

**UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“  
2020 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ  
PATIKRA**

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

*Registracijos Nr. AN11902-3R*

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

**VILNIUS, 2021**

---

## 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 2020 m. 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 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  
2021 m. balandžio 30 d.  
Konstitucijos pr. 12 - 202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



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

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 palyginai 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	PJ
	RVA1

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas  
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 sąraše duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso iš jos:	4 964 428,21	4 964 428,21	0,00
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	3 827 927,76	3 827 927,76	0,00
2.	Nesuderinta vertė	190 211,62	190 211,62	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 (leidžiamas priskirti turto vertės)	4 964 428,21	3 637 716,14	1 326 712,07
5.	Sukauptas nusidėvėjimas (leidžiamas priskirti turto vertės)	2 552 160,25	1 955 397,28	596 762,97
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamas priskirti turto vertės)	2 412 267,75	1 682 318,86	729 948,89

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	nusidėvėtina įsigijimo savikaina	atstatomas iš sąnaudų
Skirtumas 2	sukauptas nusidėvėjimas	nesutampa dėl skirtingų nusidėvėjimo normatyvų taikymo.

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti
Priedai	Turtas
	RVA 2

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė  
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		4964428,21	4964428,21	0,00	DK
IMNT įsigijimo vertė		4964428,21	4964428,21	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 suvestinė. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Skirtumai paaiskinti
Priedai	p2
	Turtas

Didžioji knyga, naudota FA parengti  
Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

2.2.1 Turto vertės finansuotos dotacijos (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		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
	p3

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė  
Buhalterinė pažyma dėl subsidijų

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

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto finansuoto dotacijos.

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

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, finansuoto dotacijomis.

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

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 identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąraše bendra ATL lėšomis finansuota vertė.  
Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito Įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

Nustatėme, kad nėra turto finansuoto ATL lėšomis.

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

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 buhalterinė pažyma dėl turto perkainojimo.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Perkainotų IMNT bendra perkainojimo vertė		40834,38	40834,38	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 kita reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. asitiktinė 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 6 turto vnt. Palyginę atrinktų turto vnt. duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

**Atrinkti IMNT vienetai, kurių vertė didžiausia**

eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Kabineto baldai	6170	3106,18	3106,18	0,00
2	FVA programos licencija	60109	3400,00	3400,00	0,00
3	Dvaro kat. automatikos įrengimai	1003	1000,00	1000,00	0,00
4	Linkuvos gėmžnyjos katilas su prilaisiniais	6175	4354,20	4354,20	0,00
5	Kondensacinis ekonomizeris su kondensato valymo įranga	60121	1989,00	1989,00	0,00
6	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	26985,00	26985,00	0,00

**Atrinkti atsitiktinė tvarka IMNT vienetai**

eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Kabineto baldai	6170	3106,18	3106,18	0,00
2	FVA programos licencija	60109	3400,00	3400,00	0,00
3	Dvaro kat. automatikos įrengimai	1003	1000,00	1000,00	0,00
4	Linkuvos gėmžnyjos katilas su prilaisiniais	6175	4354,20	4354,20	0,00
5	Kondensacinis ekonomizeris su kondensato valymo įranga	60121	1989,00	1989,00	0,00
6	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	26985,00	26985,00	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. Priedais p6 ir p7). Palyginome šių sąrašų duomenis su RAS turto sąrašo informacija.

Nenaudojamo turto vertė	Struipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
	Be pasiebėjimų	217425,96	217425,96	0,00
	Priedai			
	Buhalterinis nenaudojamo turto sąrašas			
	RAS nenaudojamo turto sąrašas			

**2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas**

Visiems turto vienetais, 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. Ataskaitiniu laikotarpiu buvo sederinta turto.

Rezultatai  Netaikoma

**2.2.6 Akcinių turtingųjų įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas**

Visiems turto vienetais, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį darė akcinių įnašai (didintasi įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar: a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Rezultatai  Netaikoma

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcinių turtingųjų įnašų.

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

Rezultatai  Netaikoma

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcinių turtingųjų įnašų.

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	
		Nepaskirstomas	Paskirstomas turtas
a).	Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0,00	0,00
b).	IMNT, kurio vertė mažesnė už įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik atskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).	0,00	0,00
c).	Investicinis turtas.	0,00	0,00
d).	Prestizas.	0,00	0,00
e).	Plešros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.	0,00	0,00

IŠ VIŠO:

0,00 0,00

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

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

Rezultatai

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

Rezultatai

c) Investicinis turtas.

