



ANALITIKA  
— AUDITING & CONSULTING —

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

---

**UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“**  
2024 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

**SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA  
DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS  
METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS**

Registracijos Nr. AN12510-1R  
Patikros užsakovas: UAB „Pakruojo šiluma“

VILNIUS, 2025



## **SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS**

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

### **Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas**

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Valstybės energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Tarybai), kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Pakruojo šiluma“ (toliau – Įmonė) 2024 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

### **Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė**

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

### **Auditoriaus pareigos ir atsakomybė**

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo. Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

### **Profesinė etika ir kokybės kontrolė**

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito Įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito Įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

### **Procedūros ir pastebėjimai**

Mes atlikome šios ataskaitos priede nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus.

Auditorius Danius Stražinskas  
2025 m. balandžio 25 d.  
J. Galvydžio g. 3-101, LT-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 Imonės 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 Imonė 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

Priedai

Skirtumai paaiškinti
p1
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 registų 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 išitiktinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso	6 181 921,52	6 181 921,52	0,00
	iš jos:			
1.1	ES struktūrinių fondų	0,00	0,00	0,00
1.2	Iš dotacijų ir subsidijų įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė	1 153 176,37	1 153 176,37	0,00
1.3	ATL lėšomis	0,00	0,00	0,00
1.4	Kiti finansavimo šaltiniai	299 651,91	299 651,91	0,00
1.5	Vartotojų	0,00	0,00	0,00
1.6	Ūkio subjektų lėšų	4 729 093,24	4 729 093,24	0,00
2.	Nesuderinta vertė	398 535,36	398 535,36	0,00
3.	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	0,00	0,00	0,00
	Turto reguliavimo apskaitoje			
4.	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	4 330 557,88	4 330 557,88	0,00
5.	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 397 600,29	2 397 600,29	0,00
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 932 957,59	1 932 957,59	0,00

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

Skirtumas 1

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

Rezultatai

Priedai

Skirtumai paaiškinti
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	6181921,52	6181921,52	0,00	DK
IMNT įsigijimo vertė	6181921,52	6181921,52	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	1452828,28	1452828,28	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 Nr. F24-12-1
	p4	Buhalterinė pažyma dėl subsidijų Nr. F24-12-2

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

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

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

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Gavus iš įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte. Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos). 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	96302,02	96302,02	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	p5	Buhalterinis perkainoto ilgalaikio turto sąrašas.
	p6	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	Katilinės Nr. 2 pastatas (Administracinis pastatas)	9	38500,68	38500,68	0,00
2	4MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais	60122	38494,30	38494,30	0,00
3	A/M MAN F2001 automašina	6150	6500,00	6500,00	0,00
4	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais	6175	5260,00	5260,00	0,00
5	Programa apskaitai „Konto“	0003	3566,04	3566,04	0,00

**Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai**

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Katilinės Nr. 2 pastatas (Administracinis pastatas)	9	38500,68	38500,68	0,00
2	A/M MAN F2001 automašina	6150	6500,00	6500,00	0,00
3	Linkuvos gimnazijos katilas su priklausiniais	6175	5260,00	5260,00	0,00
4	2MW vandens šildymo katilas su priklausiniais	6025	2021,00	2021,00	0,00
5	Programa „Mokesta“	6246	1960,00	1960,00	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 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.*

VERT 2024 m. kovo 20 d. nutarimu Nr. O3E-353 suderintas turtas

tūkst. Eur

Eil.Nr.	VERT nutarimo eilutė	Vertė nutarime	Turto vertė sąraše	Skirtumas	Patikros rezultatas
1	1 eilutė	2,72	2,72	0,00	Sutampa
2	2 eilutė	3,19	3,19	0,00	Sutampa
3	3 eilutė	4,90	4,90	0,00	Sutampa
4	4 eilutė	15,34	15,34	0,00	Sutampa
5	5 eilutė	4,00	4,00	0,00	Sutampa
6	6 eilutė	17,40	17,40	0,00	Sutampa
7	7 eilutė	180,00	180,00	0,00	Sutampa
8	8 eilutė	17,80	17,80	0,00	Sutampa
9	9 eilutė	11,03	11,03	0,00	Sutampa
10	10 eilutė	14,50	14,50	0,00	Sutampa
11	11 eilutė	5,70	5,70	0,00	Sutampa
12	12 eilutė	1,80	1,80	0,00	Sutampa
13	13 eilutė	5,00	5,00	0,00	Sutampa
14	14 eilutė	2,89	2,89	0,00	Sutampa
15	15 eilutė	2,31	2,31	0,00	Sutampa
16	16 eilutė	37,68	37,68	0,00	Sutampa
17	17 eilutė	28,90	28,90	0,00	Sutampa
18	18 eilutė	12,40	12,40	0,00	Sutampa
19	19 eilutė	0,37	0,37	0,00	Sutampa

