

**UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“
2021 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
PATIKRA**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos Nr. AN12209-1R

Audito užsakovas: UAB „Pakruojo šiluma“

VILNIUS, 2022

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. vasario 14 d., „Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12209, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Pakruojo šiluma“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės 2021 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), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

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

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

Auditorius Danius Stražinskas
2022 m. balandžio 29 d.
J. Galvydžio g. 3-110, 08236 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
	RVA1	RVA 1 priedas

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso iš jos:	5 156 322,94	5 156 322,94	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	1 097 401,75	1 097 401,75	0,00
1.3	ATL lėšomis	0,00	0,00	0,00
1.4	Kiti finansavimo šaltiniai	259 821,70	259 821,70	0,00
1.5	Vartotojų	0,00	0,00	0,00
1.6	Ūkio subjektų lėšų	3 799 099,49	3 799 099,49	0,00
2.	Nesuderinta vertė	171 778,40	171 778,40	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)	5 156 322,94	3 627 321,09	1 529 001,85
5.	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 778 033,30	2 050 756,51	727 276,79
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 378 289,64	1 576 564,58	801 725,06

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	5156322,94	5156322,94	0,00	DK
IMNT įsigijimo vertė	5156322,94	5156322,94	0,00	Turto apyvartos suvestinė

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

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

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

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

a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	1097401,75	1097401,75	0,00

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

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

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

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto finansuoto dotacijomis.

Rezultatai	Netaikoma	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.

Rezultatai	Netaikoma	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 sąraše bendra ATL lėšomis finansuota verte. Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

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

Nustatėme, kad nėra turto finansuoto ATL lėšomis.

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

2.2.3 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	64037,00	64037,00	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	p4	Buhalterinis perkainoto ilgalaikio turto sąrašas.
	p5	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 5 turto vnt. Palyginę atrinktų turto vnt. duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

Atrinkti INMT vienetai, kurių vertė didžiausia

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Linkuvos gimnazijos katilas su prilausiniais (rekonstrukcija)	6175	2316,00	2316,00	0,00
2	Katilinės Joniškėlio 8 įrengimai	397	1490,00	1490,00	0,00
3	Katilinės Nr. 2 pastatas	9	19240,00	19240,00	0,00
4	4MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	32999,00	32999,00	0,00
5	Vandens šildymo katilas CSA2000 su priklausiniais	6025	7992,00	7992,00	0,00

Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Linkuvos gimnazijos katilas su prilausiniais (rekonstrukcija)	6175	2316,00	2316,00	0,00
2	Katilinės Joniškėlio 8 įrengimai	397	1490,00	1490,00	0,00
3	Katilinės Nr. 2 pastatas	9	19240,00	19240,00	0,00
4	4MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	32999,00	32999,00	0,00
5	Vandens šildymo katilas CSA2000 su priklausiniais	6025	7992,00	7992,00	0,00

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

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

Nustatėme, kad bendrovė neturi nenaudojamo turto.

Rezultatai

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	1 eilutė	14,7	14,7	0,00	Sutampa
2	2 eilutė	4,4	4,4	0,00	Sutampa
3	3 eilutė	32,5	32,5	0,00	Sutampa
4	4 eilutė	21,5	21,5	0,00	Sutampa
5	5 eilutė	14,6	14,6	0,00	Sutampa
6	6 eilutė	3,9	3,9	0,00	Sutampa
7	7 eilutė	3,0	3,0	0,00	Sutampa
8	8 eilutė	3,4	3,4	0,00	Sutampa
9	9 eilutė	13,3	13,3	0,00	Sutampa

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai
 Priedai

*Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė
 Ataskaitiniu laikotarpiu suderintas turtas
 VERT 2021 m. vasario 4 d. nutarimas Nr. O3E-173*

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
IŠ VISO:		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

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

Rezultatai

c) Investicinis turtas.

Rezultatai

d) Prestižas.