Rezultatai

d) Prestizas.

Rezultatai

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

Rezultatai

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 momentai atitinka Aprašo nuostatas:

24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis:

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 nuėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.

Eil Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metai	Aprašas laikotarpis, metai
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3	3
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	-	-
III.2.1.	katilinės	50	50
III.2.2.	konteinerinių katilinių ir sturblinių pastatai	40	40
III.2.3.	Keliat, 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.	<b>MĄŠINOS IR ĮRANGA</b>	-	-
II.3.1.	katalinų 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.	siurbiai ir kita siurblinė įranga	10	10
II.3.5-...	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	-	-
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	-	-
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2-...	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	7	7
II.6.	<b>KITAS TURTAS</b>	-	-

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	RAS aprašas
Priedai	RAS aprašas	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 patikrinimą pagal turto vienetus priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų (ėr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtintimų laisvą).

eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	3	3
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	-	-
II.2.1.	katilinės	50	50
II.2.2.	konteinerinių katalinų 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.	<b>MĄŠINOS IR ĮRANGA</b>	-	-
II.3.1.	katalinų 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.	siurbiai ir kita siurblinė įranga	10	10
II.3.5-...	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	-	-
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	-	-
II.4.1.	šilumos apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2-...	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	7	7
II.6.	<b>KITAS TURTAS</b>	-	-

Rezultatai	Be pastebėjimų	RVA 2 priedas
Priedai	RVA 2	

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT  
 Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (lmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsaitikine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaiciavimo remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto aprašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaiciavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto aprašo duomenimis	Apskaiciuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
<b>I. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>					
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Kompiuteris NB Lenovo R3250U-4GB SSD/15/Dos (Admin).	6195	34,35	34,35	0,00
<i>Atsitikinė INMT vienety atranka</i>					
1	Skaitiklis E3-F-H-1,5-L110 (Ušinsko 22)	6177	14,41	14,41	0,00
2	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L110 (Vasario 16-os 13)	6178	34,65	34,65	0,00
3	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L110 (Linkuva spec.m. bendrabutis)	6179	34,65	34,65	0,00
4	Skaitiklis E3-F-2,5-L130 (Linkuvos spec. mokykla)	6180	19,58	19,58	0,00
5	Skaitiklis E3-R-H-3,5-L260-G1 (P. Mašio 51)	6181	31,50	31,50	0,00
<b>5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>					
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Automobilis Fiat Doblo FZU910	6203	24,10	24,10	0,00
<b>6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>					
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Kabineto baldai (201 kabinetas)	6189	24,05	24,05	0,00

