



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“
2025 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

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

Registracijos Nr. AN12425-2R
Patikros užsakovas: UAB „Kaišiadorių šiluma“

VILNIUS, 2026



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) 2025 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 Viktoras Filipavičius
2026 m. gegužės 06 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000069
UAB „Analitika“
Audito Įmonės pažymėjimo Nr. 001427



1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.).

1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas.

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus.

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą *Sanaudos*
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą *Pajamos*

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	Sanaudos_Pajamos	Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas
	1030_2025RVA	PR12_Sanaudu paskirstymo
	DI_V-53_20250424	Direktoriaus įsakymas Nr. V-53, 2025-04-24 d.

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

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

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso	10 783 247,47	10 783 247,47	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	Ukio subjektų lėšų	7 090 843,77	7 090 843,77	0,00
2.	Nesuderinta vertė	1 108 256,17	1 108 256,17	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)	5 961 854,40	5 961 854,40	0,00
5.	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	4 513 185,77	4 513 185,77	0,00
6.	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 448 668,63	1 448 668,63	0,00

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

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai		
	1030_2025RVA	PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

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 laikotarpio pabaigoje	10783247,47	10783248,07	-0,60	IT_apyvartos suvestine_RAS

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

Nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumas 1	-0,60	Skirtumas susidaręs dėl skirtingų nusidėvėjimo laikotarpių. Nurašant turtą iš DK duomenys apie jį yra išimami. Buhalterinėje apskaitoje nusidėvėjęs turtas nurašytas, o reguliuojamos veiklos apskaitoje nenurašytas.
-------------	-------	---

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti	
Priedai	IT_apyvartos suvestine-BUH	IT_apyvartos suvestine_BUH
	1030_2025RVA	PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų TAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Eil. Nr.	Rodiklis	RAS turto sąrašas (ataskaitinio laikotarpio pradžia)	RAS turto sąrašas (praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaiga)	Skirtumas
1.	IMNT įsigijimo savikaina, iš viso	10 488 098,13	10 488 098,13	0,00
	<i>iš jos:</i>			
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
	<i>Turto reguliavimo apskaitoje</i>			
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 ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašą su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašu nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai		PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita - 2024 m.
	1030_2025RVA	PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita - 2025 m

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	2662053,41	2662053,41	0,00

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija. Duomenys sutampa

Rezultatai	Be pastebėjimų	
Priedai	1030_2025RVA	PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita
	3012_2025IMNT-ES-FA	Dotuoto turto sąrašas (BUH)
	3012_NEPASK-TURT_PATIKEJIMO	Nepaskirstomo turto sąrašas (BUH)

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

Rezultatai Nustatėme, kad ataskaitiniais metais nebuvo įsigyta turto, finansuoto dotacijų ar subsidijų lėšomis.

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 Nustatėme, kad ataskaitiniais metais nebuvo įsigyta turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

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

2.2.2¹ Turto vertės finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota turto vertė, finansuota iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra turto verte, finansuota iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms.

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

Nustatėme, kad ataskaitiniais metais nebuvo įsigyta turto, finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios skirtos energetikos inovacijoms.

Rezultatai

2.2.2² Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), ar kt. informaciją apie turto vertę, sukurtą diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje, kai pagal Inovacijų aprašo reikalavimus yra nustatoma, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino, ir finansuotą iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąraše pateikta informacija.

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

Įmonė neturi turto, kuris būtų sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje.

Rezultatai

2.2.2³ Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas.

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų 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).

Įmonė neturi turto, kuris būtų finansuotas nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

Rezultatai

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) *AR bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija?*

Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su atitinkama BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Perkainotų IMNT bendra perkainojimo vertė	226067,67	226067,67	0,00

Rezultatai

Priedai Perkainoto ilgalaikio turto sąrašas (IBUH)

- b) *Atrinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto 3 vnt. (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 3 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 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	Š.t. ŠK187 iki Parko g.13 ABB	T3000209-1	32750,00	32750,00	0,00
2	5MWh biokuro katilinės katilas	T4000053-1	39003,67	39003,67	0,00
3	Katilinės pastatas	T1000001	106835,23	106835,23	0,00

Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
1	Š. t. nuo ŠK18 iki B6	T3000072	3969,27	3969,27	0,00
2	Mechaninių dirbtuvų priestatas	T1000005	18082,66	18082,66	0,00
3	Administracijos pastatas	T1000003	16417,95	16417,95	0,00

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Nustatėme, kad bendrovė neturi nenaudojamo turto.

Rezultatai 3019_2025IMNT-FA-NENAUD

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, nei įvestų į eksploataciją 2025 m. nei anksčiau.

Rezultatai

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 3021_2025IMNT-FA-AKC, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų įnašų.

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

Rezultatai 3021_2025IMNT-FA-AKC, per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų įnašų.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

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

Eil.Nr.	Turto pogrupis	RAS turto sąrašas		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	

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.