Rezultatai

e) Plėtos 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 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>
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	-	-

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

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

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

<i>Eil Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
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

Be pastebėjimų

Priedai

RVA2

 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.	NEMATERIALUSIS TURTAS				
	<i>Tokio turto nėra</i>				
2.	PASTATAI IR STATINIAI				
	<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>				
1	Katilinės Nr. 2 pastatas	9	2077,38	2077,38	0,00
	<i>Daugiau tokio turto nėra</i>				
3.	MAŠINOS IR ĮRANGA				
	<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>				
1	Vandens šildymo katilas	6025	19227,39	19227,39	0,00
2	Lygumų mokyklos katilinės įrenginiai	6225	225,00	225,00	0,00
3	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiai)	60122	59119,29	59119,29	0,00
4	Katilinės Joniškėlio 8 įrengimai	397	0,00	0,00	0,00
	<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>				
1	Kompiuteris Intell 15/Raid1 (RK)	6204	45,30	45,30	0,00
2	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais (rekonstrukcija)	6175	1663,26	1663,26	0,00
4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI				
	<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>				
1	Skaitiklis SH 1-R L260-3, 5-G1	6208	31,50	31,50	0,00
2	Skaitiklis SH 1-R L260-3, 5-G2	6213	31,50	31,50	0,00
3	Skaitiklis SH 1-R	6212	34,65	34,65	0,00
4	Skaitiklis SH 1-F L260	6221	12,36	12,36	0,00
5	Skaitiklis SH 1-F L260	6223	12,36	12,36	0,00
	<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>				
1	Skaitiklis SH 1-F L130-2,5-G1	6210	19,58	19,58	0,00
2	Skaitiklis SH 1-F L130-2,5-G1	6211	19,58	19,58	0,00
3	Skaitiklis SH 1-F L130-1,5-G1	6209	17,80	17,80	0,00
4	Skaitiklis SH 1-R	6217	14,24	14,24	0,00
5	Skaitiklis R-L110-0,6-G3/4	6216	9,09	9,09	0,00
5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS				
	<i>Tokio turto nėra</i>				
6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS				
	<i>Tokio turto nėra</i>				

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
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 palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	FVA programos licenzija (nauja Labbis programa)	60109	1133,34	7440,61	1133,34	7440,61	0,00	0,00
2	Progr. prod. "WINDOWS 98 SE"	0004	0,00	631,35	0,00	631,35	0,00	0,00
3	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000" lic.	0007	0,00	726,72	0,00	726,72	0,00	0,00
4	Programinė įranga Office 2013 Windows(Arūno)	60123	0,00	263,45	0,00	263,45	0,00	0,00
5	Kompiuter. programos	461	0,00	244,00	0,00	244,00	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	WINDOWS XP HOME SP3/ENG 1PK (Minijaus)	6020	0,00	66,49	0,00	66,49	0,00	0,00
2	Programinė įranga Microsoft T5D-02316 Office home	6130	0,00	185,66	0,00	185,66	0,00	0,00
3	Programa Microsoft Office 2016 (Abonentinė Tado)	6146	29,55	177,40	29,55	177,40	0,00	0,00
4	Programa Microsoft Office 2016 (Inž. ekonomisto Mindaugo)	6147	29,55	177,39	29,55	177,39	0,00	0,00
5	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000 Disk Kit"	0008	0,00	20,97	0,00	20,97	0,00	0,00
2. PASTATAI IR STATINIAI								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Kruojos katilinė	561	11916,00	278827,81	11916,00	278827,81	0,00	0,00
2	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	3785,76	26369,27	3785,76	26369,27	0,00	0,00
3	Ligoninės kk šilumos tiekimo tinklai.Pergalės 14-Kęstučio 4	60120	5730,36	42977,67	5730,36	42977,67	0,00	0,00
4	Pakruojo RK centralizuoto šilumos tiekimo tinklai 2566,5m.	6086	20582,76	80726,33	20582,76	80726,33	0,00	0,00
5	Pakruojo m. inž. tinklai, įvadai į namus	83	4801,74	66291,08	4801,74	66291,08	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Šildymo trasos sužied. kat. Nr. 1-2	30	0,00	186651,20	0,00	186651,20	0,00	0,00
2	Šildymo tinklų kameros	34	0,00	1026,26	0,00	1026,26	0,00	0,00
3	Perėjimas per kelius Mūša	390	0,00	1373,92	0,00	1373,92	0,00	0,00
4	Šildymo tink. Mūšos kompl.	391	0,00	105716,83	0,00	105716,83	0,00	0,00
5	Ligoninės kat. šild. tinklai, įvadai į namus (6596-1000-4011	46	0,00	24288,51	0,00	24288,51	0,00	0,00
3. MAŠINOS IR ĮRANGA								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiais)	60122	59119,29	400995,60	59119,29	400995,60	0,00	0,00
2	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais (rekonstrukcija)	6175	1663,26	3094,60	1663,26	3094,60	0,00	0,00
3	Dvaro KK BIO katilas	6140	1491,72	5966,88	1491,72	5966,88	0,00	0,00
4	Skysto kuro deginimo įranga	020	1341,42	15568,56	1341,42	15568,56	0,00	0,00
5	Kondensacinis ekonomizeris su kondensato valymo įranga	60121	34411,92	5765,59	34411,92	5765,59	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Dažnio keitiklis VLT 6042 su davikliu	1292	62,22	2422,51	62,22	2422,51	0,00	0,00
2	Cheminio vandens paruošimo įrenginys	1299	43,81	701,89	43,81	701,89	0,00	0,00
3	Vandens paruošimo įrenginys	366	0,00	10039,78	0,00	10039,78	0,00	0,00
4	Degiklis P 45 N/ECO TC	485	206,52	2652,45	206,52	2652,45	0,00	0,00
5	Dažnio keitiklis "Elvovert"	5801	84,78	4885,60	84,78	4885,60	0,00	0,00