Rezultatai 

Be pastebėjimų
Turtas

 Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaiciavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto aprašo duomenimis		Apskaiciuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaiciuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaiciuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaiciuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
<b>I. NEMATERIALIUSIS TURTAS</b>								
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Progr. prod. "WINDOWS 98 SE"	0004	0,00	631,35	0,00	631,35	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	FVA programos licenzija (nauja Labbis programa)	60109	755,54	5551,73	755,54	5551,73	0,00	0,00
4	Programa Microsoft Office 2016 (Abonentinė Tado)	6146	59,11	88,74	59,11	88,74	0,00	0,00
5	Programa Microsoft Office 2016 (Inž. ekonomisto Mindaugo)	6147	59,10	88,74	59,10	88,74	0,00	0,00
<i>Atsitikinė INMT vienety atranka</i>								
1	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000 Disk Kit"	0008	0,00	20,97	0,00	20,97	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	Darbo užmokesčio apskaitos programa "BONUS"	0010	0,00	1103,16	0,00	1103,16	0,00	0,00
4	Programinė įranga Office 2007 basic MLK	0013	0,00	156,35	0,00	156,35	0,00	0,00
5	Programa "Microsoft Windows XP PRO OEM	446	0,00	115,27	0,00	115,27	0,00	0,00
<b>2. PASTATAI IR STATINIAI</b>								
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Linkuvos katilinės pastatas	394	0,00	30621,31	0,00	30621,31	0,00	0,00
2	Kruojos katilinė	561	11916,00	254995,81	11916,00	254995,81	0,00	0,00
3	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	3785,76	18797,75	3785,76	18797,75	0,00	0,00
4	Ulgoninės kė 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. <i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>	6086	20582,76	138546,28	20582,76	138546,28	0,00	0,00
1	TP 34 0,4 kW skirstytkla	346	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00	0,00
2	Garažas Nr. 1	3932	0,00	6158,49	0,00	6158,49	0,00	0,00
3	Garažas Nr. 2	3933	0,00	3382,92	0,00	3382,92	0,00	0,00
4	Garažas Nr. 3	3934	0,00	3593,13	0,00	3593,13	0,00	0,00
5	Dengta pelenų prieduobė	60119	96,54	498,50	96,54	498,50	0,00	0,00
3.	<b>MASINOS IR ĮRANGA</b>							
<i>INMT vienety, kuriy vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Kondensacinis ekonomizeris su kondensato valymo įranga	60121	34228,05	176758,66	34228,05	176758,66	0,00	0,00
2	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiai)	60122	55716,68	286697,92	55716,68	286697,92	0,00	0,00
3	Biokuro katilas su įrenginiais	6068	1215,18	9735,60	1215,18	9735,60	0,00	0,00
4	Vandens šildymo katilas SCA 2000KW su priklausiniais	6025	18535,05	178048,11	18535,05	178048,11	0,00	0,00
5	Dvaro KK BIO katilas	6140	1491,72	2983,44	1491,72	2983,44	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>								
1	Kuro degiklis su papildoma įranga	452	331,62	4642,99	331,62	4642,99	0,00	0,00
2	Dujinis degiklis su papildoma įranga	453	307,03	4299,26	307,03	4299,26	0,00	0,00
3	Dujinis degiklis su papildoma įranga	454	803,22	11312,55	803,22	11312,55	0,00	0,00
4	Gamtinių dujų moduliacinis degiklis GASD P550/M	479	905,04	11765,68	905,04	11765,68	0,00	0,00
5	Kondensacinis ekonomizeris YGNIS TOTALE CO3	483	1847,28	24134,70	1847,28	24134,70	0,00	0,00
4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>							
<i>INMT vienety, kuriy vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Neš. kompiuteris LENOVO su progr. jr. MS Office 2016 (energ. inž.)	6153	275,90	344,85	275,90	344,85	0,00	0,00
2	Skaitiklis SHI-F-3,5 (Taikos 18A)	6151	37,80	50,40	37,80	50,40	0,00	0,00
3	Skaitiklis SHI-R-6,0 (Klovainiai)	6152	38,52	51,36	38,52	51,36	0,00	0,00
4	Skaitiklis SHI-F-6,0 (Policijos)	6163	42,12	7,02	42,12	7,02	0,00	0,00
5	Oro kondicionierius (36 mėn.garantija)	6149	73,19	97,60	73,19	97,60	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>								
1	Šilumos apskaitos prietaisas (Saulėtekio 36)	6134	39,24	94,83	39,24	94,83	0,00	0,00
2	Skaitiklis SHI-F-3,5 (V.Didžiojo 72)	6135	40,56	94,64	40,56	94,64	0,00	0,00
3	Skaitiklis SONO30 DN25 (V.Didžiojo 76)	6136	48,06	105,43	48,06	105,43	0,00	0,00
4	Skaitiklis SHI-F-3,5 (Vyturėlis)	6138	39,24	81,75	39,24	81,75	0,00	0,00
5	Skaitiklis SHI-R-2,5 (Masioto 67)	6148	29,10	43,66	29,10	43,66	0,00	0,00
5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>							
<i>INMT vienety, kuriy vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Autoparkrovis	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	Smulkintuvas šakų (hidromanipuliatorius su hidraul. padav.)	6030	0,00	10426,03	0,00	10426,03	0,00	0,00
4	A/m Renault Megane SCENIC	6119	0,00	1305,15	0,00	1305,15	0,00	0,00
5	K/M MAN F2001 automašina	6150	0,00	364,26	0,00	364,26	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>								
1	FORD MONDEO	456	0,00	2797,73	0,00	2797,73	0,00	0,00
2	A/m FORD FOCUS	484	0,00	6892,67	0,00	6892,67	0,00	0,00
3	A/M Opel Astra (1999.09.29)	6046	0,00	1946,87	0,00	1946,87	0,00	0,00
4	Traktorius Belarus	6031	0,00	18669,43	-2606,29	2606,29	2606,29	16063,14
5	A/m Peugeot Partner	6073	0,00	3996,46	0,00	3996,46	0,00	0,00

<b>6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	
<i>INMT vienety, kuriy verte didziausia, atranka</i>	
1	Spinta 465
2	Kabineto baldai 62
3	Stalas ir 6 kedės 81
4	Stalas kabinetinis 87
Rezultatai	
Priedai	
RYA 2 priedas	
Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė	

Be pastebėjimų							
RYA 2							
Turtas							
2.3.3 LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas		Netaikoma		Išmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.			
2.4 INMT pirminis paskyrimas							
2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas							

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

EIL.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
<b>I. ADMINISTRACIJA</b>			
1.1 Administracija (ADMIN)			
1	Šilumos programa	0002	Naudojama administracijoje, šilumos duomenims sisteminti.
2	Programa apskaitai "Konto"	0003	Naudojama buhalterijoje apskaituoti 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>			
2.1 Pakrojo RK (ISIS)			
1	Mazutinis degiklis P200/NC0	161	Naudojami Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
2	Katilinės kamainas Nr.2	1	Naudojami Pakruojo RK, susiję su šilumos gamyba.
3	Liponinės 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.