2.3 IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas

2.3.1 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (I)

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijos 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.	siurbLIAI 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, nenustatėme jokių skirtumų.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	2010_Apsk-Apr
	RAS aprasas AR 2025

5 priedas_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 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>
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.	siurbLIAI 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

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	1030_2025RVA

PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

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

Rezultatai	Netaikoma
Priedai	1030_2025RVA

Nusidėvėjimas pagal RAS Aprašo duomenis neskaičiuojamas, nes 2025 m. įsigytas turtas nesuderintas su VERT.

PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	SCADA licencija	T0000029	2181,96	0,00	2181,96	0,00	0,00	0,00
2	Valdymo programa VŠK Nr.5	T0000027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Programa LABBIS 4	T0000022	0,00	3520,74	0,00	3520,74	0,00	0,00
4	SAFT modulis	T0000025	0,00	3093,71	0,00	3093,71	0,00	0,00
5	Antivirusinė programa ESET	T0000028	588,67	0,00	588,67	0,00	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	SCADA licencija	T0000030	403,70	0,00	403,70	0,00	0,00	0,00
2	Valdymo programa VŠK Nr.5	T0000026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Programinė įranga "UNIRVA 4"	T0000024	0,00	1670,71	0,00	1670,71	0,00	0,00
4	Programa BONUS 6,0	T0000023	0,00	1605,57	0,00	1605,57	0,00	0,00
5	Interneto svetainė	T0000020	0,00	1100,27	0,00	1100,27	0,00	0,00
2. PASTATAI IR STATINIAI								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
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	6989,76	35332,19	6989,76	35332,19	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	4102,80	46393,65	4102,80	46393,65	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
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								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Biokuro katilas su pakūra ir priklausiniais	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	Dujinė katilinė Pravieniškių g. 11	T4000069	1195,20	4780,80	1195,20	4780,80	0,00	0,00
2	Dujinė katilinė Pravieniškių g. 53	T4000081	1652,76	6611,04	1652,76	6611,04	0,00	0,00
3	Garažų pastatas Bas.42	T1000011	2468,34	49005,55	2468,34	49005,55	0,00	0,00
4	Bioкуро katilinės kaminas	T2000026	2876,73	20711,51	2876,73	20711,51	0,00	0,00
5	Šilumos tinklai Pravieniškių g. 21	T3000229	270,96	1083,84	270,96	1083,84	0,00	0,00

4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Automobilinės svarstyklės D2008FA	T4704001	1110,06	21294,58	1110,06	21294,58	0,00	0,00
2	Nuotolinio nuskaitymo įranga	T7000036	1044,00	0,00	1044,00	0,00	0,00	0,00
3	Technologinių parametrų stebėjimo, archyvavimo ir kontrolės sistema	T4700002	0,00	8749,71	0,00	8749,71	0,00	0,00
4	DUJŲ REGULIAVIMO PUNKTAS	T4900022	0,00	8676,73	0,00	8676,73	0,00	0,00
5	Nuotolinio nuskaitymo įranga	T7000031	685,68	0,00	685,68	0,00	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700535	173,10	0,00	173,10	0,00	0,00	0,00
2	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700536	173,10	0,00	173,10	0,00	0,00	0,00
3	Šilumos skaitiklis UH-50	T4700537	173,10	0,00	173,10	0,00	0,00	0,00
4	Vaizdo stebėjimo sistema su 3 Mpx IP vaizdo kameromis	T7000021	0,00	927,13	0,00	927,13	0,00	0,00
5	Krūmapjovė CC2036	T4900025	0,00	454,25	0,00	454,25	0,00	0,00

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Ekskavatorinis krautuvai "Caterpillar 434F"	T4100021	7148,67	56027,36	7148,67	56027,36	0,00	0,00
2	Automašina MB Atego 1828 4X4 savivartis su kranu	T5000027	2599,98	0,00	2599,98	0,00	0,00	0,00
3	Automobilis CITROEN E-Berlingo L1	T5000030	2825,64	0,00	2825,64	0,00	0,00	0,00
4	A/m VW Sharan Basis 1,9 TDI	T5000021	0,00	24739,15	0,00	24739,15	0,00	0,00
5	Automobilis Citroen Berlingo BD100Feel-N1,	T5000029	1809,30	0,00	1809,30	0,00	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Automobilis PEUGEOT BOXER	T5000024	0,00	8648,46	0,00	8648,46	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	Cisterna su priekaba	T5000014	0,00	2209,67	0,00	2209,67	0,00	0,00
5	Traktorius M145-107T	T4060200	0,00	1615,12	0,00	1615,12	0,00	0,00

6. KITAS ILGALAIKIS TURAS

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	493,32	0,00	493,32	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
Priedai	1030_2025RVA

PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

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. BENDROSIOS VEIKLOS TURTAS**1.1 Kaišiadorių šiluma**

1	Bendrosios veiklos turtas nėra priskiriamas tiesiogiai, paskirstomas pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto IMNT vertę.		
2			
3			