VERT 2024 m. kovo 20 d. nutarimu Nr. O3E-352 suderintas turtas

tūkst. Eur

Eil.Nr.	VERT nutarimo eilutė	Vertė nutarime	Turto vertė sąraše	Skirtumas	Patikros rezultatas
1	1 eilutė	226,62	226,62	0,00	Sutampa
2	2 eilutė	82,72	82,72	0,00	Sutampa
3	3 eilutė	5,02	5,02	0,00	Sutampa
4	4 eilutė	54,30	54,30	0,00	Sutampa
5	5 eilutė	24,11	24,11	0,00	Sutampa
6	6 eilutė	16,03	16,03	0,00	Sutampa

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Priedai

Turtas
p7
p8
p9

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė  
Ataskaitiniu laikotarpiu suderintas turtas  
VERT 2024 m. kovo 20 d. nutarimas Nr. O3E-353  
VERT 2024 m. kovo 20 d. nutarimas Nr. O3E-352

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Rezultatai

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

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

Rezultatai

Be pastebėjimų
p10
p11

Priedai

Akcijų pasirašymo sutartis  
Bendrovės įstatai

**2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas**

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

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetus 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 ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).	0,00	0,00
c).	Investicinis turtas.	0,00	0,00
d).	Prestižas.	0,00	0,00
e).	Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.	0,00	0,00
<b>IŠ VISO:</b>		0,00	0,00

Patikros rezultatas
Be pastebėjimų
Be pastebėjimų
Be pastebėjimų
Be pastebėjimų
Be pastebėjimų

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

a) **Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.**

Rezultatai

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 vienetais taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

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

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

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

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

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

Rezultatai  
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>RAS aprašas</i>
<i>p12</i>

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

Rezultatai  
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>RVA2</i>

*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 palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>Inv. Nr.</b>	<b>Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis</b>	<b>Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis</b>	<b>Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas</b>
<b>1. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Programa BONUS	6287	254,96	254,96	0,00
2	Internetinė svetainė	6283	561,40	561,40	0,00
3	Investicijų projekto parengimas	6299	328,28	328,28	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Programa BONUS	6287	254,96	254,96	0,00
2	Internetinė svetainė	6283	561,40	561,40	0,00
3	Investicijų projekto parengimas	6299	328,28	328,28	0,00
<b>2. PASTATAI IR STATINIAI</b>					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Saulės šviesos elektrinės įrengimas	6297	66,27	66,27	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Saulės šviesos elektrinės įrengimas	6297	66,27	66,27	0,00
<b>3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Balsių kat. įrengimų rekonstrukcija( Kieto kuro katilo įreng.)	6293	156,76	156,76	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Balsių kat. įrengimų rekonstrukcija( Kieto kuro katilo įreng.)	6293	156,76	156,76	0,00
<b>4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Kompiuteris su priedais (Vyr. fin. pavaduot.)	6282	206,50	206,50	0,00
2	Kompiuteris IntelP(Direkt. pavaduotot.)	6298	23,80	23,80	0,00
3	Prietaisas. Išmetamųjų dujų analizatorius	6281	189,36	189,36	0,00
4	Vaizdo stebėjimo sistema	6292	0,00	0,00	0,00
5	Skaitiklis ultragarsinis DN25 (Balsių katilinė Senoji g. 9)	6286	15,71	15,71	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Šilumos skaitiklis ultragarsinis DN15 (Siuvykla)	6289	3,57	3,57	0,00
2	Kompiuteris IntelP(Direkt. pavaduotot.)	6298	23,80	23,80	0,00
3	Skaitiklis ultragarsinis DN25 (Sav. gyv. namai Spindulys. Linkuva P	6296	3,93	3,93	0,00
4	Vaizdo stebėjimo sistema	6292	0,00	0,00	0,00
5	Skaitiklis ultragarsinis DN25 (Balsių katilinė Senoji g. 9)	6286	15,71	15,71	0,00
<b>5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	A/m Krautuvas (naudotas teleskopinis Monitou 735 120 LSU)	6278	505,50	505,50	0,00
2	A/m PEUGOET PARTNER (MZB 331 Abon.)	6276	529,80	529,80	0,00
3	A/M PEUGOET PARTNER MZB478 (Abonent.t.)	6280	642,80	642,80	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	A/m Krautuvas (naudotas teleskopinis Monitou 735 120 LSU)	6278	505,50	505,50	0,00
2	A/m PEUGOET PARTNER (MZB 331 Abon.)	6276	529,80	529,80	0,00
3	A/M PEUGOET PARTNER MZB478 (Abonent.t.)	6280	642,80	642,80	0,00

