



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

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

UAB „KAIŠIADORIŲ ŠILUMA“
2024 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

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

Registracijos Nr. AN12425-1R
Patikros užsakovas: UAB „Kaišiadorių šiluma“

VILNIUS, 2025



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

**UAB „KAIŠIADORIŲ 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 „Kaišiadorių 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 29 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 Tarvbai 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_San
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą TU_9.1_Paj

Rezultatai

Priedai

Skirtumai paaiškinti
TU 9.1 San, TU 9.1 Paj
PR12 Sąnaudų paskirst 2024 m
26. DI V-45 20230731

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
RVA 12 priedas. Ūkio subjekto sąnaudų paskirstymo ataskaitos duomenys
Direktoriaus įsakymas Nr. V-45, 2023-07-31 d.

2.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p).
2.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

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

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso	10 488 098,13	10 488 098,13	0,00
	iš jos:			
1.1	ES struktūrinių fondų	638 859,12	638 859,12	0,00
1.2	Iš dotacijų ir subsidijų įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė	2 023 194,29	2 023 194,29	0,00
1.3	ATL lėšomis	1 030 350,29	1 030 350,29	0,00
1.4	Kiti finansavimo šaltiniai	0,00	0,00	0,00
1.5	Vartotojų	0,00	0,00	0,00
1.6	Ūkio subjektų lėšų	6 795 694,43	6 795 694,43	0,00
2.	Nesuderinta vertė	765 894,70	765 894,70	0,00
3.	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	20 733,20	20 733,20	0,00
	Turto reguliavimo apskaitoje			
4.	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	6 009 066,53	6 009 066,53	0,00
5.	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	4 422 294,88	4 422 294,88	0,00
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 586 771,65	1 586 771,65	0,00

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Rezultatai

Priedai

Be pastebėjimų
Turtas
PR2_IT vertės ir nusidėv. ataskaita 2024 T

RVA PR2

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	10463094,65	10488098,73	-25004,08	DK
IMNT įsigijimo vertė	10488098,13	10488098,73	-0,60	Turto apyvartos suvestinė

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti ir Turto žiniaraščių.

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumas 1	-25004,08	Skirtumas susidaręs dėl skirtingų nusidėvėjimo laikotarpių. Nurašant turtą iš DK duomenys apie jį yra išimami. Būhalterinėje apskaitoje nusidėvėjęs turtas nurašytas, o reguliuojamos veiklos apskaitoje nenurašytas.
Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	30. Turtas	Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė
	PR2 IT vertės ir nusidėv. ataskaita 2024 T	RVA PR2

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	77643,69	77643,69	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	PR2 IT vertės ir nusidėv. ataskaita 2024 T	RVA PR2
	I.DOT T4000085 Biokuro katilas	Turto kortelė

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

Eil.Nr.	Inv. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	T4000085	Biokuro katilas	77643,69	77643,69	0,00

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

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

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

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

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

Nustatėme, kad ataskaitiniais metais nebuvo įsigyta 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	141088,99	141088,99	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

23. Perkainotas IT

Perkainoto ilgalaikio turto sąrašas (1BUH ir 2RAS)

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

Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį perkainoto IMNT sąrašas (žr. 2.2.3.). Iš šio sąrašo parinkome visus 3 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	Dūmtraukis	T2000001	10884,96	10884,96	0,00
2	Biokuro katilas su pakūra ir priklausiniais	T4000057	19649,60	19649,60	0,00
3	Š.t. nuo ŠK18 iki Š5	T3000010-1	73856,00	73856,00	0,00

Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	5 MW biokuro katilinės katilas	T4000053-1	3090,70	3090,70	0,00
2	Dūmtraukis	T2000001	10884,96	10884,96	0,00
3	Administracijos pastatas	T1000003	3707,82	3707,82	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.

Nustatėme, kad bendrovė neturi nenaudojamo turto.

Rezultatai

Netaikoma

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

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

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

Rezultatai

Netaikoma

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Rezultatai

Netaikoma

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

Rezultatai

Be pastebėjimų

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

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

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

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalbą), taip pat paklausėme įmonės. 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 vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.

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

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

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

<i>Eil Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	4
I.2.	spec. programinė įranga	4-15	4-15
I.3.	kitas nematerialusis turtas	4-15	4-15
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI	-	-
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.	vamzdynai	30	30
II.2.9.	kiti pastatai (nurodyti)	15	15
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	-	-
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.	siurblių ir kita siurblinė įranga	10	10
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10	10
II.3.6.	elektros perdavimo ir ryšių	8	8
II.3.7.	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	15	15
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	-	-
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Met. patikros galiojimo laikas	Met. patikros galiojimo laikas
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	15
II.4.4.	džiovinimo spinta	4	4
II.4.5.	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	10
II.6.	KITAS TURTAS	-	-
II.6.1.	kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3	3
II.6.2.	baldai	10	10
II.6.3.	inventorius	6	6
II.6.4.	Kitas anksčiau neišvardintas turtas	4	4

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

Rezultatai

Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>0. RAS aprašas AR</i>
<i>RAS Aprašo 5 priedas</i>

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai

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 vienetus priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

<i>Eil Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	-	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4	4
I.2.	spec. programinė įranga	4-15	4-15
I.3.	kitas nematerialusis turtas	4-15	4-15
II.1.	ŽEMĖ	-	-
II.2.	PASTATAI	-	-
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.	vamzdynai	30	30
II.2.9.	kiti pastatai (nurodyti)	15	15
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	-	-
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.	siurblių ir kita siurblinė įranga	10	10
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai	10	10
II.3.6.	elektros perdavimo ir ryšių	8	8
II.3.7.	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)	15	15
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	-	-
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Met. patikros galiojimo laikas	Met. patikros galiojimo laikas
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	15
II.4.4.	džiovinimo spinta	4	4
II.4.5.	kiti įrenginiai (nurodyti)	-	-
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	-	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	10
II.6.	KITAS TURTAS	-	-
II.6.1.	kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3	3
II.6.2.	baldai	10	10
II.6.3.	inventorius	6	6
II.6.4.	Kitas anksčiau neišvardintas turtas	4	4