2. ŠILUMOS GAMYBA**2.1 Kaišiadorių šiluma**

1	Katilinės pastatas	T1000001	Kaišiadorių katilinės pastatas
2	Dujinė katilinė Pravieniškių g. 19	T4000073	Konteinerinės dujinė katilinė prie daugiabučio gyvenamojo namo Pravieniškių k.
3	5 MWh biokuro katilinės įrengimai	T4000053-2	Kaišiadorių miesto katilinės biokuro katilo įranga naudojama šilumos gamybai
4	Biokuro katilinės dūmų šalinimo ir valymo įranga	T4000062	Kaišiadorių katilinės biokuro katilo dūmų šalinimo įrenginiai naudojami šilumos gamybos p[rocese
5	HIDROCILINDRAS PUJVENŲ SANDĖLIO	T4170003	Kaišiadorių katilinės biokuro sandėlio įranga naudojama biokuro tiekimui į biokuro katilą

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. Kaišiadorių miestas.
2	Š.t. nuo ŠK18 iki Š5	T3000010-1	Šilumos perdavimo trasa, tiesiogiai susijusi su šilumos perdavimo veikla. Kaišiadorių miestas.
3	Š.t. nuo ŠK 31 iki Gedimino g. 69	T3000013	Šilumos perdavimo trasa, tiesiogiai susijusi su šilumos perdavimo veikla. Kaišiadorių miestas.
4	Šilumos skaitiklis 6,0 m3/h, UH50-A50	T4700445	Naudojamas šilumos kiekio apskaitai vartotojų pastate, tiesiogiai susijęs su šilumos perdavimo veikla.
5	Šilumos tinklai Pravieniškių g. 19	T3000228	Šilumos perdavimo trasa, tiesiogiai susijusi su šilumos perdavimo veikla. Pravieniškių k.

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
2	Programinė įranga "UNIRVA 4"	T0000024	Programinė įranga šilumos apskaitai
3	Kompiuteris VECTOR AK07 Intel Pentium 4	T4800043	Kompiuteris tiesiogiai priskiriamas šilumos pardavimo veiklai, identifikuojamas kaip susijęs tik su mažmeniniu aptarnavimu
4	Monitorius 172T 17" LCD 0,264mm TCO99	T4800047	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

1030_2025RVA

PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

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

-

Nėra turto priskirto netiesioginei veiklai.

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

<i>Eil.Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Inv. Nr.</i>	<i>Turto pirminio priskyrimo pagrindimas</i>
1	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

<i>Be pastebėjimų</i>

Priedai

<i>1030_2025RVA</i>

PR2_IT_vertės ir nusidėv_ataskaita

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 49.3 punkto nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Paskirstymo centras (ilgalaikio turto grupės)</i>	<i>Turto paskirstymo kriterijus</i>	
		<i>RVA</i>	<i>Sistemos aprašas</i>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	standartinė programinė įranga	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
I.2.	spec. programinė įranga		
I.3.	kitas nematerialusis turtas		
II.1.	ŽEMĖ	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto
II.2.	PASTATAI		
II.2.1.	administraciniai pastatai	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
II.2.2.	katilinės		
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai		
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros		
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai		
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai		
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai		
II.2.8.	vamzdynai		
II.2.9.	kiti pastatai (nurodyti)		
II.3.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai		
II.3.2.	vandens šildymo katilai		
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai		
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga		
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai		
II.3.6.	elektros perdavimo ir ryšių		
II.3.7.	kitos mašinos ir įrengimai (nurodyti)		
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai		
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai		
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės		
II.4.4.	džiovinimo spinta		
II.4.5.	kiti įrenginiai (nurodyti)		
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto
II.5.1.	lengvieji automobiliai		
II.5.2.	kitos transporto priemonės		

II.6.	KITAS TURTAS		
II.6.1.	kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.	Bendram veiklos palaikymui naudojamas ilgalaikis turtas paskirstomas proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
II.6.2.	baldai		
II.6.3.	inventorius		
II.6.4.	Kitas anksčiau neišvardintas turtas		

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

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

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

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

Rezultatai

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

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

Rezultatai

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

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

Rezultatai

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Rezultatai 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 jokių turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos (RVAI)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	316974,21	89752,07	1193,06	Be pastebėjimų

Nenustatė 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 nenustatė jokių skirtumų (žr. žemiau)

