	6100	0,00	577,75	0,00	577,75	0,00	0,00
5	Šilumokaičių plovimo aparatas Romantic 15ltr.	6121	185,82	603,79	185,82	603,79	0,00	0,00



<b>5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Smulkintuvas šakų (hidromanipuliatorius su hidraul. padav.)	6030	0,00	10426,03	0,00	10426,03	0,00
2	Traktorius Belarus su frontiniu krautu	6031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	A/m FORD FOCUS	484	0,00	6892,67	0,00	6892,67	0,00
4	K/M MAN F2001 automašina	6150	1071,36	1428,48	1071,36	1428,48	0,00
5	A/m Peugeot Partner	6073	240,86	0,00	240,86	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	Autopakrovėjas	140	0,00	4257,15	0,00	4257,15	0,00
2	FORD MONDEO	456	0,00	2797,73	0,00	2797,73	0,00
3	A/m VW Transporteris FRE 750	6066	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Automašina GAZ 33077 ZSA332	1407	0,29	0,00	0,29	0,00	0,00
5	Krovininis automobilis VW	498	0,29	0,00	0,29	0,00	0,00
<b>6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Spiralė vamzdžių valymo	110354	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	Spiralė vamzdžių valymo	110354	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

RVA 2

RVA 2 priedas

**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
<b>1. ADMINISTRACIJA</b>			
<b>1.1 Administracija (ADMIN)</b>			
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. "Microsoft Visual Fox Pro 6.0"	0005	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
5	Progr. prod. "Norton 2000 2.0"	0006	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
<b>2. ŠILUMOS GAMYBA (IGAM)</b>			
<b>2.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
1	Mazutinis degiklis P200/NCO	161	Naudojami Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
2	Katilinės kaminas Nr.2	1	Naudojami Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
3	Ligoninės kat. automatikos įrengimai	1001	Naudojami Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
4	Centrinė dispečerinė	1009	Naudojami Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
5	Suvirinimo aparatas	102	Naudojami Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.



<b>2.2 Sistema 2 (2SIS)</b>			
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.
<b>3. ŠILUMOS PERDAVIMAS (2PER)</b>			
<b>3.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
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, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Saulėtekio 40A)	1306	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
5	Automatizuotas šiluminis mazgas (Kruojos 8)	1309	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
<b>3.2 Sistema 2 (2SIS)</b>			
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, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
3	Automatizuotas šiluminis mazgas (Pakruojo RK)	1302	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Mažoji 3, Pakruojo k.)	1304	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
5	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 6, Pakruojis)	1305	Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
<b>4. MAŽMENINIS APTARNAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMO)</b>			
<b>4.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
1	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127	Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.
2	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127A	Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.
<b>5. KARŠTO VANDENS TIEKIMAS</b>			
<b>5.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
1	Šilumokaitis XB40-1 20 DN20 (V.Didžiojo 35)	6131	Prietaisas naudojamas Pakruojo mieste, reikalingas karšto vandens tiekimui užtikrinti.
<b>6. NEREGULIOJAMOS VEIKLOS</b>			
<b>6.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
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

RVA2

RVA 2 priedas

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

Rezultatai

Netaikoma

RVA 2

RVA 2 priedas



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

<i>Eil.Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Inv. Nr.</i>	<i>Turto pirminio priskyrimo pagrindimas</i>
1	Katilinės Nr. 2 pastatas	9	Pastatas naudojamas bendram įmonės darbui, susijusiam su šilumos gamyba ir perdavimu.
2	Centrinė dispečerinė	1009	Pastatas naudojamas bendram įmonės darbui, susijusiam su šilumos gamyba ir perdavimu.
3	Sisteminis blokas ASROCK HTPC ION D525 (Jūratės kompiuteris)	6061	Naudojamas buhalterinėje veikloje.
4	Serveris	60112	Naudojamas programinių duomenų saugojimui.
5	A/m FORD FOCUS	484	Transporto priemonė naudojama bendrai įmonės veiklai, užtikrina mobilų darbuotojų darbą.