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

1	Generatorius 6kW / dyz.trifazis (Inventoriaus sandėlys)	6049	66,24	622,55	66,24	622,55	0,00	0,00
2	Oro kondicionierius (36 mėn.garantija)	6149	73,14	243,93	73,14	243,93	0,00	0,00
3	Skaitiklis SH1-R-L260-6,0-G1 1/4 (L.Giros 8)	6190	42,12	59,67	42,12	59,67	0,00	0,00
4	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L260 (Mindaugo 4)	6188	37,80	50,40	37,80	50,40	0,00	0,00
5	Skaitiklis SH1-F-L260-3,5-G1 (Saulėtekio 44)	6196	37,80	44,10	37,80	44,10	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L110 (Vasario 16-os 13)	6178	37,80	72,45	37,80	72,45	0,00	0,00
2	Skaitiklis E3-F-H-3,5-L110 (Linkuva spec.m. bendrabutis)	6179	37,80	72,45	37,80	72,45	0,00	0,00
3	Skaitiklis E3-F-2,5-L130 (Linkuvos spec. mokykla)	6180	21,36	40,94	21,36	40,94	0,00	0,00
4	Skaitiklis E3-R-H-3,5-L260-G1 (P.Mašiotų 51)	6181	37,80	69,30	37,80	69,30	0,00	0,00
5	Skaitiklis SH1-F- L130-1,5 G1 (Taikos 20)	6185	21,36	32,04	21,36	32,04	0,00	0,00

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	K/M MAN F2001 automašina	6150	1071,36	3571,20	1071,36	3571,20	0,00	0,00
2	A/m CITROEN JUMPER	6159	1521,36	4056,96	1521,36	4056,96	0,00	0,00
3	A/m Renault Megane SCENIC	6119	364,26	2033,67	364,26	2033,67	0,00	0,00
4	Smulkintuvas šakų (hidromanipulatorius su hidraul. padav.)	6030	0,00	10426,03	0,00	10426,03	0,00	0,00
5	A/m FORD FOCUS	484	0,00	6892,67	0,00	6892,67	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Autopakrovėjas	140	0,00	4257,15	0,00	4257,15	0,00	0,00
2	Kaušas	60113	0,00	463,10	0,00	463,10	0,00	0,00
3	Traktorius Belarus su frontiniu krautu	6031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	A/m Peugeot Partner	6073	0,00	3996,46	0,00	3996,46	0,00	0,00
5	A/M Opel Astra (1999.09.29)	6046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Kabineto baldai (202)	6170	393,40	474,42	393,40	474,42	0,00	0,00
2	Kabineto baldai (102)	6171	37,26	77,59	37,26	77,59	0,00	0,00
3	Kabineto baldai (101)	6172	37,20	77,50	37,20	77,50	0,00	0,00
4	Kabineto baldai (301)	6169	42,48	88,50	42,48	88,50	0,00	0,00
5	Spinta	465	0,00	497,95	0,00	497,95	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Spinta	6012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kėdė Sitnes (Administratorės)	6077	16,83	0,00	16,83	0,00	0,00	0,00
3	Kėdė Sitnes (Vyr.fin.)	6078	16,83	0,00	16,83	0,00	0,00	0,00
4	Kabineto baldai (201 kabinetas)	6189	57,72	0,00	57,72	0,00	0,00	0,00
5	Kėdė Sitnes (Inžinieriaus)	6081	17,32	0,00	17,32	0,00	0,00	0,00