Turto pogrupis	Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše				Nusidėvėjimo sąnaudos RVA				Kontrolė pagal RVA			
	Tiesioginis	Netiesioginis	Bendros veiklos	Nepaskirstomos	PR5	PR6	PR7	PR11	PR5	PR6	PR7	PR11
701	Plėtos darbų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
702	Prestižo nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
703	Patentų, licencijų nusid.	0	0	2585,66	2585,66	0	0	0	0	0	0	0
704	Programinės įrangos nusid.	0	0	523,95	1326,3	1850,25	0	0	523,95	0	0	0
705	Kito nematerialaus turto nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
706	PAST GAM (katilinių) nusid.	7150,43	0	1902,7	9053,13	7150,43	0	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	0
708	PAST GAM (kitų technologinės pask.) nusid.	3744,08	0	684,76	4428,84	3744,08	0	0	0	0	0	0
709	PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	4511,93	0	464,64	4976,57	4511,93	0	0	0	0	0	0
710	PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžb.) nusid.	0	0	907,08	907,08	0	0	0	0	0	0	0
711	PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	2070,39	0	256,14	2326,53	2070,39	0	0	0	0	0	0
712	PAST KIT (vamzdynų) nusid.	15024,44	0	39684,59	54709,03	15024,44	0	0	0	0	0	0
713	PAST ADMIN nusid.	0	0	4665,82	2414,64	7080,46	0	0	4665,82	0	0	0
714	PAST KIT pastatų nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
715	PAST KIT (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) n.	1023,12	0	328,86	1351,98	1023,12	0	0	0	0	0	0
716	MAŠ (katilinių įreng., stac. garo katilų) nusid.	32516,50	0	1737,18	34253,68	32516,50	0	0	0	0	0	0
717	MAŠ (vandens šildymo katilų) nusid.	45020,22	0	33629,96	78650,18	45020,22	0	0	0	0	0	0
718	MAŠ (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	938,65	0	69,9	1008,55	938,65	0	0	0	0	0	0
719	MAŠ (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.	129,43	0	330,96	460,39	129,43	0	0	0	0	0	0
720	MAŠ KIT nusid.	8614,23	0	13033,14	21647,37	8614,23	0	0	0	0	0	0
721	IRAN KIT nusid.	2537,64	0	10604,51	13142,15	2537,64	0	0	0	0	0	0
722	IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) n.	2555,69	0	7210,07	9765,76	2555,69	0	0	0	0	0	0
723	IRAN (kitų šilumos mat. ir reg. prietaisų) n.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
724	TRAN nusid.	0	0	8645,46	8645,46	0	0	0	0	0	0	0
725	KIT MAT nusid.	0	0	493,32	493,32	0	0	0	0	0	0	0
726	INV MAT nusid.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
727	Nusidėvėjimas KITA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		143244,13	0,00	5189,77	126309,87	274743,77	143244,13	0,00	5189,77	0	0	0

Skirtumų nemustatėme.

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	1030_2025RVA

RVA ataskaitos

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutamp.

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	3 846 169,84	3 850 101,38	-3 931,54

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

Rezultatai	Skirtumai paaiškinti
Priedai	24. BUIH_Pajamos, 25. RAS_Pajamos

3931,54 Eur skirtumas: 334,61 (Beviltiškų skolų susigrąžinimo pajamos); 553,72 (Ilgalaikio turto perleidimo pelnas); 1327,97 (Kitos palūkanų pajamos); 1715,24 (Baudų ir delspinigių 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 - katilinės	2187332,01	0,00	2187332,01	0,00
2	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	965805,66	0,00	965805,66	0,00
3	Mažmeninis aptarnavimas	90594,90	0,00	90594,90	0,00
4	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	234061,16	0,00	234061,16	0,00
5	Karšto vandens temperatūros palaikymas	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	36402,60	0,00	36402,60	0,00
7	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	14999,30	0,00	14999,30	0,00
9	Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	314500,00	0,00	314500,00	0,00
10	Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Kita nereguluojama veikla	2457,69	16,52	6405,75	-3931,54
IŠ VISO:		3 846 153,32	16,52	3 850 101,38	-3931,54

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

Rezultatai

Skirtumai paaiškinti
2013_DK

 3931,54 Eur skirtumas: 334,61 (Beviltiškų skolų susigrąžinimo pajamos); 553,72 (Ilgalaikio turto perleidimo pelnas); 1327,97 (Kitos palūkanų pajamos); 1715,24 (Baudų ir delspinigių pajamos)
Priedai Ataskaitinių metų Didžioji knyga

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 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 atskaitinį laikotarpį Įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veiklos nuomą:

Atskaitiniu laikotarpiu gauta pajamų už turto nuomą. Išnuomotas turtas yra: Sandėlis (unikalus Nr. 4997-6017-1021), inv. Nr. T1000002. Turtas yra nudėvėtas (likutinė vertė – 0,29 Eur), su turto susijusių sąnaudų nepatiriama. Gautos turto nuomos pajamos priskiriamos nereguluojamosios veiklos verslo vienetai.

	Iš viso	Nereguluojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Skirtumas
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos	16,52	16,52	0,00	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

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	1 269 915,87	X	1 277 703,73	-7 787,86
DU suvestinės G stulpelio suma	1 277 703,73	1 269 915,87	X	7 787,86

Rezultatai

Be pastebėjimų
1031_2025TECH
2013_DK

 Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Priedai Ataskaitinių metų Didžioji knyga

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

Rezultatai

Paaškinimai pateikti:

K1- Atostogu kaupiniai (8994,38 Eur); K2- kapitalizuotos ilgalaikio turto (IT) remonto sąnaudos (-1206,52 Eur)

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 turinį unikalių 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	1 269 915,87	1 269 915,87	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