<b>2.2 Sistema 2 (ZSIS)</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 (ZPER)</b>			
3.1 Pakrojo RK (ISIS)			
1	Šilumos apskaitos prietaisas (Dvaro kat.sav. reikm.)	0151	Naudojamas Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos apskaitymu.
2	Spiralė vamzdžių valymo	1103.54	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 (ISIS)</b>	
1 Šiluminė trasa	1211
2 Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 2, Pakruojis)	1301
3 Automatizuotas šiluminis mazgas (Pakruojo RK)	1302
4 Automatizuotas šiluminis mazgas (Mažoji 3, Pakruojo k.)	1304
5 Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 6, Pakruojis)	1305
<b>4. MAŽMENINIS APTARNAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMU)</b>	
<b>4.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>	
1 Ultragarinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127
2 Ultragarinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127A
<b>5. KARŠTO VANDENS TIEKIMAS</b>	
<b>5.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>	
1 Šilumokaitis XB40-1 20 DN20 (V. Didžiojo 35)	6131

Nuteista ne Pakruojo RK teritorijoje, susijusi su šilumos perdavimu.	
Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.	
Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.	
Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.	
Naudojamas ne Pakruojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.	
Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.	
Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.	

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
2 Pjovimo įrenginys	144
3 Obljavimo įrenginys	145
4 Rebusinės staklės	146
5 Ventilatoriai	147
Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA2
	RVA 2 priedas

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA2
	RVA 2 priedas

b) *Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų grupei (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Paieškoti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagaršti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal R.A.S. 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 Sistemose teikti.*

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
1	Kaitlinės 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 IITPC ION D525 (Jūratis 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 mobilių darbuotojų darbą.
Rezultatai	Be pastebėjimų		
Priedai	RVA 2		RVA 2 priedas

**2.5 ĮMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms**

**2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

<b>a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka R.A.S. aprašo informaciją.</b>	
--	--

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

Eil. Nr.		Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	RVA	Turto paskirstymo kriterijus	Sistemos aprašas			
<b>I. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>								
I.1.	Standardinė 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			
<b>II.2. PASTATAI IR STATINIAI</b>								
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-dėkiniai 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, aikštės, 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.	Vamzdymai			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 staliniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštės 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			
<b>II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>								
II.3.1.	Vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grebliai, 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 siurbiai 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			
<b>II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR FRANKIAI</b>								
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.	Frankiai (matavimo priemonės, elektriniai frankiai 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			
<b>II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>								
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			
<b>II.6. KITAS TURTAS</b>								
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>b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.</b>								
<b>Patikrintų turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nemustatėme skiriamų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)</b>								
<b>Paslauga</b>		<b>Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijus apskaičiavimo atvežtumas</b>		<b>Perskačiuota reikšmė EUR</b>	<b>Perskačiuota reikšmė proc</b>	<b>RVA 2 priedas</b>	<b>RVA 7 priedas</b>	<b>Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?</b>
I.	Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje*		1 078 171,03	64,09	64,09	0,00	Atitinka
II.	Perdavimas			538 005,02	31,98	31,98	0,00	Atitinka
II.	Mazmeninis aptarnavimas			-55,62	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III.	Karšto vandens tiekimas			295,20	0,02	0,02	0,00	Atitinka
III.	Pastatų priežiūra			0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III.	Nereguliuojama veikla			65 903,23	3,92	3,92	0,00	Atitinka
				<b>1 682 318,86</b>				

\* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

Suma

**2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar:

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

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais mes patikrinome, ar RAS turto sąraše išsiaiškinti konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neapitinkome neatitiktimų.

Rezultatai  Be pastebėjimų  
Priedai

b) Neišsiaiškinti 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 vienetais mes patikrinome, ar neišsiaiškinti 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 neapitinkome neatitiktimų.

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 vienetais mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neapitinkome neatitiktimų.

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).