Rezultatai

Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>RVA 2</i>
<i>Turtas</i>

RVA 2 priedas

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

2.3.3 LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Rezultatai

<i>Netaikoma</i>

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4	IMNT pirminis paskyrimas		
2.4.1	Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas		
a)	<i>Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekviename sistemoje. Pateikti [monės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.</i>		
Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
1.	ADMINISTRACIJA		
1.1	Administracija (ADMIN)		
1	Šilumos programa	0002	Naudojama administracijoje, šilumos duomenims sisteminti.
2	Programa apskaitai "Konto"	0003	Naudojama buhalterijoje apskaičiuoti DU.
3	Progr. prod. "WINDOWS 98 SE"	0004	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
4	Progr. prod. "Mikrosoft Visual Fox Pro 6.0"	0005	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
5	Progr. prod. "Norton 2000 2.0"	0006	Programa naudojama administracijos darbuotojų.
2.	ŠILUMOS GAMYBA (1GAM)		
2.1	Pakrojo RK (ISIS)		
1	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	Naudojamas Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
2	Katilinės kamina 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.
2.2	Sistema 2 (2SIS)		
1	Vytauto Didžiojo 41 katilinė	010	Naudojami ne Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
2	Vytauto Didžiojo 41 katilinės įrengimai	0101	Naudojami ne Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
3	Mazuto degiklis su papildoma įranga	017	Naudojami ne Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
4	Mazuto degiklis su papildoma įranga	019	Naudojami ne Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
5	Skysto kuro deginimo įranga	020	Naudojami ne Pakrojo RK, susiję su šilumos gamyba.
3.	ŠILUMOS PERDAVIMAS (2PER)		
3.1	Pakrojo RK (ISIS)		
1	Šilumos apskaitos prietaisas (Dvaro kat.sav. reikm.)	0151	Naudojamas Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos apskaitimu.
2	Spiralė vamzdžių valymo	110354	Naudojama Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
3	Suvirinimo aparatas plastmasei	1281	Naudojamas Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 6, Pakruojis)	1305	Naudojamas Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
5	Automatizuotas šiluminis mazgas (Kruojos 8)	1309	Naudojamas Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
3.2	Sistema 2 (2SIS)		
1	Šiluminė trasa	1211	Nutiesta ne Pakrojo RK teritorijoje, susijusi su šilumos perdavimu.
2	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 2, Pakruojis)	1301	Naudojamas ne Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
3	Automatizuotas šiluminis mazgas (VMA V.Didžiojo 37, Pakr)	1310	Naudojamas ne Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Mažoji 3, Pakruojos k.)	1304	Naudojamas ne Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
5	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 6, Pakruojis)	1305	Naudojamas ne Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
4.	MAŽMENINIS APTARNAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMO)		
4.1	Pakrojo RK (ISIS)		
1	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127	Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojos m.
2	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127A	Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojos m.