1031_2025TECH
3021_2025-DU-ZIN
DI_V-53_20250424
3022_2025-DU-kaup

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Darbo užmokesčio priskaitymų ir atskaitymų žiniaraštis už metus
Įsakymas dėl valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių patvirtinimo
Atostoginių kaupinių paskaičiavimas

4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Priskyrimas	Etato priskyrimo pagrindimas
1	432	Katilinių tarnybos viršininkas	54433,87	54433,87	0,00	Šilumos (produkto) gamyba	Katilinių tarnybos viršininkas tiesiogiai susijęs su šilumos gamyba, vadovauja padaliniui
2	8	Valytoja	8631,04	8631,04	0,00	Šilumos (produkto) gamyba	Atlieka valymo darbus šilumos gamybos šaltiniuose
3	428	Traktorininkas	27246,90	27246,90	0,00	Šilumos perdavimas	Atlieka darbus susijusius su šilumos perdavimu (vamzdžių transportavimu remontui)
4	340	ŠAP kontrolierius	21405,21	21405,21	0,00	Šilumos perdavimas	Šilumos ir karšto vandens skaitiklių patikra, duomenų nurašymas
5	199; 407	ŠAT vadybininkas	47168,41	47168,41	0,00	Mažmeninis aptarnavimas	Vartotojų apskaita, sąskaitų ir duomenų rengimas
6	241; 338	KVAP kontrolierius	13255,08	13255,08	0,00	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaitos duomenų patikra vartotojų butuose
7	405	Suvirintojas	21129,12	21129,12	0,00	KVAP aptarnavimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų keitimas
8	182; 212	Elektrikas-santechnikas	17741,13	17741,13	0,00	Pastatų sistemų priežiūra	Darbas vartotojų šilumos punktuose, mazguose

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

3021_2025-DU-ZIN
1031_2025TECH

Darbo užmokesčio priskaitymų ir atskaitymų žiniaraštis už metus
Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)

- 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	13679,24	13679,24	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
2.	426	Vyriausiasis inžinierius	53390,00	53390,00	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
3.	197	Technikas prgramuotojas	33409,30	33409,30	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
4.	175	Vairuotojas- transporto vadybininkas	20782,83	20782,83	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
5.	431	Šilumos tinklų ir remonto tarnybos vir	40554,91	40554,91	0,00	Priskiriama netiesiogiai	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

1031_2025TECH
DI_V-53_20250424
3021_2025-DU-ZIN

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Įsakymas dėl valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybių patvirtinimo
Darbo užmokesčio priskaitymų ir atskaitymų žiniaraštis už metus

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	35795,10	35795,10	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
2.	430	Buhalterė	18476,88	18476,88	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
3.	423	Ekonomistė- viešųjų pirkimų specialistė	27937,34	27937,34	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
4.	176	Sekretorė- personalo vadybininkė	21172,35	21172,35	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai
5.	408	Teisininkas- viešųjų pirkimų specialistas	30450,71	30450,71	0,00	Administracija	Direktoriaus įsakymas dėl personalo priskyrimo verslo vienetui/ paslaugai

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	1031_2025TECH DI_V-53_20250424 3021_2025-DU-ZIN

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)
Įsakymas dėl valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybės patvirtinimo
Darbo užmokesčio priskaitymų ir atskaitymų žiniaraštis už metus

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	316 974,21	0,00
Priskirta DU	13 666,03	0,00

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

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	1030_2025RVA

PR1_pelno nuostoliu_ataskaita
PR12_Sanaudu paskirstymo

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	579 342,33	1 070 600,46	579 342,34	5 603,07			
TS - Perdavimas	108 956,61		109 601,77	1 768,85			
TS - Mažmeninis aptarnavimas	47 611,88		47 611,88	321,52			
TS - Karšto vandens tiekimas	9 708,57		9 708,57	-78,92			
TS - Karšto vandens apsk. prietaisų aptarnavimas	20 684,76		20 684,76	150,97			
TS - Sistemų priežiūra	18 607,80		17 962,64	107,56			
BS- Administracija	215 318,10	207 103,27	0,00	207 103,27			
NS - Priskiriama netiesiogiai	277 473,68		277 473,68	341,77			
	1 277 703,73	1 277 703,73	1 277 703,73				

Rezultatai	Be pastebėjimų
Priedai	1031_2025TECH

Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (TU 3.1 priedas)

5. Sųnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 Duomenų perkųlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

5.1.1 Sųnaudų perkųlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės uųpildyto TU priedo:

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

Patikrinome Įmonės uųpildytos Sųnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Patikrinome Įmonės uųpildytos Sųnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

	Sųnaudų suvestinė	RVA PRI	RVA PR5	Skirtumas
F stulpelio suma	3 652 153,50	3 652 153,50	3 652 153,50	0,00
D stulpelio suma	3 700 066,41		3 700 066,41	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų	TU 3.2 priedas. Sųnaudų grupavimo suvestinė Ataskaitinių metų Didžioji knyga (uų metus)
Priedai	1031_2025TECH	
	2013_DK	

5.2 Sųnaudų paskirstymas į sųnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1 Sųnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės uųpildyto TU priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinome Įmonės uųpildytos Sųnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sųnaudų pogrupius) - su RVA informacija.