Rezultatai

Priedai

<i>Be pastebėjimų</i>
<i>PR2_IT vertės ir nusišvėrimo ataskaita 2024 T</i>

RVA PR2 priedas

- b) *Per ataskaitinį laikotarpį 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 nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimų su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis	Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	SCADA licencija	T0000029	545,49	545,49	0,00
2	SCADA licencija	T0000030	100,92	100,92	0,00
3	Antivirusinė programa ESET	T0000028	441,54	441,54	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	SCADA licencija	T0000029	545,49	545,49	0,00
2	SCADA licencija	T0000030	100,92	100,92	0,00
3	Antivirusinė programa ESET	T0000028	441,54	441,54	0,00
2. PASTATAI IR STATINIAI					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	-	-	0,00	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	-	-	0,00	0,00	0,00
3. MAŠINOS IR ĮRANGA					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Biokuro katilas	T4000085	-2911,62	-2911,62	0,00
2	Rezervinė elektros tiekimo sistema	T4010003	982,53	982,53	0,00
3	Nuotolinio nuskaitymo įranga	T7000036	174,00	174,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Biokuro katilas	T4000085	-2911,62	-2911,62	0,00
2	Rezervinė elektros tiekimo sistema	T4010003	982,53	982,53	0,00
3	Nuotolinio nuskaitymo įranga	T7000036	174,00	174,00	0,00
4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700535	57,71	57,71	0,00
2	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700536	57,71	57,71	0,00
3	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700537	57,71	57,71	0,00
4	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700523	60,00	60,00	0,00
5	Šilumos skaitiklis ultragarsinis	T4700548	197,40	197,40	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700535	57,71	57,71	0,00
2	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700536	57,71	57,71	0,00
3	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700537	57,71	57,71	0,00
4	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700544	29,71	29,71	0,00
5	Šilumos skaitiklis ultragarsinis	T4700548	197,40	197,40	0,00
5. TRANSPORTO PRIEMONĖS					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Automobilis CITROEN E-Berlingo L1	T5000030	1883,76	1883,76	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Automobilis CITROEN E-Berlingo L1	T5000030	1883,76	1883,76	0,00

6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS					
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Reklaminė iškaba	T7000037	0,00	0,00	0,00
2	Elektromobilių įkrovimo stotelė	T7000033	595,20	595,20	0,00
3	Kompiuteris SCADA	T4800105	210,18	210,18	0,00
4	Kompiuteris SCADA	T4800106	210,18	210,18	0,00
5	Interaktyvus ekranas 65	T4800104	343,62	343,62	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>					
1	Reklaminė iškaba	T7000037	0,00	0,00	0,00
2	Elektromobilių įkrovimo stotelė	T7000033	595,20	595,20	0,00
3	Kompiuteris SCADA	T4800105	210,18	210,18	0,00
4	Kompiuteris SCADA	T4800106	210,18	210,18	0,00
5	Interaktyvus ekranas 65	T4800104	343,62	343,62	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų
PR2 IT vertės ir
nusidėv ataskaita 2024 T

Priedai

RVA PR2 priedas

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS								
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka								
1							0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienety atranka								
1							0,00	0,00
2. PASTATAI IR STATINIAI								
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Š. t. nuo ŠK 18 iki Birutės g. 5	T3000221	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Š. t. nuo ŠK18 iki Girelės g.45	T3000220	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Š.t. nuo ŠK18 iki Š5	T3000010-1	5242,32	32070,47	5242,32	32070,47	0,00	0,00
4	Š. t. nuo ŠK2 iki Parko g. 23	T3000219	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Š.t. nuoT1(tunelis) iki T38-43	T3000004-1	3077,10	42143,85	3077,10	42143,85	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienety atranka								
1	Biokuro sandėlio pastatas	T1000031	1406,97	42414,08	1406,97	42414,08	0,00	0,00
2	Š.t. nuo B5 iki Ruokio g. 3B	T3000021	534,06	12240,36	534,06	12240,36	0,00	0,00
3	Šilumos tinklai Pravieniškių g. 23	T3000230	218,75	874,89	218,75	874,89	0,00	0,00
4	Mechaninių dirbtuvių priestatas	T1000005	1073,34	47872,26	1073,34	47872,26	0,00	0,00
5	Šilumos tinklai nuo ŠK84-2 iki ŠK149	T3000095	796,32	10529,12	796,32	10529,12	0,00	0,00
3. MAŠINOS IR ĮRANGA								
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Biokuro katilas su pakūra ir priklausiniai	T4000057	28017,54	375677,28	28017,54	375677,28	0,00	0,00
2	Biokuro katilo kondensacinio ekonomizerio įranga	T4000058	17403,64	242691,32	17403,64	242691,32	0,00	0,00
3	5 MWh biokuro katilinės įrengima	T4000053-2	0,00	81588,09	0,00	81588,09	0,00	0,00
4	5 MWh biokuro katilinės katilas	T4000053-1	4888,08	86321,72	4888,08	86321,72	0,00	0,00
5	5 MWh biokuro katilinės kuro padavimo sistema	T4000055	567,76	25985,01	567,76	25985,01	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Biokuro katilinės dūmų šalinimo ir valymo įranga	T4000062	2948,00	41926,87	2948,00	41926,87	0,00	0,00
2	Biokuro transportavimo įranga	T4170006	2822,49	40142,07	2822,49	40142,07	0,00	0,00
3	DUJINĖ KATILINĖ KLEBONIJS	T4000038	736,25	24952,67	736,25	24952,67	0,00	0,00
4	Šiurblys tinklo Giga 80/1-37	T4150017	636,17	9377,60	636,17	9377,60	0,00	0,00
5	Kondicionierius Multi Split	T4160007	132,80	959,25	132,80	959,25	0,00	0,00

4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Automobilinės svarstyklės D2008FA	T4704001	832,54	20184,52	832,54	20184,52	0,00	0,00
2	Technologinių parametrų stebėjimo, archyvavimo ir kontrolės sistem	T4700002	0,00	8749,71	0,00	8749,71	0,00	0,00
3	DUJŲ REGULIAVIMO PUNKTAS	T4900022	0,00	8676,73	0,00	8676,73	0,00	0,00
4	Nuotolinio nuskaitymo įranga	T7000031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Šilumos apskaitos prietaisais SITRANS FU E950	T4700342	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Šilumos skaitiklis UH50-A50-00	T4700472	71,77	518,18	71,77	518,18	0,00	0,00
2	Šilumos skaitiklis UH50-A50, 6,0 m3/h, DN25, m-bus data log	T4700483	71,77	406,53	71,77	406,53	0,00	0,00
3	Šilumos skaitiklis Siemens UH50-A50-00 6,0 m3/h	T4700460	64,13	513,21	64,13	513,21	0,00	0,00
4	Šilumos skaitiklis 3,5 m3/h, UH50-A45	T4700448	54,18	433,44	54,18	433,44	0,00	0,00
5	Įrenginys duomenų nuskaitymo WZR-OP-USB	T4700484	44,55	321,75	44,55	321,75	0,00	0,00