5. **KARŠTO VANDENS TIEKIMAS**

5.1 **Pakrojo RK (ISIS)**

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

6. **NEREGULIOJAMOS VEIKLOS**

6.1 **Pakrojo RK (ISIS)**

1	Freza vertikali GOF 2000 CE	1404	Naudojama Pakruojo RK, statybos darbams.
2	Pjovimo įrenginys	144	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
3	Obliavimo įrenginys	145	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
4	Reismušinės 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 įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.**

Rezultatai

Netaikoma
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 priskirimo pagrindimas
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)

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
I. NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.3.	Kitas nematerialusis turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2. PASTATAI IR STATINIAI			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.3.	Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA			
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo be hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis)	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6. KITAS TURTAS			
II.6.1.	Baldai	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6.2.	Biuro įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA 2 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Gamyba	Tiesiogiai paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	1 044 589,06	66,26	66,26	0,00	Atitinka
II. Perdavimas		531 179,85	33,69	33,69	0,00	Atitinka
II. Mažmeninis aptarnavimas		-55,77	0,00	0,00	0,00	Atitinka
II. Karšto vandens tiekimas		270,42	0,02	0,02	0,00	Atitinka
III. Pastatų priežiūra		0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III. Nereguliuojama veikla		581,02	0,04	0,04	0,04	0,00
* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.		Suma	1 576 564,58			

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

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

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

Rezultatai

- b) *Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.*

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas ir neaptikome neatitikimų.

Rezultatai

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

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

Rezultatai

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

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.

<i>Paslauga</i>	<i>Pajamos (RVA1)</i>	<i>Priskirto IMT įsigijimo savikaina</i>	<i>Priskirto IMT likutinė vertė</i>	<i>Patikros rezultatas</i>
Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	<i>Be pastebėjimų</i>
Nereguliuojama veikla	139356,16	146274,50	581,02	<i>Be pastebėjimų</i>

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
702	Prestižo nusid.						0		0	0	0	0
703	Patentų, licencijų nusid.						0		0	0	0	0
704	Programinės įrangos nusid.	59,1		1133,34	1192,44	59,1	0	1133,34	0	0	0	0
705	Kito nematerialaus turto nusid.						0		0	0	0	0
706	PAST GAM (katilinių) nusid.	8965,72			8965,72	8965,72	0		0	0	0	0
707	PAST GAM (kont. katilinių, siurblių) nusid.	-24,48			-24,48	-24,48	0		0	0	0	0
708	PAST GAM (kitų technologinės pask.) nusid.	-700,1			-700,1	-700,1	0		0	0	0	0
709	PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	106,86			106,86	106,86	0		0	0	0	0
710	PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	122,4			122,4	122,4	0		0	0	0	0
711	PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	3785,76			3785,76	3785,76	0		0	0	0	0
712	PAST KIT (vamzdinių) nusid.	26988,12			26988,12	26988,12	0		0	0	0	0
713	PAST ADMIN nusid.		2077,38		2077,38		0	2077,38	0	0	0	0
714	PAST KIT pastatų nusid.						0		0	0	0	0
715	PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.						0		0	0	0	0
716	MAŠ (katilinių įreng., stac. garo katilų) nusid.	68421,18			68421,18	68421,18	0		0	0	0	0
717	MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	26880,51			26880,51	26880,51	0		0	0	0	0
718	MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	71,22			71,22	71,22	0		0	0	0	0
719	MAŠ (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusid.	26,31			26,31	26,31	0		0	0	0	0
720	MAŠ KIT nusid.	0			0	0	0		0	0	0	0
721	IRAN KIT nusid.	8263,41	307,94		8571,35	8263,41	0	307,94	0	0	0	0
722	IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	1988,87			1988,87	1988,87	0		0	0	0	0
723	IRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.	107,4			107,4	107,4	0		0	0	0	0
724	TRAN nusid.	3246,18			3246,18	3246,18	0		0	0	0	0
725	KIT MAT nusid.	467,86	264,34		732,2	467,86	0	264,34	0	0	0	0
726	INV MAT nusid.						0		0	0	0	0
727	Nusidėvėjimas KITA						0		0	0	0	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatai

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 sutamp.