	Sųnaudų suvestinė	RVA PR5	Skirtumas
Sųnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	3 652 153,50	3 652 153,50	0,00

Palyginimas sųnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo deųsinėje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	Be pastebėjimų	TU 3.2 priedas. Sųnaudų grupavimo suvestinė
Priedai	1031_2025TECH	

- b) stulpelių B ir C sųsaja atitinka RAS apraųo duomenis.

Patikrinę Įmonės uųpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sųsajos atitinka Sistemų apraųo 2 priedo duomenis.

Rezultatai	Be pastebėjimų	TU 3.2 priedas. Sųnaudų grupavimo suvestinė
Priedai	1031_2025TECH	

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

Patikrinę Įmonės uųpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensių duomenis (ųr. 5.1.1. procedųros lentelę).

Rezultatai	Be pastebėjimų	TU 3.2 priedas. Sųnaudų grupavimo suvestinė
Priedai	1031_2025TECH	

- d) Visiems reikųsmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sųnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiųkinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiųski t.y. galutiniam rezultate sųnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sųnaudų grupes (remiantis sųnaudų homogeniųskumu).

5.3 Nepaskirstomų sųnaudų išskyrimas

5.3.1 Nepaskirstomų sųnaudų patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės uųpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: tolesnės nepaskirstomų sųnaudų patikrinimo procedųros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Įmonės uųpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA 1 PR. ir 5 PR. informacija.

Nr.	Nepaskirstomų 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	-1054,82	-1054,82	0,00
5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	5900,00	5900,00	0,00
6	Palūkanų sąnaudos, išskyrus sąnaudas, nurodytas Aprašo 41.5.1, 41.5.2 papunkčiuose	21265,76	21265,76	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	2100,48	2100,48	0,00
20	Dovanų pirkimo sąnaudos	14726,70	14726,70	0,00
31	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuotos nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba	126309,87	126309,87	0,00
38	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	376,20	376,20	0,00
39	Neatskaitomo PVM sąn. (591,59 Eur), VMI grąžintas pajamų mokestis (-8,60 Eur); kelių transporto nuoma (771,21 Eur); išieitinės pašalpos, kompensacijos (16124,43Eur); vienkartinės premijos, išmokos (37992,00 Eur)	55470,63	55470,63	0,00

Rezultatai	Be pastebėjimų	TU 3.3 priedas. Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė PR5_DK ataskaita_2025 m.	IŠ VISO	225094,82	225094,82	0,00
Priedai	1031_2025TECH					
	1030_2025RVA					

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:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms;

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1		UAB „Kaišiadorių šiluma“	30317,28	Įmonės priskaitytos išieitinės išmokos
2		UAB „Kaišiadorių šiluma“	207103,27	Įmonės administracijai priskaitytos DU sąnaudos
3				
4				
5				

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms. Nustačius neatitiktumus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	NK0007572	VšĮ "Nauja kvalifikacija"	3250,00	Energetikos darbuotojų, eksploatuojančių gamtinių ir suskystintų dujų energetinius įrenginius, kvalifikaciniai mokymai (priskirta tiesiogiai)
2	NKS02969	VšĮ "Nauja kvalifikacija"	170,50	Sertifikavimo paslaugos ir atestacija (priskirta tiesiogiai)
3	KPI Nr. 0006915	A. Kavaliausko personalinė įmonė	125,00	Skaitmeninių termometrų kalibravimas, elementų keitimas, metrologinė patikra (priskirta tiesiogiai)
4	O25035	UAB "Ekopaslauga"	950,00	Kieto kuro katilų aplinkos oro teršalų matavimai katilinėse (priskirta tiesiogiai)
5	ONI15475	VšĮ Kaišiadorių rajono savivaldybės sveikatos centras	253,74	Profilaktiniai sveikatos tikrinimai (paskirstyta tiesiogiai ir netiesiogiai)

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

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

1031_2025TECH
1030_2025RVA

TU 3.4 priedas

RVA ataskaitos (PR5, PR6, PR7, PR8, PR11)

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	SDS007025	SD servisas UAB	1520,00	1GAM	Kondensacinių dujinių katilų techninis aptarnavimas
2	1004917414	ELENGER UAB	69414,05	1GAM	Gamtinių dujų, naudojamų šilumos gamybai, žaliavos, skirstymo, perdavimo pajėgumų paslaugos
3	UGS108045	Ugnės sevisas UAB	996,40	1GAM	Dujų tiekimo sistemų techninės priežiūros ir remonto paslaugos
4	CRV000188540	CERTEX LIETUVA UAB	2480,00	1GAM	Katilų remonto ir priežiūros paslaugos
5	TECC001718	TEC Consulting UAB	3570,00	1GAM	VŠK su biokuro pakura derinimo ir bandymo darbai Kaišiadorių katilinėje
6	BK82 Nr. 00064	Valstybinių miškų urėdija biokuro padalinys	7070,51	1GAM	SM1W (smulkinta mediena) šilumos gamybai
7	B/DEG 22999	Deguva UAB	4187,56	1GAM	Suskystintos naftos dujos (SND)/ propano dujos balionuose šilumos gamybai
8	BPL265 Nr. 1752	Egritmeda UAB	20077,25	1GAM	SM1W (smulkinta mediena) šilumos gamybai
9	BPB-M Nr. 016300	BALTPPOOL UAB	210,89	1GAM	Mokestis už prekybą biržoje produktais (smulkinta mediena)
10	BB Nr. 17838	Via fortis UAB	3401,45	1GAM	SM1W (smulkinta mediena) šilumos gamybai