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Ekskavatorinis krautuvai "Caterpillar 434F"	T4100021	0,00	1615,12	0,00	1615,12	0,00	0,00
2	Automašina MB Atego 1828 4X4 savivartis su kranu	T5000027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	A/m VW Sharan Basis 1,9 TDI	T5000021	0,00	24739,15	0,00	24739,15	0,00	0,00
4	Automobilis Citroen Berlingo BD100Feel-N1,	T5000029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Automobilis Citroen Berlingo BD100Feel-N1,	T5000028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Automobilis PEUGEOT BOXER	T5000024	0,00	5648,46	0,00	5648,46	0,00	0,00
2	Automobilis AUDI A6, HBN619	T5000026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Traktorius T-150	T4100025	0,00	6339,04	0,00	6339,04	0,00	0,00
4	Traktorius M145-107T	T4060200	0,00	1615,12	0,00	1615,12	0,00	0,00
5	Automobilis CITROEN E-Berlingo L1	T5000030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. KITAS ILGALAIKIS TURTA

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Mobilių 6 dvipusių stelažų modulių sistema	T6000029	0,00	2968,32	0,00	2968,32	0,00	0,00
2	Baldų komplektas	T7000030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Vandens kokybės rodiklių analizatorius	T7000013	0,00	1246,78	0,00	1246,78	0,00	0,00
4	Vandens distiliatorius ROWA 2	T7000004	0,00	858,43	0,00	858,43	0,00	0,00
5	Baldų komplektas	T7000005	0,00	680,32	0,00	680,32	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	SEIFAS ŠARV SAU-3 1100X550X540	T6000028	0,00	637,61	0,00	637,61	0,00	0,00
2	Seifas metalinis	T6000012	0,00	523,46	0,00	523,46	0,00	0,00
3	Baldų komplektas	T7000007	0,00	439,93	0,00	439,93	0,00	0,00
4	Baldų komplektas	T7000008	0,00	439,93	0,00	439,93	0,00	0,00
5	Baldų komplektas	T7000009	0,00	439,93	0,00	439,93	0,00	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

PR2 IT vertės ir

nusidev ataskaita 2024 T

Priedai

30. Ilgalaikio turto apyvartos
suvestinė

RVA PR2 priedas

Ilgalaikio turto apyvartos suvestinė

2.3.3	LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas		
Rezultatai	Netaikoma	[monės 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 [monės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.		
Eu.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
1.	BENDROSIOS VEIKLOS TURTAS		
1.1	Kaišiadorių šiluma		
1	Programa LABBIS 4	T0000022	Naudojama administracijoje, buhalterinės ir reguliuojamos veiklos apskaitai vykdyti
2	Antivirusinė programa ESET	T0000028	Naudojama visuose bendrovės kompiuteriuose
3	Spausdintuvas Epson L1800 su rašalu Epson T673	T4800098	Naudojamas administracijoje
4	Spausdintuvas Epson L6190	T4800099	Naudojamas administracijoje
5	KOMUTACINĖ SPINTA 2100x600x620	T3000094	Ryšio palaikymo įrenginys, naudojamas visose veiklose
2.	ŠILUMOS GAMYBA		
2.1	Kaišiadorių šiluma		
1	Dujinė katilinė Pravieniškų g. 13	T4000070	Naudojama šilumos gamybai, tiesiogiai susijusi su šilumos gamyba.
2	5 MWh biokuro katilinės kaminais	T2000005	Kaišiadorių katilinės įrenginys, tiesiogiai susijęs su šilumos gamyba.
3	Biokuro transportavimo įranga	T4170006	Kaišiadorių katilinės įrenginiai, tiesiogiai susiję su šilumos gamyba.
4	Automobilinės svarstyklės D2008FA	T4704001	Kaišiadorių katilinės įrenginys, tiekiamam biokuro sverti, tiesiogiai susijęs su šilumos gamyba.
5	Ekskavatorinis krautuvai "Caterpillar 434F"	T4100021	Kaišiadorių katilinėje naudojama transporto priemonė kuro tvarkymui, tiesiogiai susijusi su šilumos gamyba.
3.	ŠILUMOS PERDAVIMAS		
3.1	Kaišiadorių šiluma		
1	Š.t. nuo ŠK21 iki Gedimino g. 65	T3000009-1	Šilumos perdavimo trasa, tiesiogiai susijusi su šilumos perdavimo veikla.
2	Šilumos tinklai nuo ŠK84-2 iki ŠK149	T3000095	Šilumos perdavimo trasa, tiesiogiai susijusi su šilumos perdavimo veikla.
3	Suvirinimo aparatas MicorStick 160 BasicPlus Lorch	T4250005	Naudojamas vamzdžių suvirinimui, prietaisas tiesiogiai susijęs su šilumos perdavimo veikla.
4	Šilumos skaitiklis Siemens UH50-A50-00 6,0 m3/h	T4700460	Naudojamas šilumos kiekio apskaitai vartotojų pastate, tiesiogiai susijęs su šilumos perdavimo veikla.
5	Įrenginys duomenų nuskaitymo WZR-OP-USB	T4700484	Naudojamas šilumos apskaitai, įrenginys tiesiogiai susijęs su šilumos perdavimo veikla.
4.	MAŽMENINIS APTARNAVIMAS (ŠILUMOS PERDAVIMO)		
4.1	Kaišiadorių šiluma		
1	Kompiuteris Magnum M350/2000	T4800087	Kompiuteris tiesiogiai priskiriamas šilumos pardavimo veiklai, identifikuojamas kaip susijęs tik su mažmeniniu aptarnavimu
5.	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS		
5.1	Kaišiadorių šiluma		
1	Nėra turto vienetų, priskirtų šiai veiklai tiesiogiai		-
6.	NEREGULIOJAMOS VEIKLOS		
6.1	Kaišiadorių šiluma		
1	Nėra turto vienetų, priskirtų šiai veiklai tiesiogiai		-
Rezultatai	Be pastebėjimų		
Priedai	PR2_IT vertės ir nusidėv ataskaita 2024 T		
	RVA PR2		