	RVA	FA	Skirtumas
<input type="text" value="Pajamos"/>	1 304 755,85	1 304 755,85	0,00

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

Rezultatai

Priedai 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	646034,16		646034,16	0,00
2 Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	226238,51		226238,51	0,00
3 Mažmeninis aptarnavimas	31198,13		31198,13	0,00
4 Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	128644,79		128644,79	0,00
5 Karšto vandens temperatūros palaikymas	91922,46		91922,46	0,00
6 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	11678,21		11678,21	0,00
7 Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00		0,00	0,00
8 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	29683,43		29683,43	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	139356,16		139356,16	0,00
IŠ VISO:	1304755,85	0,00	1304755,85	0,00

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

Rezultatai DK dimensijų ataskaita
 Priedai

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

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

Rezultatai Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė negavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą

Rezultatai

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

4.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru 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	386 062,81	X	386 062,81	0,00
DU suvestinės G stulpelio suma	386 062,81	386 062,81	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 Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
 Priedai 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).*

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

Rezultatai

Be pastebėjimų

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną 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(F) stulpelio suma	386 062,81	386 062,81	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų
3.1
p12
p13

*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 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	Katilų operatorius-šaltkalvis	14549,73	14549,73	0,00	Gamyba	Katilų opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
2	0235	Katilų operatorius-šaltkalvis	9967,17	9967,17	0,00	Gamyba	Katilų opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
3	5019	Šaltkalvis	12323,17	12323,17	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdynų remonto).
4	5069	Šaltkalvis	11119,04	11119,04	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdynų remonto).
5	0137	Apeivė	10394,15	10394,15	0,00	Pardavimas	Apeivė atlieka darbus susijusius su šilumos pardavimu (sąskaitų išnešiojimas), 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-stalius	11062,48	11062,48	0,00	Kita veikla	Šaltkalvis-stalius atlieka kitus remonto darbus.
8	0249	Direktorius	13097,25	13097,25	0,00	Veikla	Direktorius priskirtas administracijai, atlieka vadovavimo funkcijas.
9	0179	Vyr. finansininkė	26776,83	26776,83	0,00	Veikla	Vyr. finansininkė priskirta administracijai, atsakinga už įmonės finansus.

Rezultatai

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

Rezultatai

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

Rezultatai

Netaikoma
3.1

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė

4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	139 356,16	0,00
Priskirta DU	41 591,03	0,00

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

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

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		5	6	11	5	6	11
Gamyba katilinėse	248 981,77		197 109,64	51 872,13			
Perdavimas	42 423,02		29 783,31	12 639,71			
Mažm. aptarnavimas	19 143,83	344 471,78	16 019,29	3 124,54			
KV tiekimas	16 984,18		14 083,22	2 900,96			
Pastatų priežiūra	16 938,98		13 240,01	3 698,97			
Nereguliuojama veikla	41 591,03	41 591,03	27 067,81	14 523,22			

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:

- 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 5	Skirtumas
F stulpelio suma	1 311 457	1 311 457	1 311 457	0,00
D stulpelio suma	1 303 712	1 303 712	1 303 712	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

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	1 311 456,92	1 311 456,92	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 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	Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas
5.3.1	Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (I)

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

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

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	-16272,09	-16272,09	0,00
2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas			0,00
3.	E.3. Tantijimų išmokos			0,00

4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	1666,00	1666,00	0,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	37605,07	37605,07	0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			0,00
7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	1541,24	1541,24	0,00
8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos			0,00
9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			0,00
10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos			0,00
11.	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			0,00
12.	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos			0,00
13.	E.19. Nurašyto j sąnaudas ilgalaikio turto vertė			0,00
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)			0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos			0,00

IŠ VISO:

24540,22	24540,22	0,00
----------	----------	------

Priedai

3.3

 Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Procedūra netaikoma.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