Rezultatai  Netaikoma

**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 jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustatius 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 (RVA)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	268279,41	363716,14	65903,23	Be pastebėjimų

Nenustatė 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 nenustatė 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
701											
702	Pleškos darbų nusid.										
703	Prestižo nusid.										
704	Patentų, licencijų nusid.		755,54								
705	Programinės įrangos nusid.	143,98			899,52	143,98		755,54			
706	Kitos nematerialaus turto nusid.										
707	PAST GAM (katalinųjų, siurbinių) nusid.	12278,16			12278,16	12278,16					
708	PAST GAM (kitų technologines pask.) nusid.	51,12			51,12	51,12					
709	PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	107,11			107,11	107,11					
710	PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	122,4			122,4	122,4					
711	PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	3785,76			3785,76	3785,76					
712	PAST KIT (vamzdžių) nusid.	25368,76			25368,76	25368,76					
713	PAST ADMIN nusid.		2005,56		2005,56	2005,56					
714	PAST KIT pastatų nusid.										
715	PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.										
716	MAS (katalinųjų įreng., stac. garo katilų) nusid.	42742,69			42742,69	42742,69					
717	MAS (vandens šildymo katilų) nusid.	25307,87			25307,87	25307,87					
718	MAS (siurblių, kitų siurbines įrengimų) nusid.	116,77			116,77	116,77					
719	MAS (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.	27,47			27,47	27,47					
720	MAS KIT nusid.	21,61			21,61	21,61					
721	IRAN KIT nusid.	6251,14			6251,14	6251,14		972,63			
722	IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	1463,39			1463,39	1463,39					
723	IRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.	161,12			161,12	161,12					
724	IRAN nusid.	2981,66			2981,66	2981,66					
725	KIT MAT nusid.	151,43			151,43	151,43		325,17			
726	INV MAT nusid.										
727	Nusidėvėjimas KITA										

Skirtumų nenumatėme.

Rezultatai  
Priedai

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.

Pajamos	RVA	FA	Skirtumas
	1 171 774,16	1 171 774,16	0,00

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

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų

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	446261,83		446261,83	0,00
2	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	187735,89		187735,89	0,00
3	Mazmeninis aptarnavimas	21129,10		21129,10	0,00
4	Karšto vandens tiekimas (tuošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	141937,42		141937,42	0,00
5	Karšto vandens temperatūros palaikymas	68220,31		68220,31	0,00
6	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	11427,73		11427,73	0,00
7	Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00		0,00	0,00
8	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	26782,47		26782,47	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	268279,41		268279,41	0,00
		<b>1171774,16</b>	<b>0,00</b>	<b>1171774,16</b>	<b>0,00</b>

IŠ VISO:

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

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p/10

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, Mazmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas papildomais skaičiavimais.

Rezultatai

	Netaikoma
--	-----------

Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.

3.2.2	Reguliuojamosios 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 atskaitinį laikotarpį įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veiklos nuomą:

Atskaitiniu laikotarpiu įmonė negavo pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą

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 (I)
-------	--

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	X	382 258,22	0,00
DU suvestinės G stulpelio suma	382 258,22	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 p/11

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė  
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 kokių tikslu koreguojama).  
Paprastame Įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinančioms koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

 Koregavimai atlikti dėl veiklos sąnaudų perkirsymo kitoms veikloms.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginai 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 unikaliai skirama.

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)

	<b>DU suvestinė</b>	<b>DU žiniaraštis</b>	<b>Skirtumas</b>
Rezultatai Priedai	E(F) stulpelio suma	382 258,22	382 258,22
	Be pastebėjimų		0,00

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė  
Darbo užmokesčio žiniaraštis  
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 VY 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	Katilių operatorius-šaltkalvis	13901,3	13901,3	0,00	Gamyba	Katilių operatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
2	0235	Katilių operatorius-šaltkalvis	12347,77	12347,77	0,00	Gamyba	Katilių operatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
3	5019	Šaltkalvis	10948,7	10948,7	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdinių remonto).
4	5069	Šaltkalvis	10486,82	10486,82	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdinių remonto).
5	0137	Apieivė	9115,38	9115,38	0,00	Kita veikla	Apieivė atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (šilumos ir karšto vandens skaitiklių patikra.
6	0196	Šaltkalvis	10537,32	10537,32	0,00	Kita veikla	Šaltkalvis atlieka kitus remonto darbus.
7	0163	Šaltkalvis-stalvis	8414,44	8414,44	0,00	Veikla	Šaltkalvis-stalvis atlieka kitus remonto darbus.
8	0249	Direktorius	28700,01	28700,01	0,00	Veikla	Direktorius priskirtas administracijai, atlieka vadovavimo funkcijas.
9	0179	Vyr. finansininkė	27881,38	27881,38	0,00	Veikla	Vyr. finansininkė priskirta administracijai, atsakinga už Įmonės finansus.