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

Rezultatai	Netaikoma
Priedai	-

- 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 Sistemose teikti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
1	Programinė įranga APSKAITA 3	T0000007	Naudojama administracijoje apskaitai tvarkyti
2	Administracijos pastatas	T1000003	Pastato paskirtis - veiklos užtikrinimas visoje sistemoje
3	Spausdintuvas Epson L1800 su rašalu Epson T673	T4800098	Naudojamas administracijoje.
4	Serveris Dell PowerEdge R450, Intel Silver 4314	T4800103	Naudojamas programinių duomenų saugojimui.
5	Sekcija dokumentams	T7000011	Naudojama administracijoje, dokumentams laikyti.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	PR2, IT vertės ir nusidev ataskaita 2024 T

RVA PR2

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 aprašu (žr. Sistemų aprašo 7 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
I. NEMATERIALUSIS ILGALAIKIS TURTAS			
I.3.	PATENTAI, LICENCIJOS, ĮSIGYTOS TEISĖS	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
I.4.	PROGRAMINĖ ĮRANGA	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
II.2. PASTATAI IR STATINIAI			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.2.3.	Vamzdynai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
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.)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA			
II.3.1.	Vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.4. KITA ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI, ĮRENGINIAI			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.6. KITAS MATERIALUSIS TURTAS: BALDAI, SPEC. DRABUŽIAI			
II.6.1.	Baldai	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui
II.6.2.	Biuro įranga	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė, Eur	Kiekvienas turto vienetas priskiriamas apraše numatyta turto pogrupiui atsižvelginat į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui

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 PR2	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Šilumos (produkto) gamyba	Tiesiogiai paslaugoms leidžiamo priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	1 227 600,02	77,36	77,36	0,00	Atitinka
II. Šilumos perdavimas		353 411,35	22,27	22,27	0,00	Atitinka
III. Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)		-6,64	0,00	0,00	0,00	Atitinka
IV. Karšto vandens tiekimas		0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		0,00	0,00	0,00	0,00	Atitinka
VI. Pastatų sistemų priežiūra		199,50	0,01	0,01	0,00	Atitinka
VII. Nereguliuojama veikla		5 567,39	0,35	0,35	0,00	Atitinka

* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

Suma

1 586 771,62

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar:

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

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

Rezultatai

Be pastebėjimų

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

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

Rezultatai

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

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

Rezultatai

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

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

Rezultatai Bendrovėje nėra kogeneracinės jėgainės.

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). 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	138303,94		5567,39	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 sąrašė				Nusidėvėjimo sąnaudos RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstomos	PR5	PR6	PR7	PR11	PR5	PR6	PR7	PR11
701	Pietros darbų nusid.	0	0		0	0	0		0	0	0	0
702	Prestizo nusid.	0	0		0	0	0		0	0	0	0
703	Patentų, licencijų nusid.	0	0	646,41	646,41	0	0		0	0	0	0
704	Programinės įrangos nusid.	0	0	1241,83	1241,83	0	0		0	0	0	0
705	Kito nematerialaus turto nusid.	0	0		0	0	0		0	0	0	0
706	PAST GAM (katilinių) nusid.	8096,01	0	969,96	9065,97	8096,01	0		0	0	0	0
707	PAST GAM (kont. katilinių, siurblių) nusid.	17407,38	0	0	17407,38	17407,38	0		0	0	0	0
708	PAST GAM (kitų technologinės pask.) nusid.	3934,98	0	534,36	4469,34	3934,98	0		0	0	0	0
709	PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	4824,67	0	464,64	5289,31	4824,67	0		0	0	0	0
710	PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	0	0	604,72	604,72	0	0		0	0	0	0
711	PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	2070,42	0	256,14	2326,56	2070,42	0		0	0	0	0
712	PAST KIT (vamzdinių) nusid.	16857,84	0	36473,24	53331,08	16857,84	0		0	0	0	0
713	PAST ADMIN nusid.	0	0	6270,11	6270,11	0	0		0	0	0	0
714	PAST KIT pastatų nusid.	0	0		0	0	0		0	0	0	0
715	PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.	1023,12	0	252,96	1276,08	1023,12	0		0	0	0	0
716	MAŠ (katilinių įreng., stac. garo katilų) nusid.	32516,00	0	1376,92	33892,92	32516,00	0		0	0	0	0
717	MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	44855,81	0	26114,71	70970,52	44855,81	0		0	0	0	0
718	MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrangos) nusid.	1784,68	0	353,81	2138,49	1784,68	0		0	0	0	0
719	MAŠ (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.	122,40	0	330,96	453,36	122,40	0		0	0	0	0
720	MAŠ KIT nusid.	9608,36	0	17402,29	27010,94	9608,36	0		0,29	0	0	0
721	ĮRAN KIT nusid.	1110,35	0	7073,73	8184,66	1110,35	0		0,58	0	0	0
722	ĮRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	2551,88	0	5008,24	7560,12	2551,88	0		0	0	0	0
723	ĮRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0
724	TRAN nusid.	0	0	7870,21	7870,21	0	0		0	0	0	0
725	KIT MAT nusid.	0	0	493,32	493,32	0	0	0,29	-0,29	0	0	0
726	INV MAT nusid.	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0
727	Nusidėvėjimas KITA	0	0	0,58	0	0	0	0,58	-0,58	0	0	0
	146763,90	0,00	0,58	112738,56	260503,33	146763,90	0,00	0,58	-249540,56	0	0	0

Skirtumų nenustatėme.

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
RVA PR5, PR6, PR7, PR11

RVA ataskaitos

3.	Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)
3.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas
3.1.1	Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutamp.

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	3 647 510,82	3 647 512,09	-1,27

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

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
24. BUIH_Pajamos, 25. RAS_Pajamos

DK pagal dimensijas pajamų ataskaita

3.2	Pajamų paskirstymas paslaugoms
3.2.1	Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Pajamos	RVA	RVA nuoma	DK ataskaita	Skirtumas
1 Šilumos (produkto) gamyba - katilinė	2328209,26		2328209,26	0,00
2 Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	839923,36		839923,36	0,00
3 Mažmeninis aptarnavimas	89784,18		89784,18	0,00
4 Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	199592,59		199592,59	0,00
5 Karšto vandens temperatūros palaikymas	0,00		0,00	0,00
6 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	36335,11		36335,11	0,00
7 Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00		0,00	0,00
8 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	15362,38		15362,38	0,00
9 Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	130000,00		130000,00	0,00
10 Kita reguliuojama veikla	0,00		0,00	0,00
11 Kita nereguluojama veikla	8303,94		8305,21	-1,27
IŠ VISO:	3 647 510,82	0,00	3 647 512,09	-1,27

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	Skirtumo priežastis - Beviltiškų skolų apmokėjimas
Priedai	24. BUIH Pajamos, 25. RAS Pajamos	DK pagal dimensijas pajamų ataskaita

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

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

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

3.2.2	Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas
-------	---

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

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

Ataskaitiniu laikotarpiu negauta pajamų už turto nuomą.