Rezultatai  
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>Turtas</i>

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

IS 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
<b>1. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Programa MOKESTA	6246	1862,06	14385,95	1862,06	14385,95	0,00	0,00
2	Šilumos tinklų renovacijos galimybių studija	0011	0,00	14480,71	0,00	14480,71	0,00	0,00
3	FVA programos licenzija (nauja Labbis programa)	60109	0,00	8951,73	0,00	8951,73	0,00	0,00
4	Darbo užmokesčio apskaitos programa "BONUS"	0010	0,00	1103,16	0,00	1103,16	0,00	0,00
5	Programa apskaitai "Konto"	0003	0,00	1273,75	0,00	1273,75	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Programa Microsoft Office 2016	6147	0,00	177,39	0,00	177,39	0,00	0,00
2	Kompiuter. programos	461	0,00	244,00	0,00	244,00	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	Progr. prod. "OFFICE Pro 2000 Disk Kit"	0008	0,00	20,97	0,00	20,97	0,00	0,00
5	Progr. prod. ABBYY FINEREADER 4.0	0009	0,00	10,76	0,00	10,76	0,00	0,00
<b>2. PASTATAI IR STATINIAI</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Pakruojo RK centralizuoto šilumos tiekimo tinklai 2566,5m.	6086	0,00	108751,25	0,00	108751,25	0,00	0,00
2	Pakruojo m. inž. tinklai, įvada į namus	83	0,00	81217,20	0,00	81217,20	0,00	0,00
3	Šildymo trasos sužied. kat. Nr. 1-2	30	0,00	186651,20	0,00	186651,20	0,00	0,00
4	Kruojos katilinė (Rajon.kat.pastatas)	561	2990,25	309906,19	2990,25	309906,19	0,00	0,00
5	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	0,00	37726,55	0,00	37726,55	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Ligoninės kat. šild. tinklai, įvada į namus (6596-1000-4011	46	0,00	24288,51	0,00	24288,51	0,00	0,00
2	Šiluminė trasa (V.Didžiojo 41 katilinės) 25m.	477	0,00	1511,90	0,00	1511,90	0,00	0,00
3	Rajono savivaldybės šild.trasa	493	0,00	17141,57	0,00	17141,57	0,00	0,00
4	Vilniaus g. šiluminė trasa	494	0,00	7471,32	0,00	7471,32	0,00	0,00
5	Pakruojo RK šilumos tiekimo tinklai Pergalės g. 14	60111	0,00	2537,31	0,00	2537,31	0,00	0,00
<b>3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Dujinis degiklis su papildoma	1297	0,00	32852,64	0,00	32852,64	0,00	0,00
2	Kondensacinis ekonomizeris su kondensato valymo įranga	60121	0,00	8500,87	0,00	8500,87	0,00	0,00
3	4 MW biokuro katilas su pakura ir priklausiniais (valymo įrenginiai,	60122	635,52	587609,53	635,52	587609,53	0,00	0,00
4	Vandens šildymo katilas 200 kw 12054-6026 Pakruojo r.sav. Linkuv	1004LINKUVA	2942,04	0,00	2942,04	0,00	0,00	0,00
5	Vandens šildymo katilasPREXTHERM T 3G	478	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Katilinės Joniškėlio 8 įrengimai (kamino gamyba,kieto kuro katilo re	0397	203,58	24071,74	203,58	24071,74	0,00	0,00
2	Ligoninės kat. automatikos įrengimai	1001	0,00	8547,80	0,00	8547,80	0,00	0,00
3	Knygyno kat. automatikos įrengimai	1002	0,00	3939,41	0,00	3939,41	0,00	0,00
4	Dvaro kat. automatikos įrengimai	1003	0,00	7870,84	0,00	7870,84	0,00	0,00
5	Klovainių vaikų darž. kat. automatikos įrengimai	1005	0,00	5891,90	0,00	5891,90	0,00	0,00

<b>4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Automatinio valdymo sistema	0481	0,00	2562,37	0,00	2562,37	0,00
2	Automobilių dažymo kamera	1393	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Tekinimo staklės	533	0,00	3110,23	0,00	3110,23	0,00
4	Serveris	60112	0,00	2374,59	0,00	2374,59	0,00
5	Presavimo įrankis su dėklu, galvučių kompl.	6184	0,00	3544,34	0,00	3544,34	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	suvirinimo aparatas TransPocket 1500MMA	6106	0,00	521,03	0,00	521,03	0,00
2	Transporteris sraigtinis	6107	0,00	586,13	0,00	586,13	0,00
3	Gręžtuvas akum.	6142	0,00	239,38	0,00	239,38	0,00
4	Oro kondicionierius (36 mėn.garantija)	6149	0,00	463,35	0,00	463,35	0,00
5	Vamzdžių sriegtuvus „Eva“	6155	0,00	267,48	0,00	267,48	0,00
<b>5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Smulkintuvas šakų (hidromanipulatorius su hidraul. padav.)	6030	0,00	10426,03	0,00	10426,03	0,00
2	Traktorius Belarus su frontiniu krautu	6031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	A/m FORD FOCUS	484	0,00	6892,67	0,00	6892,67	0,00
4	A/m CITROEN JUMPER	6159	0,00	8621,15	0,00	8621,15	0,00
5	K/M MAN STAR MFI037	6262	612,48	3062,40	612,48	3062,40	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	A/m CITROEN BERLINGO	6237	166,71	2540,29	166,71	2540,29	0,00
2	A/m PEUGOET PARTNER (MLZ 115)(Energet.)	6251	205,35	1574,35	205,35	1574,35	0,00
3	Kaušas	60113	0,00	463,10	0,00	463,10	0,00
4	A/m Autopakrovėjas	6257	71,43	359,04	71,43	359,04	0,00
5	A/m Automobilis Fiat Doblo FZU910	6203	0,00	1180,90	0,00	1180,90	0,00
<b>6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Biuro baldai	6034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Ofiso baldai	6102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kabineto baldai (202)	6170	0,00	1654,68	0,00	1654,68	0,00
4	Kabineto baldai (201 kabinetas)	6189	0,00	254,93	0,00	254,93	0,00
5	Kabineto baldai	62	0,00	531,33	0,00	531,33	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	Spinta	465	0,00	497,95	0,00	497,95	0,00
2	Kabineto baldai (301)	6169	0,00	215,94	0,00	215,94	0,00
3	Rūbų dėžovė	6240	13,26	114,96	13,26	114,96	0,00
4	Stalas ir 6 kėdės	81	0,00	301,47	0,00	301,47	0,00
5	Stalas kabinetinis	87	0,00	513,65	0,00	513,65	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	RVA 2
	Turtas