1	ABS 00027144	UAB Automatikos biuras	300,00	2PER	Įrangos(dažnio keitiklio) derinimo darbai
2	HOT 250043	UAB Hotrema	4999,00	2PER	Izoliavimo(tinklų) darbai
3	DOV 811	UAB Dovistena	547,00	2PER	Avarinis vamzdyno remontas
4	LEON 0013059	UAB Sauris	399,18	2PER	El. generatoriaus, priskirto šilumos perdavimo veiklai, remontas
5	EKT 45011	UAB Eko T	895,00	2PER	Šilumos trasos vamzdyno remontas
6	EMC0014555	VŠĮ Energetikų mokymų centras	480,00	2PER	Mokymo ir sertifikavimo paslaugos šilumos perdavimo veiklai
7	KPI0006915	A.Kavaliausko personalinė įmonė	125,00	2PER	Skaitmeninių termometrų patikra
8	ARD004998	Autosparnai UAB	410,99	2PER	Automobilio, priskirto šilumos perdavimo veiklai, remontas
9	TRB5391	Termobalt UAB	100,00	2PER	Temperatūros regulatoriaus remontas
10	ARD005052	Autosparnai UAB	27,77	2PER	Automobilio, priskirto šilumos perdavimo veiklai, remontas

1	HSP603639	Telia Lietuva AB	10,00	3MAZ
2	PRDSF0010202	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba	50,29	3MAZ
3	VIK18803	Viktorija Sutkauskienė	180,00	3MAZ
4	AG004757	Agilitus UAB	3,36	3MAZ
5	IRTCP251255	UAB Informatiko ir ryšių technologijų	500,00	3MAZ
6	TPSA200011	UAB Technologinių paslaugų sprendimai	300,00	3MAZ
7	PRDSF0011787	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba	49,03	3MAZ
8	BC761	Anstolė Birutė Čereškienė	37,12	3MAZ
9	DJI 000005259	Anstolis Darius Jonaitis	148,47	3MAZ
10	RAM166/2025	Antstolė Ramunė Damulienė	127,26	3MAZ

Paslauga-domeno kaišiadorių šiluma.lt registracija
Hidrometeorologijos duomenys, naudojami dienolaipsnių, šilumos nuostolių skaičiavimui, priskiriama šilumos pardavimo veiklai
Šilumos apskaitos kompiuterinės programos priežiūros paslaugos
SMS išsiuntimas vartotojams
Kompiuterinės programos MOKESTA palaikymas
Serverio nuoma
Hidrometeorologijos duomenys, naudojami dienolaipsnių, šilumos nuostolių skaičiavimui, priskiriama šilumos pardavimo veiklai
Būtiniosios vykdymo išlaidos: Išieškojimas
Būtiniosios vykdymo išlaidos: Išieškojimas
Būtiniosios vykdymo išlaidos: Išieškojimas

Rezultatai	<i>Be pastebėjimų</i>
Priedai	<i>TIESIOG</i>

Šilumos (produkto) gamybai priskirtų PVM sąskaitų faktūrų kopijos
Šilumos perdavimui priskirtų PVM sąskaitų faktūrų kopijos
Mažmeniniam aptarnavimui (šilumos pardavimui) priskirtų PVM sąskaitų faktūrų kopijos

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.

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąskaitos faktūros Nr.</i>	<i>Tiekėjo pavadinimas</i>	<i>Suma</i>	<i>Sąnaudų centras</i>
-----------------	-------------------------------	----------------------------	-------------	------------------------

<i>Sąnaudų priskyrimo pagrindimas</i>

1	KBŪ00018332	Kaišiadorių butų ūkis UAB	461,58	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
2	EMD 064102	EMDUVA UAB	293,00	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė
3	LCKU0036776	Lietuvos centrinė kredito unija	29,27	Klientų aptarnavimo veiklų grupė
4	NKS02933	Nauja kvalifikacija VŠĮ	140,50	Personalo valdymo veiklų grupė
5	NK0007658	Nauja kvalifikacija VŠĮ	160,00	Personalo valdymo veiklų grupė
6	M17183766025	TELE2 UAB	0,90	Personalo valdymo veiklų grupė
7	ONI15475	VŠĮ Kaišiadorių raj.sav.sveikatos centras	13,30	Personalo valdymo veiklų grupė
8	VAKA14368	Verslo aljansas UAB	45,00	Personalo valdymo veiklų grupė
9	PPB2510001207	Lietuvos paštas AB	30,00	Klientų aptarnavimo veiklų grupė