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)*

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)</i>	<i>Turto paskirstymo kriterijus</i>	
		<i>RVA</i>	<i>Sistemos aprašas</i>
<b>I. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.3.	Kitas nematerialusis turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.2. PASTATAI IR STATINIAI</b>			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.3.	Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>			
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 išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo 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 išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo 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 išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo 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)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	619 065,63	62,88	62,88	0,00	Atitinka
II. Perdavimas		101 510,22	10,31	10,31	0,00	Atitinka
II. Mažmeninis aptarnavimas		16 195,16	1,64	1,64	0,00	Atitinka
II. Karšto vandens tiekimas		62 533,68	6,35	6,35	0,00	Atitinka
III. Pastatų priežiūra		27 941,08	2,84	2,84	0,00	Atitinka
III. Nereguliuojama veikla		157 329,55	15,98	15,98	0,00	Atitinka
* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą. Suma		984 575,32				

### 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 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

--

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 ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

--

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 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

--



**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 (RVAI)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	192694,32	264922,52	134861,31	Be pastebėjimų

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

Rezultatai

**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 Plėtos darbų nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
702 Prestižo nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
703 Patentų, licencijų nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
704 Programinės įrangos nusid.	180,18		75,61		255,79	180,18	0	75,61	0	0	0	0
705 Kito nematerialaus turto nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
706 PAST GAM (katilinių) nusid.	12278,16				12278,16	12278,16	0	0	0	0	0	0
707 PAST GAM (kont. katilinių, siurblių) nusid.	51,12				51,12	51,12	0	0	0	0	0	0
708 PAST GAM (kitų technologinės pask.) nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
709 PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	106,8				106,8	106,8	0	0	0	0	0	0
710 PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	122,4				122,4	122,4	0	0	0	0	0	0
711 PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	3785,76				3785,76	3785,76	0	0	0	0	0	0
712 PAST KIT (vamzdinių) nusid.	24497,66				24497,66	24497,66	0	0	0	0	0	0
713 PAST ADMIN nusid.			1829,23		1829,23	0	0	1829,23	0	0	0	0
714 PAST KIT pastatų nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
715 PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.					0	0	0	0	0	0	0	0
716 MAŠ (katilinių įreng., stac. garo katilų) nusid.	51745,14				51745,14	51745,14	0	0	0	0	0	0
717 MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	26315,59				26315,59	26315,59	0	0	0	0	0	0
718 MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	127,89				127,89	127,89	0	0	0	0	0	0
719 MAŠ (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusid.	25,44				25,44	25,44	0	0	0	0	0	0
720 MAŠ KIT nusid.	86,76				86,76	86,76	0	0	0	0	0	0
721 IRAN KIT nusid.	5794,85		1127,17		6922,02	5794,85	0	1127,17	0	0	0	0
722 IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	1608,79				1608,79	1608,79	0	0	0	0	0	0
723 IRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.	161,28				161,28	161,28	0	0	0	0	0	0
724 TRAN nusid.	2737,87				2737,87	2737,87	0	0	0	0	0	0
725 KIT MAT nusid.	10,22		346,63		356,85	10,22	0	346,63	0	0	0	0
726 INV MAT nusid.					0	0	0	0	0	0	0	0
727 Nusidėvėjimas KITA					0	0	0	0	0	0	0	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

--

**3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)**

**3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

**3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	1 100 030,31	1 100 030,31	0,00

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

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

p12
-----

Pelno (nuostolių) 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	487482,71		487482,71	0,00
2	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	169066,30		169066,30	0,00
3	Mažmeninis aptarnavimas	21402,20		21402,20	0,00
4	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	72281,57		72281,57	0,00
5	Karšto vandens temperatūros palaikymas	121328,99		121328,99	0,00
6	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	11002,62		11002,62	0,00
7	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00		0,00	0,00
8	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	24771,60		24771,60	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 nereguliuojama veikla	192694,32		192694,32	0,00
<b>IŠ VISO:</b>		<b>1100030,31</b>	<b>0,00</b>	<b>1100030,31</b>	<b>0,00</b>

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

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

p13
-----

 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

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

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

 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 nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

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

Atskaitiniu laikotarpiu įmonė negavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą

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

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

--



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	351 791,34	X	351 791,34	0,00
DU suvestinės G stulpelio suma	351 791,34	351 791,34	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
	p14	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 Koregavimų atlikta nebuvo

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 turiniu 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 stulpelio suma	351 791,34	351 791,34	0,00

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	3.1	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
	p15	Darbo užmokesčio žiniaraštis
	p16	Buhalterinė pažyma dėl atostogų kaupinių

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 kiekviename 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	Katilių operatorius-šaltkalvis	14867,43	14867,43	0,00	Gamyba	Katilių opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
2	0235	Katilių operatorius-šaltkalvis	11041,4	11041,4	0,00	Gamyba	Katilių opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
3	5019	Šaltkalvis	8954,02	8954,02	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdynų remonto).
4	5069	Šaltkalvis	9155,46	9155,46	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdynų remonto).
5	0137	Apeivė	8349,4	8349,4	0,00	Pardavimas	Apeivė atlieka darbus susijusius su šilumos pardavimu (sąskaitų išnešiojimas), šilumos ir karšto vandens skaitiklių patikra.
6	0196	Šaltkalvis	9161,9	9161,9	0,00	Kita veikla	Šaltkalvisatlieka kitus remonto darbus.
7	0163	Šaltkalvis-stalius	9602,79	9602,79	0,00	Kita veikla	Šaltkalvis-stalius atlieka kitus remonto darbus.
8	0249	Direktorius	27496,38	27496,38	0,00	Veikla	Direktorius priskirti administracijai, atlieka vadovavimo funkcijas.
9	0179	Vyr. finansininkė	24830,03	24830,03	0,00	Veikla	Vyr. finansininkė priskirti administracijai, atsakinga už įmonės finansus.