RVA 2 priedas  
Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

### 2.3.3 LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

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

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

**2.4 IMNT pirminis paskyrimas**

**2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

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

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

**1. ADMINISTRACIJA**

**1.1 Administracija (ADMIN)**

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

**2. ŠILUMOS GAMYBA (1GAM)**

**2.1 Pakrojo RK (1SIS)**

1	Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	60117	Naudojamas 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	Kompresorius "MARCO - 24"	1161	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 (1SIS)**

1	Programa Microsoft Office 2016	6146	Naudojamas Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos apskaitimu.
2	Programa MOKESTA	6246	Naudojamas Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos apskaitimu.
3	Šilumos tinklai-šilumo trasa. Laisvės a.10, Pakruojis (Iv. į Gaisrinę)	12032-0065	Šilumos perdavimo trasa.
4	Ligoninės kat. šild. tinklai, įvadai į namus (6596-1000-4011)	46	Šilumos perdavimo trasa.
5	Rajono savivaldybės šild.trasa	493	Šilumos perdavimo trasa.

**3.2 Sistema 2 (2SIS)**

1	Šilumos tinklai- šilumos tiekimo trasa.Iv. į Dvaro pastatą	12031-0052	Šilumos perdavimo trasa.
2	Automatizuotas šiluminis mazgas (Skvero 2, Pakruojis)	1301	Naudojamas ne Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
3	Skaitiklis Ultraheat 3,5-0 (Dvaro sodyba)	6027	Naudojamas ne Pakrojo RK, prietaisas susijęs su šilumos perdavimu.
4	Automatizuotas šiluminis mazgas (Mažoji 3, Pakruojo 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.

<b>4. MAŽMENINIS APARTAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMO)</b>			
<b>4.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
1	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127	Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.
2	Ultragarsinis šilumos skaitiklis SIEMENS 3,5 (Mindaugo 6)	6127A	Prietaisas reikalingas apskaityti šilumos kiekį Pakruojo m.
<b>5. KARŠTO VANDENS TIEKIMAS</b>			
<b>5.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
1	Šilumokaitis XB40-1 20 DN20 (V.Didžiojo 35)	6131	Prietaisas naudojamas Pakruojo mieste, reikalingas karšto vandens tiekimui užtikrinti.
<b>6. NEREGULIOJAMOS VEIKLOS</b>			
<b>6.1 Pakrojo RK (ISIS)</b>			
1	Freza vertikali GOF 2000 CE	1404	Naudojama Pakruojo RK, statybos darbams.
2	Pjovimo įrenginys	144	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
3	Obliavimo įrenginys	145	Naudojamas Pakruojo RK, statybos darbams.
4	Reismusinės staklės	146	Naudojamos Pakruojo RK, statybos darbams.
5	Ventiliatorius	147	Naudojama Pakruojo RK, darbuotojų ergonominių darbo sąlygų gerinimui.

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
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 vienetų. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemoje teikti.*

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

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
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
<b>I. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur
I.3.	Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur
<b>II.2. PASTATAI IR STATINIAI</b>			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto 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
<b>II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>			
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto 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
<b>II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto 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
<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 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
<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) 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*	914 164,81	47,29	47,29	0,00	Atitinka
II. Perdavimas		1 017 154,90	52,62	52,62	0,00	Atitinka
II. Mažmeninis aptarnavimas		695,90	0,04	0,00	0,00	Atitinka
II. Karšto vandens tiekimas		0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III. Pastatų priežiūra		0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
III. Nereguliuojama veikla		941,98	0,05	0,05	0,00	Atitinka

\* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą. Suma 1 932 957,59

#### 2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

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

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

Rezultatai

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

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

Rezultatai

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

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

Rezultatai

#### 2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Rezultatai

#### 2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos (RVA1)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	141801,12	162595,72	45398,03	Be pastebėjimų