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

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

4.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas
-----	--

4.1.1	DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)
-------	--

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

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

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 161 009,33	X	1 170 528,77	-9 519,44
DU suvestinės G stulpelio suma	1 170 528,77	1 161 009,33	X	9 519,44
Rezultatai	Be pastebėjimų			
Priedai	0. TU+3+priedas (2024)			
	0. DK ataskaita			

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Didžiosios knygos ataskaita, naudota FA parengti

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

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

Rezultatai Paaiškinimai pateikti: K1- Atostogų kaupiniai (13494,92 Eur); K2- kapitalizuotos ilgalaikio turto (IT) remonto sąnaudos (-3975,48 Eur)

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

Paliginę 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	1 170 528,77	1 170 528,77	0,00
Rezultatai	Be pastebėjimų		
Priedai	0. TU+3+priedas (2024)		
	29. Priskaityta DU žiniaraštis		
	26. DI V-45 20230731		
	27. Pazyma buh Atostoginių kaupimo		
	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)		
	Darbo užmokesčio žiniaraštis (visų darbuotojų)		
	Įsakymas dėl valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių patvirtinimo		
	Buhalterinė pažyma dėl atostogų kaupinių		

4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV 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	432; 182	Katilinių tarnybos viršininkas	35242,35	35242,35	0,00	Šilumos (produkto) gamyba	Katilinių tarnybos viršininkas tiesiogiai susijęs su šilumos gamyba, vadovauja padaliniui
2	314;296;41	Operatorius - šaltkalvis	61144,86	61144,86	0,00	Šilumos (produkto) gamyba	Operatorius-šaltkalvis atlieka darbus šilumos gamybos šaltiniuose
3	428	Traktorininkas	22343,4	22343,4	0,00	Šilumos perdavimas	Atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdžių transportavimu remontui)
4	340	ŠAP kontrolierius	20496,43	20496,43	0,00	Šilumos perdavimas	Šilumos ir karšto vandens skaitiklių patikra, duomenų nurašymas
5	199; 407	ŠAT vadybininkas	47184,04	47184,04	0,00	Mažmeninis aptarnavimas	Vartotojų apskaita, sąskaitų ir duomenų rengimas
6	241	KVAP kontrolierius	12208,69	12208,69	0,00	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaitos duomenų patikra vartotojų butuose
7	405	Suvirintojas	14897,34	14897,34	0,00	KVAP aptarnavimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų keitimas
8	182; 212	Elektrikas	20893,51	20893,51	0,00	Pastatų sistemų priežiūra	Darbas vartotojų šilumos punktuose, mazguose

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	29. Priskaityta DU žiniaraštis
	28. Asm DU korteles
	Darbo užmokesčio suvestinis žiniaraštis
	Asmeninės darbuotojų DU kortelės.

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.	427	Kasininkas- sandėlininkas	13592,92	13592,92	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
2.	426	Vyriausiasis inžinierius	46493,31	46493,31	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
3.	197	Technikas prgramuotojas	32187,23	32187,23	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
4.	175	Vairuotojas- transporto vadybininkas	23229,64	23229,64	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
5.	177	Vyriausiasis energetikas	39685,83	39685,83	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
0. TU+3+priedas (2024)
26. DI V-45 20230731
29. Priskaityta DU žiniaraštis

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Įsakymas dėl valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių patvirtinimo
Darbo užmokesčio suvestinis žiniaraštis

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.	153	Vyriausioji finansininkė	33961,79	33961,79	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
2.	430	Buhalterė	18339,73	18339,73	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
3.	423	Ekonomistė- viešųjų pirkimų specialistė	24231,13	24231,13	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
4.	176	Sekretorė- personalo vadybininkė	19019,21	19019,21	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
5.	408	Teisininkas- viešųjų pirkimų specialistas	28453,73	28453,73	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
0. TU+3+priedas (2024)
26. DI V-45 20230731
29. Priskaityta DU žiniaraštis

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Įsakymas dėl valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių patvirtinimo
Darbo užmokesčio suvestinis žiniaraštis

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	138 303,94	0,00
Priskirta DU	5 362,13	0,00

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

Rezultatai
Priedai

Be pastebėjimų
RVA PRI
RVA PRI2

RVA 1 priedas
RVA 12 priedas

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	DU suvestinė TU 3.1 priedas	RVA			Kontrolė pagal RVA		
		PR5	PR6, PR7	PR11	PR5	PR6, PR7	PR11
TS - Gamyba	563 076,93	990 202,80	562 431,76	2 290,60			
TS - Perdavimas	99 656,92		99 656,93	638,16			
TS - Mažmeninis aptarnavimas	47 184,04		47 184,04	119,94			
TS - Karšto vandens tiekimas	12 208,69		12 553,93	32,95			
TS - Karšto vandens apsk. prietaisų aptarnavimas	14 897,34		14 552,10	51,63			
TS - Sistemų priežiūra	20 893,51	180 325,97	21 538,67	42,54			
BS- Administracija	183 501,79		180 325,97				
NS - Priskiriama netiesiogiai	229 109,55		229 109,55				

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU+3+priedas (2024)	Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)

5.	Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)
5.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas
5.1.1	Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

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

Patikrinome įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F suma - su RVA informacija.

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

	Sąnaudų suvestinė	RVA PR1	RVA PR5	Skirtumas
F stulpelio suma	3 450 869,74	3 450 869,74	3 450 869,74	0,00
D stulpelio suma	3 501 505,52	3 501 505,52	3 501 505,52	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU+3+priedas (2024)	TU 3.2 priedas. Sąnaudų grupavimo suvestinė
	13. Sąnaudos iš viso BUH	Ataskaita Didžioji knyga

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

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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

	Sąnaudų suvestinė	RVA PR5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3 450 869,74	3 450 869,74	0,00

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU+3+priedas (2024)	TU 3.2 priedas. Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU+3+priedas (2024)	TU 3.2 priedas. Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU+3+priedas (2024)	TU 3.2 priedas. Sąnaudų grupavimo suvestinė

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

E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams pagrįsti pateikiami išrašai (priedas 14. IMNT sanaudos 1BUH TU3.2; priedas 15. IMNT sanaudos 2RAS TU3.2), apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą.

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 1 PR. ir 5 PR. informacija.