Rezultatai	Be pastebėjimų	Darbo užmokesčio suvestinis žiniaraštis Asmeninės darbuotojų DU kortelės.
Priedai	p19	
	p20	

- 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.

Rezultatai	Netaikoma	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
Priedai	3.1	

- 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.

Rezultatai	Netaikoma	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
Priedai	3.1	

#### 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	192 694,32	0,00
Priskirta DU	77 170,22	0,00

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

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

#### 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 katilinėse	216 939,06		174 851,74	42 087,32			
Perdavimas	35 245,50		24 687,47	10 558,03			
Mažm. aptarnavimas	13 274,18	274 621,00	11 240,00	2 034,18	0,00		
KV tiekimas	5 564,36		99,00	1 389,65			
Pastatų priežiūra	3 598,02		57 468,06	3 499,02			
Nereguliuojama veikla	77 170,22	77 170,22		19 702,16	0,00		

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
Priedai	3.1	

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:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.  
 b) 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.

		Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 2	Skirtumas
	F stulpelio suma	1 114 227	1 114 227	1 114 227	0,00
	D stulpelio suma	1 109 388	1 109 388	1 109 388	0,00
Rezultatai	Be pastebėjimų				
Priedai	3.2	Sąnaudų grupavimo suvestinė			
	p12	Pelno (nuostolių) ataskaita			

5.2 **Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius**

5.2.1 **Sąnaudų grupavimo patikrinimas**

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.

		Sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
	Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1 114 227,07	1 114 227,07	0,00

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	3.2	Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	3.2	Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	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 6.2. I-J stulpeliuose.



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

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 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo G-H stulpelius)

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrūpis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	-16838,46		-16838,46
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. Tantjėmų išmokos			0,00
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	1163,00		1163,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	42162,56		42162,56
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)	2949,68		2949,68
8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, murašyto, 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 ekonominę ar teisinę 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 įvaizdžio 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
<b>IŠ VISO:</b>		<b>29436,78</b>		<b>29436,78</b>

5.3.2	<b>Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</b>
-------	---

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 atskaitinį laikotarpį.

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

- a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;
- b) 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 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K 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 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 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 6.4 H-1 stulpeliuose.

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	005999	UAB „Baltpool“	14,40	1GAM	Mokestis už prekybą biržoje perkant smulkintą medieną, naudojamą šilumos gamybai.
2	PAK190663	UAB „Pakruojo komunalininkas“	125,00	1GAM	Konteineris naudojamas technologinio kuro vežiojimui.
3	060	Linkuvos gimnazija	423,10	1GAM	Elektros ir vandens energijos sąnaudos patiriamos šilumos gamybai Linkuvos katilinėje.
4	52	Pakruojo rajono savivaldybės	225,54	1GAM	Elektros energijos sąnaudos patiriamos šilumos gamybai Klovainių katilinėje.
5	0042570347	UAB „Bitė Lietuva“	18,25	1GAM	Šilumos gamybos duomenų perdavimas.
6	AXSS1906857	UAB „Axioma servisas“	58,00	1GAM	Laboratoriniai tyrimai atliekami šilumos gamybai naudojamam kurui.
7	KB0009762	UAB „Kostrzewa baltic“	169,42	1GAM	Biokuro katilo valdiklis sumontuotas Joniškėlio 8 katilinėje.
8	077	Pakruojo „Atžalyno“ gimnazija	72,75	1GAM	Elektros energijos sąnaudos patiriamos šilumos gamybai Atžalyno katilinėje.
9	356	UAB „Andeta“	3136,12	1GAM	Medienos granulės naudojamos šilumos gamybai.
10	LDT434976	UAB „Ignitis“	6561,65	1GAM	Gamtinės dujos naudojamos šilumos gamybai.
1	6988	UAB „Logstor“	13,75	2PER	Medžiagos, naudojamos šiluminių trasų įrengimui.
2	LYT-F110P-007680	AB „Lytagra“	13,72	2PER	Medžiagos, naudojamos šiluminių trasų įrengimui.
3	0013391	A. Ridiko individuali įmonė „Mukas“	67,21	2PER	Medžiagos, naudojamos šiluminių trasų įrengimui.
4	5471	UAB „Pakruojo elsana“	500,00	2PER	Medžiagos, naudojamos šiluminių trasų įrengimui.
5	5553	UAB „Pakruojo elsana“	200,00	2PER	Šiluminės trastos pajungimas.
6	0011327	AB „Meresta“	35,00	2PER	Transporto nuoma, šiluminių trasų kasimui.
7	ŠSP9180	UAB „Šilumomatis“	256,00	2PER	Šilumos skaitiklių patikra.
8	PAŽYMA	Valstybinė energetikos reguliavimo taryba	1312,88	2PER	Įmoka Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai už šilumos perdavimą.
9	AXT1901421	UAB „AXIS Tech“	110,00	2PER	Šilumos skaitiklių įsigijimas.
10	AXT1901433	UAB „AXIS Tech“	105,00	2PER	Šilumos skaitiklių įsigijimas.