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

Rezultatai

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše				Nusidėvėjimo sąnaudos RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstomos	5	6	7	11	5	6	7	11
701	Plėtos darbų nusid.						0		0	0	0	0
702	Prestižo nusid.						0		0	0	0	0
703	Patentų, licencijų nusid.						0		0	0	0	0
704	Programinės įrangos nusid.	7309,26			7309,26	7309,26	0		0	0	0	0
705	Kito nematerialaus turto nusid.						0		0	0	0	0
706	PAST GAM (katilinių) nusid.	10993,44			10993,44	10993,44	0		0	0	0	0
707	PAST GAM (kont. katilinių, siurblių) nusid.	426,12			426,12	426,12	0		0	0	0	0
708	PAST GAM (kitų technologinės pask.) nusid.	3882,3			3882,3	3882,3	0		0	0	0	0
709	PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	63,21			63,21	63,21	0		0	0	0	0
710	PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	109,56			109,56	109,56	0		0	0	0	0
711	PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	2095,68			2095,68	2095,68	0		0	0	0	0
712	PAST KIT (vamzdinių) nusid.	57438,97			57438,97	57438,97	0		0	0	0	0
713	PAST ADMIN nusid.	0		2244,9	2244,9	0		2244,9	0	0	0	0
714	PAST KIT pastatų nusid.	0				0		0	0	0	0	0
715	PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.					0		0	0	0	0	0
716	MAS (katilinių įreng., stac. garo katilų) nusid.	100945,8			100945,8	100945,8	0		0	0	0	0
717	MAS (vandens šildymo katilų) nusid.	26864,99			26864,99	26864,99	0		0	0	0	0
718	MAS (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	7,51			7,51	7,51	0		0	0	0	0
719	MAS (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.					0		0	0	0	0	0
720	MAS KIT nusid.					0		0	0	0	0	0
721	IRAN KIT nusid.	3326,11		352,44	3678,55	3326,11	0	352,44	0	0	0	0
722	IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	1885,34			1885,34	1885,34	0		0	0	0	0
723	IRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.					0		0	0	0	0	0
724	TRAN nusid.	6729,14			6729,14	6729,14	0		0	0	0	0
725	KIT MAT nusid.	520,96		100,2	621,16	520,96	0	100,2	0	0	0	0
726	INV MAT nusid.					0		0	0	0	0	0
727	Nusidėvėjimas KITA	252			252	252	0		0	0	0	0

Skirtumų nemustatėme.

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"/>	2 048 278,56	2 048 278,56	0,00

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

Rezultatai

Priedai  DK pajamų ataskaita pagal dimensijas

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	1049081,37		1049081,37	0,00
2 Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	367612,72		367612,72	0,00
3 Mažmeninis aptarnavimas	50825,36		50825,36	0,00
4 Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	179611,58		179611,58	0,00
5 Karšto vandens temperatūros palaikymas	205262,51		205262,51	0,00
6 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	16555,20		16555,20	0,00
7 Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00		0,00	0,00
8 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	37528,70		37528,70	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	141801,12		141801,12	0,00
<b>IŠ VISO:</b>	<b>2048278,56</b>	<b>0,00</b>	<b>2048278,56</b>	<b>0,00</b>

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

Rezultatai  DK pajamų ataskaita pagal dimensijas  
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	582 126,08	X	582 126,08	0,00
DU suvestinės G stulpelio suma	582 126,08	582 126,08	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 koku tikslu koreguojama).*

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

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

**4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)**

*Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną 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	582 126,08	582 126,08	0,00

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

3.1
p15
p16
p17

*Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė  
Darbuotojų darbo užmokesčio žiniaraštis  
Buhalterinė pažyma dėl atostogų kaupinių  
Dotacija dėl darbo vietos subsidijavimo*

**4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas**

**4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1	0263	Katilų operatorius-šaltkalvis	21628,15	21628,15	0,00	Gamyba	Katilų opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
2	0235	Katilų operatorius-šaltkalvis	19359,06	19359,06	0,00	Gamyba	Katilų opearatorius-šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos gamyba.
3	5019	Šaltkalvis	15114,01	15114,01	0,00	Perdavimas	Šaltkalvis atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdynų remonto).
4	5069	Šaltkalvis	14529	14529	0,00	Pardavimas	Šilumos ir karšto vandens skaitiklių patikra.
5	0196	Šaltkalvis	16237	16237	0,00	Kita veikla	Šaltkalvis atlieka kitus remonto darbus.
6	0249	Direktorius	60493,43	60493,43	0,00	Veikla	Direktorius priskirtas administracijai, atlieka vadovavimo funkcijas.
7	0179	Vyr. finansininkė	44962,65	44962,65	0,00	Veikla	Vyr. finansininkė priskirta administracijai, atsakinga už įmonės finansus.

Rezultatai 

Be pastebėjimų
----------------

  
Priedai 

p18
p19

*Darbo užmokesčio suvestinis žiniaraštis  
Asmeninės darbuotojų DU kortelės.*

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

Rezultatai 

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

  
Priedai 

3.1
-----

*Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė*

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

Rezultatai	Netaikoma	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
Priedai	3.1	

#### 4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	141 801,12	0,00
Priskirta DU	20 212,98	0,00

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	RVA 1 priedas Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
Priedai	RVA 1 3.1	

#### 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	419 888,57	560 274,86	336 067,91	83 820,66			
Perdavimas	67 333,28		43 640,92	23 692,36			
Mažm. aptarnavimas	28 899,95		24 017,31	4 882,64			
KV tiekimas	22 533,51		19 228,95	3 304,56			
Pastatų priežiūra	21 619,55		17 196,79	4 422,76			
Nereguliuojama veikla	47 875,78	47 875,78	28 912,91	18 962,87			