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

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

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

Rezultatai

Netaikoma

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

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

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

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

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

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

Priedai	3.4	Pirminio priskyrimo suvestinė
	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 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	LDT850881	UAB „Ignitis“	12443,16	1GAM	Gamtinės dujos naudojamos šilumos gamybai.
2	TKG00269	UAB „Radmedis“	5833,48	1GAM	Medienos skiedros naudojamos šilumos gamybai.
3	PSV2021019	UAB „Pasvagra“	1200,00	1GAM	Biokuro išskrovimo darbai.
4	PAK210979	UAB „Pakruojo komunalininkas“	125,00	1GAM	Konteineris naudojamas technologinio kuro vežiojimui.
5	VLS005293	V. Bartkevičiaus įm. „Valsena“	236,00	1GAM	Katilų dalys.
6	AXSS2106313	UAB „Axioma servisas“	100,00	1GAM	Laboratoriniai tyrimai atliekami šilumos gamybai naudojamam kurui.
7	VLS005267	V. Bartkevičiaus įm. „Valsena“	1848,00	1GAM	Katilų dalys.
8	SS523324	UAB „Baltic agro“	40,00	1GAM	Autotransporto, vežančio biokurą svėrimas.
9	AGBUH003514	UAB „Agrochema“	79,50	1GAM	Grūdų išvalos, naudojamos šilumos gamybai.
10	BPL170959	UAB „Andeta“	3048,12	1GAM	Medienos granulės, naudojamos šilumos gamybai.
1	MUK0015776	IĮ „Mukas“	17,17	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
2	MUK0015775	IĮ „Mukas“	4,41	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
3	ABS210957	UAB „Absoliuta“	552,72	2PER	Šilumokaitis.
4	JOL0081903	UAB „Jolinta“	147,93	2PER	Darbo įrankiai, naudojami remontui šiluminiuose mazguose.
5	ZEN08291	UAB „Zenlita“	485,00	2PER	Šilumos skaitiklių patikra.
6	3DA000043398	UAB „Dahlgera“	9,24	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
7	LYT-F110P-027986	AB „Lytagra“	1,13	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
8	12	Viktoras Kosteckas	49,00	2PER	Abonentinės tarnybos transporto priemonės remontas.
9	AXT2100786	UAB „AXIS Tech“	40,00	2PER	Priemonės, naudojamos šilumos punktų apžiūrai.
10	ZEN08312	UAB „Zenlita“	1001,00	2PER	Šilumos skaitiklių patikra.

1	PRDSF0002498	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	11,23	3MAZ	Meteorologinių reikšmių pateikimus.
2	PP131802	UAB „Perlas finance“	222,34	3MAZ	Atlyginimas už įmokų surinkimą.
3	PPB2112001316	AB „Lietuvos paštas“	7,90	3MAZ	Įmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai.
4	LCKU0028066	Kooperatyvinė bendrovė Lietuvos centrinė kredito unija	40,10	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
5	SOL2113142	UAB „Sollo“	92,10	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
6	EMA-20210322-1	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	49,70	3MAZ	Įmokų priėmimo ir administravimo mokesčiai.
7	RC11496832	Valstybinė įmonė Registrų centras	0,56	3MAZ	Įmokos už e.sąskaitos pateikimą.
8	EMA000004195	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	22,24	3MAZ	Įmokų priėmimo ir administravimo mokesčiai.
9	SOL2110836	UAB „Sollo“	43,48	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
10	PP128926	UAB „Perlas finance“	107,00	3MAZ	Atlyginimas už įmokų surinkimą.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p18
	p19
	p20

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 paaškinimus 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	BTA2580789	AAS „BTA baltic insurance company“	109,00	1GAM	75 % sumos, skiriama gamybos padalinio darbuotojų gyvybės draudimui.
2	BTA2580789	AAS „BTA baltic insurance company“	109,00	2PER	19 % sumos, skiriama perdavime dirbančių darbuotojų gyvybės draudimui.
3	BTA2580789	AAS „BTA baltic insurance company“	109,00	3MAZ	6 % sumos, skiriama mažmeniniam aptarnavimui priskiriamų darbuotojų gyvybės draudimui.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p21

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 paaškinimus 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	VAF0076230	UAB „Gelsva“	30,92	0ADMIN	Geriamasis vanduo.
2	NVS393544	UAB „Nėgė“	4,22	0ADMIN	Siuntų pervežimas.
3	PSA2109004796	AB „Lietuvos paštas“	4,48	0ADMIN	Užuojauta laikraštys.
4	EDV0814106	UAB „Eurobiuras“	238,78	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
5	PAK0086649	Pakruojos vartotojų kooperatyvas	12,76	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
6	AVR0017280	UAB „Aukštinė varpa“	77,72	0ADMIN	Korespondencijos siuntimas.
7	AKM0134707	UAB „Šaltinėlio vandenys“	74,96	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
8	RAM20210000729	UAB „Ramkompa“	11,56	0ADMIN	Kompiuterių dalys.
9	LTS089312	UAB „Konica Minolta Baltia“	41,63	0ADMIN	Spausdintuvo aptarnavimas.
10	LBB0024973	UAB „Labbis“	100,00	0ADMIN	Informacinių programų aptarnavimas.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	p22

Sąskaitos, priskiriamos bendrosioms sąnaudoms.