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
A	B	D	F	
1	Beviltiškų skolų sąnaudos, išskyrus sąnaudas nurodytas Aprašo 41.1.1 ir 41.1.2 papunkčiuose	5064,74	5064,74	0,00
5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	5600,00	5600,00	0,00
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	45194,78	45194,78	0,00
11	Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą	352,88	352,88	0,00
13	Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	1170,70	1170,70	0,00
18	Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos	220,80	220,80	0,00
20	Dovanų pirkimo sąnaudos	12297,11	12297,11	0,00
31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesusuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba	111850,03	111850,03	0,00
33	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas	1888,53	1888,53	0,00
38	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-5761,78	-5761,78	0,00
39	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (atsargų (mazuto (7860,13 Eur), kitų atsargų (294,79 Eur)) vertės nurašymo sąnaudos, neatskaitomo PVM sqn. (312,77 Eur), vienkartinės premijos (16630,20 Eur)	25097,89	25097,89	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų	IŠ VISO	202975,68	202975,68	0,00
Priedai	TU+ 3+ priedas (2024)	TU 3.3 priedas. Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė			
	RVA 5 PR.	Didžiosios knygos ataskaita			

5.3.2	Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)
-------	--

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

Rezultatai	Procedūra netaikoma.
------------	----------------------

5.3.3	Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)
-------	--

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

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

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

Rezultatai	Procedūra netaikoma.
------------	----------------------

5.4	Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas
5.4.1	Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA priedais (5, 6, 7-8, 11)

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

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

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

Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiamas čia: K1 - INMT finansinio nusidėvėjimo eliminavimas

Priedai

TU 3.4 priedas
1. TIESIOGINĖS
SANAUDOS BUH TU 3.4

Pirminio priskyrimo suvestinė

Didžioji knyga pagal dimensijas

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

- a) Tiesioginės sąnaudos

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	BB Nr. 13295	Via fortis UAB	19303,57	IGAM	Smulkinta mediena naudojama šilumos gamybai
2	1004144192	ELENGER UAB	29,22	IGAM	Gamtinių dujų, naudojamų šilumos gamybai, perdavimo pajėgumų paslaugos
3	BPL170	Andeta UAB	2699,62	IGAM	Medienos granulės šilumos gamybai
4	DOV742	Dovistena UAB	1675,00	IGAM	Vandens linijos katilinėje montavimas
5	1370814322	Hansa Flex Hidraulika UAB	60,00	IGAM	Hidraulinės stotelės Kaišiadorių katilinėje remonto darbai
6	INK238233	Ignitis UAB	7222,50	IGAM	Gamtinės dujos šilumos gamybai
7	KAU0004237	Naftos dujos UAB	865,07	IGAM	Propano dujos balionuose šilumos gamybai
8	BPL202 Nr. 4646	Judrės medis UAB	5767,75	IGAM	SM1 (smulkinta mediena) šilumos gamybai
9	BPB-M Nr. 014811	BALTPPOOL UAB	342,95	IGAM	Mokestis už prekybą biržoje produktais (smulkinta mediena ir med. granulės)
10	INK353095	Ignitis UAB	975,64	IGAM	Gamtinių dujų skirstymo sistemos operatoriaus paslaugos
1	MN Nr. 000268	Medžių meistrai	2200,00	2PER	Medžių, krūmų, augančių ant šilumos perdavimo trasų, išpjovimas ir utilizavimas
2	TRB 4395	Termobalt UAB	100,00	2PER	Šilumos perdavimo trasose naudojamo termoregulatoriaus remonto darbai
3	REM Nr. 02-23	Litremas UAB	1115,70	2PER	Elektrinis presas vamzdžių lenkimui
4	Nr. 189	Raktų gamyba Darius Plepas	26,00	2PER	Raktų gamyba boilerinėms, šilumos punktams
5	NK Nr. 0006987	Nauja kvalifikacija VŠĮ	320,00	2PER	Mokymo paslaugos 2-jų darbuotojų šilumos perdavimo veiklos
6	DOV696	DOVISTENA UAB	350,00	2PER	Šilumos trasos vamzdžio remontas
7	ARD Nr. 004053	Autosarnai UAB	129,79	2PER	Automobilio, priskirto šilumos perdavimo veiklai, remontas
8	LEIP Nr. 00019682	Lietuvos energetikos institutas	39,60	2PER	Šilumos skaitiklio patikra
9	ARD004631	Autosarnai UAB	244,55	2PER	Automobilio, priskirto šilumos perdavimo veiklai, remontas
10	TRB4811	Termobalt UAB	373,23	2PER	Šilumos skaitiklis

1	BMVV00000503	BIURO MAŠINOS UAB	420,00	3MAZ	Vokai sąskaitoms su langeliu
2	HSP577549	Telia Lietuva AB	10,00	3MAZ	Paslauga-domeno kaišiadorių šiluma.lt registracija
3	PRDSF Nr. 0008499	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba	50,29	3MAZ	Hidrometeorologijos duomenys, naudojami dienolaipsnių, šilumos nuostolių skaičiavimui, priskiriama šilumos pardavimo veiklai
4	BMKA00000795	BIURO MAŠINOS UAB	245,00	3MAZ	Sąskaitų vokavimo mašinos serviso paslaugos
5	K24111124	Novakopa UAB	40,00	3MAZ	Spausdintuvo remontas
6	RAM324/2024	Antstolė Ramunė Damulienė	37,18	3MAZ	Būtiniosios skolų išieškojimo vykdymo išlaidos
7	BC619	Antstolė Birutė Čereškienė	43,37	3MAZ	Būtiniosios vykdymo išlaidos: Išieškojimas
8	VIK Nr. 18314	Viktorija Sutkauskienė	180,00	3MAZ	Šilumos apskaitos kompiuterinės programos priežiūros paslaugos
9	PRDSF Nr. 0008125	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba	50,29	3MAZ	Hidrometeorologijos duomenys, naudojami dienolaipsnių, šilumos nuostolių skaičiavimui, priskiriama šilumos pardavimo veiklai
10	MAR20240345	Antstolė Marija Gaivenė	86,75	3MAZ	Būtiniosios vykdymo išlaidos: Išieškojimas

Rezultatai

Priedai

Be pastebėjimų
17. GAM sąskaitos
18. PER sąskaitos
19. MAZ sąskaitos
20. SANAUDOS detalai 2024

Šilumos (produkto) gamybai priskirtų PVM sąskaitų faktūrų kopijos

Šilumos perdavimui priskirtų PVM sąskaitų faktūrų kopijos

Mažmeniniam aptarnavimui (šilumos pardavimui) priskirtų PVM sąskaitų faktūrų kopijos

Sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašas už 2024 metus

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	AVGO Nr. 11383	AVGO Group UAB	129,00	Personalo valdymo veiklų grupė	Seminaras kibernetinio saugumo reikalavimų tema, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
2	ASKP Nr. 777	Ažuolo šeimos klinika UAB	20,00	Personalo valdymo veiklų grupė	Profilaktinis sveikatos patikrinimas inžinerinio personalo darbuotojo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
3	CON01209	Inspekta Con UAB	600,00	Infrastuktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Mokymai inžinerinio personalo darbuotojo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
4	NK Nr. 0006987	Nauja kvalifikacija VŠĮ	80,00	Infrastuktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Mokymai inžinerinio personalo darbuotojo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
5	KBÜ00015995	Kaišiadorių butų ūkis UAB	498,57	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Įmokų už šilumą ir karštą vandenį surinkimas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
6	LCKU Nr. 0033988	Lietuvos centrinė kredito unija	20,03	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Įmokų už šilumą ir karštą vandenį surinkimas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
7	EMD Nr. 063892	EMDUVA UAB	298,80	Pardavimo veiklų grupė	Sąskaitų pristatymas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
8	VAKA Nr. 10839	Verslo aljansas UAB	120,00	Transporto valdymo veiklų grupė	Darbuotojo privalomasis pirmosios pagalbos mokymas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
9	M Nr. 17172821313	TELE2 UAB	0,24	Transporto valdymo veiklų grupė	Darbuotojo ryšio paslaugos, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų

Rezultatai

Priedai

Be pastebėjimų
22. NETIESIOG paskirst. sąskaitos
20. SANAUDOS detalai 2024

PVM sąskaitos sąnaudų, priskiriamų netiesioginėms sąnaudoms, (kopijos)

Sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašas už 2024 metus

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 turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	2024 Nr.033	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija	392,00	0ADMIN	Mokymai kainodaros tema, pagal priežastingumą priskirtos sąnaudos bendrajam kaštų centrui
2	RC Nr. 15767359	Registų centras VĮ	5,28	0ADMIN	Nekilnojamo turto registro išrašas elektronine forma, pagal priežastingumą sąnaudod priskirtos bendrajam kaštų centrui
3	EMD Nr. 064008	Emduva UAB	30,00	0ADMIN	Skelbimas internetiniame dienraštyje, pagal priežastingumą priskirta bendrajam kaštų centrui
4	DSP46202	Darbų Saugos Projektai UAB	2014,00	0ADMIN	Profesinės rizikos vertinimas, pagal priežastingumą priskirtas bendrajam kaštų centrui
5	EN Nr. 0029940	E-Z WAY UAB	95,00	0ADMIN	Video seminarų ciklas, pagal priežastingumą priskirtas bendrajam kaštų centrui
6	SKP Nr. 4976	Advokatų profesinė bendrija PROTEGO	95,00	0ADMIN	BDAR paslaugos pagal sutartį, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
7	RIM Nr. 0162727	Rimsigna UAB	391,00	0ADMIN	Objektų apsaugos paslaugos, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
8	N24093007302	Novakopa UAB	41,00	0ADMIN	Kopijuoklio nuoma, pagal priežastingumą priskirta bendrajam kaštų centrui
9	GAU Nr. 0010016	Gaudera UAB	2700,00	0ADMIN	Finansinių ataskaitų audito paslaugos, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
10	LGL Nr. 0010177	Logas line UAB	398,80	0ADMIN	Apskaitos programos palaikymo paslaugos, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
Rezultatai		Be pastebėjimų	PVM sąskaitos faktūros sąnaudų, priskiriamų bendrosioms sąnaudoms, (kopijos) Sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašas už 2024 metus		
Priedai		21. 0ADMIN sąskaitos			
		20. SANAUDOS detalai 2024			

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 7 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

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

C	Netiesioginės sąnaudos	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
C.6. Personalo sąnaudos		RVA	Sistemos aprašas
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos (be administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų)	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.6.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.6.3.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.6.4.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.9. Administracinės sąnaudos			
C.9.1.	Ryšių paslaugų sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			
C.10.1.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.10.2.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.
C.10.3.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos	Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.	Netiesiogiai paslaugoms paskirstomos sąnaudos priskirtos netiesioginiams kaštų centrams.Priskyrimas vykdomas netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijų.

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA PR2 priedas
Šilumos (produkto) gamyba	IMNT paskirstomas tiesiogiai, kai turtas identifikuojamas, kaip susijęs su vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu			1 227 600,02
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	(49.1. p.); IMNT paskirstomas netiesiogiai, kai turtas identifikuojamas, kaip susijęs daugiau negu vienos paslaugos vienoje CŠT sistemoje teikimu (tokio pobūdžio turto skirstymas siejamas su netiesioginių sąnaudų priskyrimu paslaugoms (49.2. p.); Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę (49.3. p.)			353 411,35
Mažmeninis aptarnavimas				-6,64
Karšto vandens tiekimas				0,00
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas				0,00
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra				199,50
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais paslauga				0,00
Nereguliuojamos veiklos paslauga (produktas)				5 567,39

Rezultatai Be pastebėjimų

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU 3.5 priedas	TU 3.5 priedas. Paskirstymo kriterijų patikra
	0. RAS aprašas AR	RAS Aprašo 7 priedas. Paskirstymo kriterijų sąrašas
	4. Paskirstymo kriterijų reikšmės TU3.5	Didžioji knyga pagal dimensijas
	5. Netiesioginės VV veiklu grupė TU 3.5	Didžioji knyga pagal dimensijas

- b) *B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

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

	TU 3.5 priedas	RVA (5 PR, 7 PR, 11 PR)	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	252 940,58	252 940,58	0,00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	245 270,28	245 270,28	0,00

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	TU 3.5 priedas	TU 3.5 priedas. Paskirstymo kriterijų patikra
	RVA (5 PR, 7 PR, 11 PR)	RVA ataskaitos

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 kogeneracinė jėgainė neįrengta.