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė
Priedai	3.1	

5. Snaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

5.1.1 Snaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

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

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

	Snaudų suvestinė	RVA I	RVA 5	Skirtumas
F stulpelio suma	1 841 770,11	1 841 770,11	1 841 770,11	0,00
D stulpelio suma	1 787 530,70	1 787 530,70	1 787 530,70	0,00

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
3.2
p20
p21

Snaudų grupavimo suvestinė  
DK snaudų ataskaita  
DK nusidėvėjimo snaudų ataskaita

5.2 Snaudų paskirstymas į snaudų grupes ir pogrupius

5.2.1 Snaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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

	Snaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Snaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1 841 770,11	1 841 770,11	0,00

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

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
3.2

Snaudų grupavimo suvestinė

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

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

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
3.2

Snaudų grupavimo suvestinė

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

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

Rezultatai  
Priedai

Be pastebėjimų
3.2

Snaudų grupavimo suvestinė

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

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

5.3	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	-4295,26	-4295,26	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. Tantjėmų išmokos			0,00	
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	2000,00	2000,00	0,00	
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	47245,49	47245,49	0,00	
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			0,00	
7.	E.7. Reprerzentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	2648,27	2648,27	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 į sąnaudas ilgalaikio turto vertė			0,00	
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)			0,00	
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos			0,00	
		IŠ VISO:	47598,50	47598,50	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 atskaitinį 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:

- 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).
- 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)
- 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
p22

 Pirminio priskyrimo suvestinė  
DK sąnaudų priskyrimas verslo vienetams

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

- 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	INI179618	UAB „Ignitis“	2257,25	IGAM	Gamtinės dujos naudojamos šilumos gamybai.
2	LYT-F170P-293978	AB „Lytagra“	11,00	IGAM	Priemonės katilų eksploatacijai.
3	SSV13035219	UAB „Skuba“	271,70	IGAM	Katilų dalys.
4	PG5640	UAB „Parketo gamyba“	648,00	IGAM	Medienos pjuvenos naudojamos šilumos gamybai.
5	VMV10047	IĮ „Ventilita“	120,00	IGAM	Katilų dalys.
6	WL_45990	UAB „Wilo Lietuva“	1290,00	IGAM	Katilų dalys.
7	SS683396	UAB „Baltic agro“	25,76	IGAM	Grūdų išvalos, naudojama šilumos gamybai.
8	2024/29	UAB „Energy advice“	2520,00	IGAM	Katilo valdymo įranga.
9	SS684639	UAB „Baltic agro“	21,44	IGAM	Grūdų išvalos, naudojama šilumos gamybai.
10	BB14537	UAB „Via fortis“	2693,86	IGAM	Smulkinta mediena, naudojama šilumos gamybai.

1	MUK0019237	IĮ „Mukas“	75,34	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
2	ABS242160	UAB „Absoliuta“	1277,10	2PER	Šilumokaitis.
3	ABS242157	UAB „Absoliuta“	1078,00	2PER	Šilumokaitis.
4	LIN0001252	Pakruojo vartotojų kooperatyvas	5,61	2PER	Medžiagos, naudojamos šilumos perdavimui.
5	AXLEZ2402370	UAB „Axioma Metering“	24,79	2PER	Skaitiklio remontas.
6	AXSS2407641	UAB „Axioma servisas“	660,00	2PER	Skaitiklis.
7	LYT-F110P-062993	AB „Lytagra“	14,87	2PER	Įrankis darbui.
8	IRTCN242798	UAB „Informatikos ir ryšių technologijų centras“	4540,00	2PER	Nuotolinio duomenų nuskaitymo įrangos plėtimas.
9	AXSA2401449	UAB „Axioma servisas“	73,25	2PER	Skaitiklių nuskaitymas.
10	ABS241293	UAB „Absoliuta“	172,50	2PER	Šilumokaitis.

1	PRDSF0009470	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	11,23	3MAZ	Meteorologinių reikšmių pateikimas.
2	AG003792	UAB „Agilitus“	12,25	3MAZ	SMS siuntimo paslauga.
3	PPB2409001133	AB „Lietuvos paštas“	5,00	3MAZ	Įmokų ir mokesčių priėmimo ir administravimo mokesčiai.
4	LCKU0036044	Kooperatyvinė bendrovė Lietuvos centrinė kredito unija	34,29	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
5	IK1902	Antstolė I. Klungė	30,73	3MAZ	Skolų išieškojimo vykdymo išlaidos.
6	LAA202400270876	AB „Lietuvos paštas“	2,30	3MAZ	Registruota mažoji korespondencijos siunta.
7	LTS138184	UAB „Konica minolta baltia“	32,58	3MAZ	Spausdintuvo aptarnavimas.
8	EMA000007872	UAB „Elektroninių mokėjimų agentūra“	60,64	3MAZ	Įmokų priėmimo ir administravimo mokesčiai.
9	SOL2410776	UAB „Sollo“	60,06	3MAZ	Surinktų įmokų mokesčiai.
10	PP184765	UAB „Perlas finance“	266,63	3MAZ	Atyginimas už įmokų surinkimą.