5.5 Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms

5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

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

C	Netiesioginės sąnaudos	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
C.1. Elektros energijos sąnaudos			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.2. Kuro transportui sąnaudos			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.3. Šilumos energijos sąnaudos			
C.3.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			
C.4.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.4.	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
C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos			
C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6. Personalo sąnaudos			
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.3.	Darbo saugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.4.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.7. Mokesčių sąnaudos

C.7.1.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.2.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.3.	Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.8. Finansinės sąnaudos

C.8.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.8.2.	Kitos finansinės sąnaudos	C.8.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.9. Administracinės sąnaudos

C.9.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.6.	Kanceliarinės sąnaudos	C.9.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos

C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
-------	----------------------------------	--	--

C.11. Kitos sąnaudos

C.11.1.	Turto nuomos sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Draudimo sąnaudos	C.11.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	C.11.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	C.11.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos	C.11.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

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

	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	689,00	689,00	0,00
Bendrijų sąnaudų paskirstyta suma	120 304,92	120 304,92	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.

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	5 156 322,94	5 156 322,94	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 576 564,58	1 576 564,58	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

2020-2021 m. UAB „Pakruojo šiluma“ sąnaudų paskirstymas

2020 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	226 954	100	226 954	100	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	35 471	100	20 599	58	14 872	42	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	58 300	100	2 317	4	1 945	3	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	5 883	100	5 883	100	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	125 141	100	95 101	76	29 786	24	0	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	256 801	100	41 293	16	14 333	6	87	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	404 312	100	241 160	60	51 280	13	17 817	4
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	25 718	100	3 947	15	20 978	82	53	0
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	456	100	214	47	64	14	12	3
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	20 785	100	9 157	44	1 947	9	1 165	6
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	4 885	100	0	0	0	0	2 891	59
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	5 685	100	5 300	93	346	6	39	1
IŠ VISO:		1 170 389	100	651 923	56	135 551	12	22 064	2

2021 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	401 403	100	401 403	100	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	58 815	100	33 918	58	24 897	42	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	58 938	100	1 837	3	1 140	2	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	6 586	100	6 586	100	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	152 559	100	125 389	82	30 853	20	0	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	134 482	100	30 185	22	8 552	6	132	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	417 507	100	269 762	65	45 640	11	19 988	5
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	26 588	100	4 481	17	21 462	81	156	1
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	479	100	280	58	68	14	17	4
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	18 567	100	9 655	52	2 254	12	1 062	6
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	5 346	100	78	1	0	0	5 269	99
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	5 646	100	5 306	94	301	5	39	1
IŠ VISO:		1 286 917	100	888 880	69	135 166	11	26 662	2

Pastaba: reikšmingų sąnaudų pokyčių nėra.

2020-2021 m. UAB „Pakruojo šiluma“ sąnaudų paskirstymas

2020 m.		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0	0	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	54 039	93	0	0	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	26	0	0	0	228	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	2 234	1	9 353	4	189 501	74
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	13 030	3	12 170	3	68 855	17
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	42	0	53	0	644	3
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	9	2	12	3	145	32
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	203	1	253	1	8 059	39
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	1 994	41	0	0	0	0
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
IS VISO:		71 577	6	21 840	2	267 434	23

2021 m.		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0	0	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	55 961	95	0	0	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	26	0	0	0	-3 708	-2
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	6 616	5	13 379	10	75 616	56
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	17 667	4	17 620	4	46 831	11
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	67	0	86	0	336	1
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	16	3	20	4	78	16
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	362	2	458	2	4 776	26
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
IS VISO:		80 716	6	31 564	2	123 929	10

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)		Nereguliuojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
2020	1 171 774	100	446262	38	187736	16	21129	2	221585	19	26782	2	268279	23
2021	1 304 756	100	646034	50	226239	17	31198	2	232245	18	29683	2	139356	11

Pastaba: reikšmingų pajamų pokyčių nėra.