Rezultatai Priedai 

Be pastebėjimų
p14
p15

 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 pasiskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Rezultatai Priedai 

Netaikoma
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 pasiskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Rezultatai Priedai 

Netaikoma
3.1

 Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė



4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklos analizę.

	Nereguliuojama veikla	Kitą reguliuojama veikla
Pajamos	268 279,41	0,00
Priskirta DU	64 186,70	0,00

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

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA 1 priedas 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 procedūroje (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	228 467,21	188 339,88	40 127,34				
Perdavimas	48 049,48	36 075,99	11 973,49				
Mažm. aptarnavimas	17 005,83	14 756,28	2 249,55	0,00			
KV tiekimas	12 708,82	10 920,66	1 788,15				
Pastatų priežiūra	11 840,18	9 613,40	2 226,78				
Nereguliuojama veikla	64 186,70	36 936,07	27 250,63	0,00			

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 registru patikrinimas

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru 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 suma - su RVA informacija.

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

	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio suma	1 201 104	1 201 104	1 201 104	0,00
D stulpelio suma	1 194 043	1 194 043	1 194 043	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	3.2 Sąnaudų grupavimo suvestinė P16 DK sąnaudų ataskaita

5.2	Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius
5.2.1	Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo: 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
I 201 104,05	I 201 104,05	0,00

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	Sąnaudų grupavimo suvestinė
Priedai	3.2	

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	Sąnaudų grupavimo suvestinė
Priedai	3.2	

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	Sąnaudų grupavimo suvestinė
Priedai	3.2	

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

Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslią pateikiami priede 6.2. 1-J stulpeliuose.

5.3	Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas
5.3.1	Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	-9557,48	-9557,48	0,00
2.	E.2. Paramų, labdarų, 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. Tantiemų išmokos			0,00
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	1249,00	1249,00	0,00
5.	E.5. Patirtos palikany ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos			0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	38682,49	38682,49	0,00
7.	E.7. Reklamacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	340,57	340,57	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 sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlyginotinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas		0,00
9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas		
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 profesijoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privatomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudas		0,00 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 sąnaudas		0,00
12.	E.16. Sąnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas		0,00
13.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		0,00
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudas (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)		0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudas, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudas		0,00
Priedai		3.3	30714,58
		IŠ VISO: 30714,58	

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytose 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 nepaskirstytosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

Rezultatai

Netaikoma

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

- Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijos 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).

- Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijos 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)

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

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

Priedai

3.4

Pirminio priskyrimo suvestinė

p17

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 patikrinimus pagrindžiančius jų pirminių 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	LDT505341	UAB „Ignitis“	3014,38	IGAM	Gamtinės dujos naudojamos šilumos gamybai
2	TKG00164	Rasos Giebižienės įmonė	2594,70	IGAM	Medienos skiedros naudojamos šilumos gamybai
3	MAR0021	Ūkininkas Martynas Navickas	120,00	IGAM	Biokuro įskrovimo darbai
4	PAK200208	UAB „Pakruojio komunalininkas“	125,00	IGAM	Komercinėis naudojamais technologinio kuro vežėjimui
5	GRE11148	UAB „Gretitis“	187,64	IGAM	Detalės, automobiliui, skirtam vežti kurą tarp katilinių.
6	AXSS2002687	UAB „Axioma servisas“	67,00	IGAM	Laboratoriniai tyrimai atliekami šilumos gamybai naudojamam kurui
7	WL31424	UAB „Wilo Lietuva“	717,00	IGAM	Hydraulinė dalis biokuro katilui
8	SS425770	UAB „Baltic agro“	20,00	IGAM	Autotransporto, vežančio biokurą sverimas
9	VNV7510	UAB „Ventilita“	33,60	IGAM	El. variklis biokuro katilui
10	MAN0001146	UAB „Mantika“	6561,65	IGAM	Spiralė biokuro katilui
1	PAK0082707	Pakruojio vartotojų kooperatyvas	82,64	2PER	Darbo įrankiai, naudojami remontui šiluminiuose mazguose.
2	MUK0014517	UAB „Mukas“	29,37	2PER	Priemonės, naudojami remontui šiluminiuose mazguose.
3	LSA0159583	UAB „Lemona“	66,55	2PER	Darbo įrankiai, naudojami šilumos punktų apšilimui.
4	MONT3104	UAB „Monteza“	41,40	2PER	Darbo įrankiai, naudojami remontui šiluminiuose mazguose.
5	SSP2103	UAB „Šilumomatis“	1201,00	2PER	Šilumos skaitiklių patikra.
6	3DA00038443	UAB „Dahlgera“	165,06	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
7	LYT-F110P-016019	AB „Lytagra“	24,38	2PER	Darbo įrankiai, naudojami remontui šiluminiuose mazguose.
8	PAŽYMA	Valstybinė energetikos reguliavimo taryba	925,64	2PER	Įmoka Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai už šilumos perdavimą.
9	AXT2000774	UAB „AXIS Tech“	90,00	2PER	Šilumos skaitiklių įsigijimas.
10	AXT2000731	UAB „AXIS Tech“	150,00	2PER	Šilumos skaitiklių įsigijimas.
1	LHM0031558	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	11,23	3MAZ	Meteorologinių reikšmių pateikimas.
2	110905	UAB „Perlas finance“	82,88	3MAZ	Alyginimas už įmokų surinkimą.
3	PSA2009005930	AB „Lietuvos paštas“	39,96	3MAZ	Įmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai.
4	LCKU0024807	Kooperatyvinė bendrovė Lietuvos centrinė kredito unija	13,74	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
5	SOL2009487	UAB „Sollo“	36,52	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
6	EMA000002898	UAB „Elektroninių mokesčių agentūra“	12,37	3MAZ	Įmokų priėmimo ir administravimo mokesčiai.
7	RC9963534	Valstybinė įmonė Registrų centras	0,28	3MAZ	Įmokos už e. sąskaitos pateikimą.