Rezultatai

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	10 488 098,13	10 488 098,13	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 586 771,65	1 586 771,65	0,00

Rezultatai

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

Rezultatai

6.2 Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų

6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

Rezultatai

6.3 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

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

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai

b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

Rezultatai

2023-2024 m. UAB „Kaišiadorių šiluma“ sąnaudų palyginimas

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 ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0		0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	1 765 435	100	1 765 435	100	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	113 266	100	65 426	58	47 440	42	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	174 768	100	1 112	1	2 613	1	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	12 873	100	12 873	100	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	166 701	100	137 417	82	29 284	18	0	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	135 532	100	109 585	81	25 135	19	154	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 000 175	100	710 017	71	171 471	17	53 849	5
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	83 386	100	14 949	18	69 286	83	-874	-1
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	730	100	503	69	166	23	29	4
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	32 633	100	24 146	74	6 763	21	726	2
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	19 974	100	10 659	53	3 882	19	3 073	15
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	18 511	100	8 124	44	8 795,40	48	625	3
IŠ VISO:		3 523 984	100	2 860 247	81	364 834	10	57 582	2

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 ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	1 245 101	100,00	1 245 101	100,00	0	0,00	0	0,00
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	116 567	100,00	66 542	57,08	49 610	42,56	0	0,00
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	189 460	100,00	1 028	0,54	2 821	1,49	0	0,00
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	19 531	100,00	19 531	100,00	0	0,00	0	0,00
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	146 765	100,00	123 788	84,34	22 977	15,66	0	0,00
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	141 962	100,00	105 680	74,44	22 479	15,83	5 216	3,67
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 211 694	100,00	862 566	71,19	191 087	15,77	62 058	5,12
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	83 267	100,00	28 253	33,93	52 845	63,46	842	1,01
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	758	100,00	530	69,91	142	18,68	34	4,42
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	38 339	100,00	27 712	72,28	8 562	22,33	786	2,05
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	22 197	100,00	11 259	50,72	4 004	18,04	4 840	21,80
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	32 253	100,00	8 905	27,61	13 399	41,54	-31	-0,10
IŠ VISO:		3 247 894	100,00	2 500 896	77,00	367 925	11,33	73 744	2,27

2023-2024 m. UAB „Kaišiadorių šiluma“ sąnaudų palyginimas

2023 m.		Karšto vandens tiekimas (Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir mažmeninis aptarnavimas), karšto vandens prietaisų aptarnavimas)		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos (Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos, kitos nereguliuojamos paslaugos)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0	0	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	401	0	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	171 042	98	0	0	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	154	0	471	0	32	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	49 668	5	6 714	1	8 457	1
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	21	0	3	0	2	0
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	25	3	4	1	3	0
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	637	2	85	0	276	1
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	1 651	8	114	1	596	3
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	892	5	50	0	24	0
IS VISO:		224 090	6	7 841	0	9 390	0

2024 m.		Karšto vandens tiekimas (Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir mažmeninis aptarnavimas), karšto vandens prietaisų aptarnavimas)		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		Nereguliuojamos veiklos (Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos, kitos nereguliuojamos paslaugos)	
		Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0	0,00	0	0,00	0	0,00
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0,00	415	0,00	0	0,00
IV.	VANDENS TECHNOLOGINEMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	185 611	97,97	0	0,00	0	0,00
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	4 881	3,44	3 697	2,60	8	0,01
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	63 040	5,20	27 467	2,27	5 477	0,45
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	964	1,16	363	0,44	0	0,00
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	36	4,79	14	1,89	2	0,31
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	824	2,15	335	0,87	120	0,31
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	1 629	7,34	119	0,54	345	1,56
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0,00	0	0,00	0	0,00
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	9 732	30,17	222	0,69	26	0,08
IS VISO:		266 717	8,21	32 634	1,00	5 979	0,18

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)
---------	---------------------------------------	---	--	---

Pokytis, lyginant su 2023 metais	-276 090	-7,83	-359 351	-12,56	3 091	0,85	16 162	28,07
----------------------------------	----------	-------	----------	--------	-------	------	--------	-------

Reikšmingų Pokyčių paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis	-	-	-	-	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos išaugo nuo 154 Eur iki 5216 Eur dėl ilgalaikio turto (spausdintuvo, vokavimo mašinos) remonto ir aptarnavimo paslaugų poreikio, personalo sąnaudos išaugo 8209 Eur (15,2 proc.), pakeitus personalo priskyrimo netiesiogiai paslaugoms nuostatas reguliuojamos veiklos apskaitoje (p/g direktoriaus įsakymą Nr. V-45_20230731).			
---	---	---	---	---	--	--	--	--

2023 m.	Karšto vandens tiekimas (Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir mažmeninis aptarnavimas), karšto vandens prietaisų aptarnavimas)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	Nereguliuojamos veiklos (Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos, kitos nereguliuojamos paslaugos)
---------	--	---	---

Pokytis, lyginant su 2023 metais	42 627	19,02	24 792	316,18	-3 412	-36,33
----------------------------------	--------	-------	--------	--------	--------	--------

Reikšmingų Pokyčių paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis			Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos išaugo 7,8 karto dėl materialinių sąnaudų poreikių ir kainų augimo. Personalo sąnaudos išaugo 4,1 karto, pakeitus personalo priskyrimo paslaugoms nuostatas reguliuojamos veiklos apskaitoje (p/g direktoriaus įsakymą Nr. V-45_20230731).	Personalo sąnaudų dydis sumažėjo pakeitus personalo darbo užmokesčio sąnaudų priskyrimą (netiesiogiai) (p/g direktoriaus įsakymą Nr. V- 45_20230731)
---	--	--	--	--

2023-2024 m. UAB „Kaišiadorių šiluma“ pajamų paskirstymas

Metai	Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)		Karšto vandens tiekimas		Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra (š. punktai)		Nereguliuojamos veiklos	
	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
2023	3 879 929,59	100	2494931	64	882480	23	52538	1	226067	6	15325	0	208587	5
2024	3 647 510,82	100	2328209	64	839923	23	89784	2	235928	6	15362	0	138303,94	4
Pokytis, lyginant su 2023 metais	-232419	-5,99	-166722	-6,68	-42557	-4,82	37246	70,89	9861	4,36	37	0,24	-70283	-33,69
Reikšmingų Pokyčių paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis			Šilumos tiekimo veiklos (šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas) pajamų gauta -5,02 proc. mažiau, lyginant su 2023 m. Vidutinė 2024 m. šilumos kaina 9,60 ct/kWh, 2023 m. - 10,22 ct/kWh, tačiau šilumos energijos realizuota 361,4 MWh (+1,1 proc.) daugiau nei 2023 m. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) pajamų gauta 37246 Eur daugiau dėl nustatytos didesnės mažmeninio aptarnavimo dedamosios šilumos kainoje.										2024 m. parduota 2000 ATL vnt. (ATL kaina 65,00 Eur/vnt.), 2023 m. parduota 3000 ATL vnt. (ATL kaina 67,00 Eur/vnt.)	