Rezultatai

Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>p23</i>
<i>p24</i>
<i>p25</i>

*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 atskaitinį 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	BTALT0022699812	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	1GAM	Asmens draudimas.
2	BTALT0022699888	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	1GAM	Asmens draudimas.
3	BTALT0022699931	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	1GAM	Asmens draudimas.
4	BTALT0022699853	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	1GAM	Asmens draudimas.
1	BTALT0022699812	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	2PER	Asmens draudimas.
2	BTALT0022699888	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	2PER	Asmens draudimas.
3	BTALT0022699931	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	2PER	Asmens draudimas.
4	BTALT0022699853	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	2PER	Asmens draudimas.
1	BTALT0022699812	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	3MAZ	Asmens draudimas.
2	BTALT0022699888	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	3MAZ	Asmens draudimas.
3	BTALT0022699931	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	3MAZ	Asmens draudimas.
4	BTALT0022699853	AAS „BTA Baltic Insurance“	185,00	3MAZ	Asmens draudimas.

Rezultatai  
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>p26</i>

*Sąskaitos, priskirtos netiesioginėms sąnaudoms*

**c) Bendrosios sąnaudos**

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

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąskaitos faktūros Nr.</i>	<i>Tiekėjo pavadinimas</i>		<i>Sąnaudų centras</i>	<i>Sąnaudų priskyrimo pagrindimas</i>
1	VAF0260862	UAB „Gelsva“	47,60	0ADMIN	Geriamasis vanduo.
2	NVS434870	UAB „Nėgė“	10,94	0ADMIN	Siuntų pervežimas.
3	VAF0244588	UAB „Gelsva“	47,60	0ADMIN	Geriamasis vanduo.
4	EBV20606770	UAB „Ekskomisarų biuras“	31,50	0ADMIN	Reagavimo paslaugos.
5	EN0029233	UAB „E-Z WAY“	162,00	0ADMIN	Sąvadai.
6	EBV20657736	UAB „Ekskomisarų biuras“	31,50	0ADMIN	Reagavimo paslaugos.
7	AKM0181865	UAB „Šaltinėlio vandenys“	107,49	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.
8	SDGS0074567	UAB „SDG“	435,60	0ADMIN	DSS funkcijų vykdymas.
9	EN0027762	UAB „E-Z WAY“	97,00	0ADMIN	Sąvadai.
10	IND5905504	UAB „Mano kamanė“	35,29	0ADMIN	Priemonės savo reikmėms.

Rezultatai  
Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>p27</i>

*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) nenustatė neatitikimų Aprašo nuostatoms.*

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

<i>C</i>	<i>Netiesioginės sąnaudos</i>	<i>Sąnaudų paskirstymo kriterijus</i>	
		<i>RVA</i>	<i>Sistemos aprašas</i>
<b>C.1. Elektros energijos sąnaudos</b>			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
<b>C.2. Kuro transportui sąnaudos</b>			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (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
<b>C.3. Šilumos energijos sąnaudos</b>			
C.3.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

**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
<b>C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</b>			
C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.6. Personalo sąnaudos</b>			
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.3.	Darbo saugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.4.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.7. Mokesčių sąnaudos</b>			
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
<b>C.8. Finansinės sąnaudos</b>			
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
<b>C.9. Administracinės sąnaudos</b>			
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
<b>C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</b>			
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
<b>C.11. Kitos sąnaudos</b>			
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. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastingumo principu)*

Rezultatai

*Netaikoma*

**5.5.2 Snaudų 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	Snaudų paskirstymo kriterijų patikra RAS aprašo 6 priedas
Priedai	3.5	
	RAS aprašas	

- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Patikrinome Įmonės užpildytos Snaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	740,00	740,00	0,00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	155 810,33	155 810,33	0,00

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	Paskirstymo kriterijų patikra.
Priedai	3.5	

**5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

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

Mes patikrinome šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų sumą ir palyginome ją su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytais rodikliais (pagal įmonės pateiktą Kogeneracijos rodiklių apskaičiavimą). Nustatėme, kad bendrovėje neveikia kogeneracinės jėgainės.

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

**6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)****6.1 Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa****6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

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

	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	6 181 921,52	6 181 921,52	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 932 957,59	1 932 957,59	0,00

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

**6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Rezultatai	Netaikoma	Pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1)
------------	-----------	--

**6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

Rezultatai

**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

**2023-2024 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)	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
<b>2023</b>	1 909 258,22	100	949836,05	50	331717,88	17	40706,15	2
<b>2024</b>	2 048 278,56	100	1049081,37	51	367612,72	18	50825,36	2

*Pastaba: reikšmingų pajamų pokyčių nėra.*

**2023-2024 m. UAB „Pakruojo šiluma“ pajamų paskirstymas**

Metai	Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra (š. punktai)		Nereguliuojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%
<b>2023</b>	404367,47	21	33595,29	2	149035,38	8
<b>2024</b>	401429,29	20	37528,70	2	141801,12	7