1	8683041	VĮ „Registru centras“	0,28	3MAZ	Įmokos už e. sąskaitos pateikimą.
2	098190	UAB „Perlas finance“	109,09	3MAZ	Atlyginimas už įmokų surinkimą.
3	PSA1911006733	AB „Lietuvos paštas“	57,60	3MAZ	Įmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai.
4	0022578	Kooperatyvinė bendrovė Lietuvos centrinė kredito unija	30,30	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
5	SOL1908320	UAB „Sollo“	71,37	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
6	EMA000001893	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	12,37	3MAZ	Įmokų priėmimo ir administravimo mokesčiai.
7	0029633	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	11,23	3MAZ	Meteorologinių reikšmių pateikimus.
8					
9					
10					

Rezultatai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>p21</i>
<i>p22</i>
<i>p23</i>

Priedai

*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	BTA1686463	AAS „BTA baltic insurance company“	163,00	1GAM	75 % sumos, skiriama gamybos padalinio darbuotojų gyvybės draudimui.
2	BTA1686463	AAS „BTA baltic insurance company“	163,00	2PER	19 % sumos, skiriama perdavime dirbančių darbuotojų gyvybės draudimui.
3	BTA1686463	AAS „BTA baltic insurance company“	163,00	3MAZ	6 % sumos, skiriama mažmeniniam aptarnavimui priskiriamų darbuotojų gyvybės draudimui.

Rezultatai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>p24</i>

Priedai

*Sąskaita, priskirta 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	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	RAM20190311	UAB „Ramkompa“	24,79	0ADMIN	Spausdintuvo, naudojamo administracijos darbuotojų bendrai veiklai, remontas.
2	EDV-0694813	UAB „Eurobiuras“	59,24	0ADMIN	Priemonės savoms reikmėms.
3	5541137	UAB „Mano kamanė“	41,40	0ADMIN	Priemonės savoms reikmėms.
4	EDV-0704519	UAB „Eurobiuras“	61,98	0ADMIN	Spausdintuvo, naudojamo administracijos darbuotojų bendrai veiklai, tonerio keitimas.
5	EDV-0704496	UAB „Eurobiuras“	149,60	0ADMIN	Priemonės, dokumentų spausdinimui ir žymėjimui.
6	PSA1912005619	AB „Lietuvos paštas“	7,74	0ADMIN	Korespondencijos siuntimas.
7	0000361	UAB „E-Z WAY“	92,00	0ADMIN	Informacinis leidinys buhalteriams.
8	RAM20190263	UAB „Ramkompa“	19,82	0ADMIN	Kompiuterių dalys.
9	LTS063709	UAB „Konica Minolta Baltia“	30,00	0ADMIN	Spausdintuvo aptarnavimas.
10	0019977	UAB „Labbis“	906,00	0ADMIN	Informacinių programų naujinimas.

Rezultatai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>p25</i>

Priedai

*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
<b>C.1. Elektros energijos sąnaudos</b>			
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
<b>C.2. Kuro transportui sąnaudos</b>			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos 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
<b>C.3. Šilumos energijos sąnaudos</b>			
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
<b>C.4. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</b>			
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.	Avarių 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
<b>C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</b>			
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
<b>C.6. Personalo sąnaudos</b>			
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 [monės paaiškinimus. Pastaba: [monė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)*

*Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau)*

**5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

*Patikrinti, ar [monės užpildyto TU priedo:*

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

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	Sąnaudų grupavimo suvestinė RAS aprašo 6 priedas
Priedai	3.2	
	RAS aprašas	

b) *B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

*Patikrinome [monės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	851,00	851,00	0,00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	99 363,97	99 363,97	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 [monės 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	4 937 408,53	4 937 408,53	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 178 179,75	1 178 179,75	0,00

Rezultatai

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Rezultatai  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

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 užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatai

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

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