Rezultatai
Priedai
Be pastebėjimų
p18
p19
p20

Šilumos gamybai priskirtos sąskaitos  
 Šilumos perdavimui priskirtos sąskaitos  
 Mažmeniniams 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	PS_KTR066125	AAS „BTA baltic insurance company“	157,00	1GAM	75 % sumos, skiriama gamybos padalinio darbuotojų gyvybės draudimui.
1	PS_KTR066125	AAS „BTA baltic insurance company“	157,00	2PER	19 % sumos, skiriama perdavime dirbančių darbuotojų gyvybės draudimui.
1	PS_KTR066125	AAS „BTA baltic insurance company“	157,00	3MAZ	6 % sumos, skiriama mažmeniniam aptarnavimui priskiriamų darbuotojų gyvybės draudimui.

Rezultatai

Be pastebėjimų

p.21

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	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	VAF0020949	UAB „Geliva“	0ADMIN	Geriausias vanduo.
2	NVS380175	UAB „Nėgė“	0ADMIN	Siuntų pervedimas.
3	AVR0016317	UAB „Aukštinė varpa“	0ADMIN	Užuojaita laikraščiai.
4	PAK0084335	Pakruojų vartotojų kooperatyvas	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
5	PPR201100692	UAB „Pačiolio prekyba“	0ADMIN	Buhalterio kalendorius.
6	PSA2012006081	AB „Lietuvos paštas“	0ADMIN	Korespondencijos siuntimas.
7	EN0006681	UAB „E-Z WA Y“	0ADMIN	Video seminarai buhalteriams.
8	RAM20200000332	UAB „Ramkompa“	0ADMIN	Kompiuterių dalys.
9	LTS078495	UAB „Konica Minolta Baltia“	0ADMIN	Spausdinimo aptarnavimas.
10	LBB 0022386	UAB „Labbis“	0ADMIN	Informacinių programų naujinimas.

Rezultatai

Be pastebėjimų

p.22

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 nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemoms aprašo nuostatomis (žr. žemiau).

C	Netiesioginės sąnaudos	RVA	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	Sistemos aprašas
C.1.	Elektros energijos sąnaudos			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtiams, maišyklems ir kitiems technologiniams įrenginiams			Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos			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 nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.2.2. Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
<b>C.3. Šilumos energijos sąnaudos</b>			
C.3.1. Šilumos energijos pataipų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio 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 nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio 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 nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.4.3. Metrologinės patikros sąnaudos	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.4.4. Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.4.5. Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio 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 nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio 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 nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio 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 nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.6.3. Darbo sąaugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.6.4. Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
<b>C.7. Mokesčių sąnaudos</b>			
C.7.1. Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.7.2. Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.7.3. Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
<b>C.8. Finansinės sąnaudos</b>			
C.8.1. Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
C.8.2. Kitos finansinės sąnaudos	C.8.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	
<b>C.9. Administracinės sąnaudos</b>			
C.9.1. Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	

C.9.2.	Žyminto mokesčio sąnaudos	C.9.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.6.	Kanceliarinės sąnaudos	C.9.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio 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 nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.9.	Paalpių priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio 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 nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.10.</b>	<b>Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</b>		
C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.11.</b>	<b>Kitos sąnaudos</b>		
C.11.1.	Turto nuomos sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Draudimo sąnaudos	C.11.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	C.11.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	C.11.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos	C.11.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

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

Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

**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	Be pastebėjimų
Priedai	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.

Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	676,00	0,00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	110 201,45	110 201,45
		0,00

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	3.5

Paskirstymo kriterijų patikra.

**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
ĮMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	4 964 428,21	4 964 428,21	0,00
ĮMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 682 318,86	1 682 318,86	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 užkeitimą 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

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

2019-2020 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 priežiūra (š. punktai)		Nereguluojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
2019	1 100 030	100	487 483	44	169 066	15	21 402	2	204 613	19	24 772	2	192 694	18
2020	1 171 774	100	446 262	38	187 736	16	21 129	2	221 585	19	26 782	2	268 279	23

Pastaba: reikšmingų pajamų pokyčių nėra.

	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos perdavimas)		Karšto vandens tiekimas		Pasačių šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguluojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I. ŠILUMOS IŠGIJIMO SANAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	247483	100	247483	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS IŠGIJIMO SANAUDOS	37766	100	21483	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS IŠGIJIMO SANAUDOS	56354	100	16231	43	16231	43	0	0	0	0	0	0	0	0
V. APYVARTINIŲ TARSŲ LEIDIMŲ IŠGIJIMO SANAUDOS	1018	100	3783	7	1135	2	0	0	51437	91	0	0	0	0
VI. KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS	1018	100	1018	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. NUSIDEVIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS	13045	100	102749	100	27681	21	0	0	26	0	0	0	2559	2
VIII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS	17167	100	3934	77	102	6	0	0	5742	2	27998	16	89781	52
IX. PERSONALO SANAUDOS	13406	100	29290	100	1383	4	0	0	5677	3	3699	1	83502	22
X. MOKESČIŲ SANAUDOS	24403	100	19433	80	4151	17	0	0	0	0	0	0	517	2
XI. FINANSINĖS SANAUDOS	1325	100	1070	81	14	1	0	0	145	1	365	2	135	10
XII. ADMINISTRACINĖS SANAUDOS	16849	100	8729	52	1903	5	0	0	0	0	0	0	4817	29
XIII. ŠILUMOS UKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	4913	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XIV. ŠILUMOS UKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	6101	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XV. KITOS PASKIRSTOMOS SANAUDOS	0	100	4612	76	1440	24	0	0	0	0	0	0	0	0
IŠ VISO:	1084790	100	672840	62	115537	11	18707	2	64217	6	32178	3	181311	17

	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos perdavimas)		Karšto vandens tiekimas		Pasačių šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguluojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I. ŠILUMOS IŠGIJIMO SANAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	226954	100	226954	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS IŠGIJIMO SANAUDOS	35471	100	20999	58	14872	42	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS IŠGIJIMO SANAUDOS	58300	100	2317	4	1945	3	0	0	54039	93	0	0	0	0
V. APYVARTINIŲ TARSŲ LEIDIMŲ IŠGIJIMO SANAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI. KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS	5883	100	5883	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. NUSIDEVIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS	125141	100	95101	76	29786	24	0	0	26	0	0	0	228	0
VIII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS	256801	100	41293	16	14333	6	0	0	2234	1	9333	4	189501	74
IX. PERSONALO SANAUDOS	404312	100	241160	60	51280	13	0	0	13030	3	12170	3	68855	17
X. MOKESČIŲ SANAUDOS	25718	100	3947	15	20978	82	0	0	42	0	53	0	644	3
XI. FINANSINĖS SANAUDOS	456	100	211	47	64	14	0	0	9	2	12	3	145	32
XII. ADMINISTRACINĖS SANAUDOS	20785	100	9157	44	1947	9	0	0	203	1	253	1	8059	39
XIII. RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS	4885	100	0	0	0	0	0	0	1994	41	0	0	0	0
XIV. ŠILUMOS UKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XV. ŠILUMOS UKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	5685	100	5300	93	346	6	39	1	0	0	0	0	0	0
IŠ VISO:	1170389	100	651923	56	138551	12	22064	2	71577	6	21840	2	267434	23