## 2023-2024 m. UAB „Pakruojo šiluma“ sąnaudų paskirstymas

2023 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ISIGIJIMO SANAUDOS	0,00	100	0,00	0	0,00	0	0,00	0
II.	KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	653 311,71	100	653 311,71	100	0,00	0	0,00	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ISIGIJIMO SANAUDOS	51 939,88	100	34 023,93	66	17 915,95	34	0,00	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ISIGIJIMO SANAUDOS	75 875,43	100	1 180,84	2	689,76	1	0,00	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ISIGIJIMO SANAUDOS	0,00	100	0,00	0	0,00	0	0,00	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS	18 337,82	100	18 337,82	100	0,00	0	0,00	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS	185 522,29	100	132 782,24	72	52 277,53	28	48,87	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS	162 661,03	100	45 462,32	28	10 929,43	7	377,51	0
IX.	PERSONALO SANAUDOS	501 349,08	100	347 126,62	69	43 920,41	9	23 778,44	5
X.	MOKESČIŲ SANAUDOS	32 396,21	100	4 461,87	14	27 390,34	85	84,95	0
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS	560,60	100	332,72	59	83,09	15	16,97	3
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS	27 425,73	100	11 568,13	42	1 940,99	7	2 494,86	9
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS	5 877,33	100	253,01	4	33,09	1	955,60	16
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	0,00	100	0,00	0	0,00	0	0,00	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SANAUDOS	9 808,72	100	7 580,21	77	1 299,58	13	157,84	2
<b>IŠ VISO:</b>		<b>1 725 065,83</b>	<b>100</b>	<b>1 256 421,43</b>	<b>73</b>	<b>156 480,16</b>	<b>9</b>	<b>27 915,04</b>	<b>2</b>

2024 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 ISIGIJIMO SANAUDOS	0,00	100	0,00	0	0,00	0	0,00	0
II.	KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	611 545,45	100	611 545,45	100	0,00	0	0,00	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ISIGIJIMO SANAUDOS	57 188,18	100	38 458,67	67	18 729,51	33	0,00	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ISIGIJIMO SANAUDOS	74 271,25	100	1 273,72	2	762,94	1	0,00	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ISIGIJIMO SANAUDOS	0,00	100	0,00	0	0,00	0	0,00	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS	16 717,22	100	16 717,22	100	0,00	0	0,00	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS	225 547,93	100	155 354,45	69	69 632,49	31	196,94	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS	146 318,48	100	58 495,62	40	13 180,86	9	2 324,49	2
IX.	PERSONALO SANAUDOS	608 150,64	100	419 888,57	69	67 333,28	11	28 899,95	5
X.	MOKESČIŲ SANAUDOS	63 588,24	100	4 735,80	7	30 355,38	48	204,55	0
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS	714,88	100	430,83	60	121,78	17	25,10	4
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS	23 257,22	100	5 529,10	24	3 051,08	13	2 057,92	9
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS	5 319,55	100	68,00	1	19,22	0	4 089,69	77
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS	0,00	100	0,00	0	0,00	0	0,00	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SANAUDOS	9 151,07	100	7 244,40	79	1 589,62	17	93,19	1
<b>IŠ VISO:</b>		<b>1 841 770,11</b>	<b>100</b>	<b>1 319 741,82</b>	<b>72</b>	<b>204 776,16</b>	<b>11</b>	<b>37 891,82</b>	<b>2</b>

Pastaba: reikšmingų sąnaudų pokyčių nėra.

2023 m.		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
II.	KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0,00	0	0,00	0	0,00	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	74 004,83	98	0,00	0	0,00	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	413,65	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAŅAUDOS	8 878,93	5	10 022,35	6	86 990,50	53
IX.	PERSONALO ŠAŅAUDOS	22 835,80	5	22 036,55	4	41 651,26	8
X.	MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS	80,57	0	70,96	0	307,51	1
XI.	FINANSINĖS ŠAŅAUDOS	22,44	4	19,76	4	85,63	15
XII.	ADMINISTRACINĖS ŠAŅAUDOS	233,91	1	194,50	1	10 993,33	40
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAŅAUDOS	4 593,66	78	7,87	0	34,10	1
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS ŠAŅAUDOS	257,49	3	147,01	1	366,58	4
<b>IS VISO:</b>		<b>110 907,64</b>	<b>6</b>	<b>32 498,99</b>	<b>2</b>	<b>140 842,56</b>	<b>8</b>

2024 m.		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
II.	KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0,00	0	0,00	0	0,00	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMEMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	72 234,59	97	0,00	0	0,00	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	364,05	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAŅAUDOS	1 585,72	1	12 377,17	8	58 354,62	40
IX.	PERSONALO ŠAŅAUDOS	22 533,51	4	21 619,55	4	47 875,78	8
X.	MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS	50,45	0	67,53	0	28 174,53	44
XI.	FINANSINĖS ŠAŅAUDOS	16,98	2	22,73	3	97,47	14
XII.	ADMINISTRACINĖS ŠAŅAUDOS	172,65	1	169,05	1	12 277,43	53
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAŅAUDOS	1 123,67	21	3,59	0	15,38	0
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠAŅAUDOS	0,00	0	0,00	0	0,00	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS ŠAŅAUDOS	161,44	2	62,42	1	0,00	0
<b>IS VISO:</b>		<b>97 879,02</b>	<b>5</b>	<b>34 322,04</b>	<b>2</b>	<b>147 159,26</b>	<b>8</b>