Įmokų už šilumą ir karštą vandenį surinkimas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Sąskaitų pristatymas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Įmokų už šilumą ir karštą vandenį surinkimas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Mokymai inžinerinio personalo darbuotojo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Mokymai inžinerinio personalo darbuotojo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Darbuotojo ryšio paslaugos, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Profilaktinis sveikatos patikrinimas inžinerinio personalo darbuotojo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Mokymai inžinerinio personalo, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų
Įmokų už šilumą ir karštą vandenį surinkimas, netiesiogiai paskirstoma paslaugoms/ produktams, naudojant paskirstymo kriterijų

Rezultatai	<i>Be pastebėjimų</i>
Priedai	<i>NETIESIOG</i>

<i>PVM sąskaitos sąnaudų, priskiriamų netiesioginėms sąnaudoms, (kopijos)</i>

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	KVB0176	Veritas bona UAB	384,06	0ADMIN	Konsultavimas civilinės saugos klausimais, pagal priežastingumą sąnaudos priskirta bendrajam kaštų centrui
2	RC16090206	Regisrų centras VĮ	27,85	0ADMIN	Nekilnojamo turto registro išrašas elektronine forma, pagal priežastingumą sąnaudos priskirtos bendrajam kaštų centrui
3	EMD064157	Emduva UAB	30,00	0ADMIN	Skelbimas internetiniame dienraštyje, pagal priežastingumą priskirta bendrajam kaštų centrui
4	SAS189485	SABELIJA UAB	243,27	0ADMIN	Mokymai darbuotojų saugos ir sveikatos klausimais, pagal priežastingumą priskirtas bendrajam kaštų centrui
5	EN0033303	E-Z WAY UAB	97,00	0ADMIN	Darbo teisė sąvadai, pagal priežastingumą priskirtas bendrajam kaštų centrui
6	SKP6092	Advokatų profesinė bendrija PROTEGO	110,00	0ADMIN	BDAR paslaugos pagal sutartį, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
7	EKB00113384	Ekskomisarų biuras UAB	391,00	0ADMIN	Objektų apsaugos paslaugos, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
8	N25093009773	Novakopa UAB	41,00	0ADMIN	Kopijuoklio nuoma, pagal priežastingumą priskirta bendrajam kaštų centrui
9	AV250410	Analitika UAB	4900,00	0ADMIN	Finansinių ataskaitų audito paslaugos, RVA patikra pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui
10	LGL0016010	Logas line UAB	562,34	0ADMIN	Apskaitos programos palaikymo paslaugos, pagal priežastingumą priskirtos bendrajam kaštų centrui

Rezultatai

Be pastebėjimų

Priedai

ADMIN

PVM sąskaitos faktūros sąnaudų, priskiriamų bendrosioms sąnaudoms, (kopijos)

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 nuostatoms.

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

Eil. Nr.	Sąnaudų centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
1	Netiesioginės sąnaudos	Gautos pajamos iš veiklos, EUR	Gautos pajamos iš veiklos, EUR
2	Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos

c) **Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai**

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

1. Netiesioginės sąnaudos

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas	Kriterijaus reikšmė EUR	TU 3.5 priedas	Skirtumas
Šilumos (produkto) gamyba	Gautos pajamos iš veiklos, EUR	2 187 332,01	2187332,01	0,00
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		965 805,66	965805,66	0,00
Mazmeninis aptarnavimas		90 594,90	90594,90	0,00
Karšto vandens tiekimas		234 061,16	234061,16	0,00
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		36 402,60	36402,60	0,00
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		14 999,30	14999,30	0,00
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais paslauga		314 500,00	314500,00	0,00
Nereguliuojamos veiklos paslauga (produktas)		2 474,21	2474,21	0,00
		3 846 169,84	3 846 169,84	0,00

Rezultatai

Be pastebėjimų

2. Bendrosios sąnaudos

<i>Paslauga</i>	<i>Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas</i>	<i>Kriterijaus reikšmė EUR</i>	<i>TU 3.5 priedas</i>	<i>Skirtumas</i>
Šilumos (produkto) gamyba	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos, EUR	1 062 654,15	1062654,15	0,00
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		301 313,49	301313,49	0,00
Mažmeninis aptarnavimas		66 525,67	66525,67	0,00
Karšto vandens tiekimas		46 661,76	46661,76	0,00
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas		48 939,43	48939,43	0,00
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra		21 869,48	21869,48	0,00
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais paslauga		12 655,35	12655,35	0,00
Nereguliuojamos veiklos paslauga (produktas)		1 665,43	1665,43	0,00
Rezultatai		1 562 284,76	1 562 284,76	0,00

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	<i>Be pastebėjimų</i>
Priedai	1031_2025TECH 2010_Apsk-Apr PASKIRSTYMO KRITERIJAI

TU 3.5 priedas. Paskirstymo kriterijų patikra
RAS Aprašo 7 priedas. Paskirstymo kriterijų sąrašas
Didžioji knyga pagal dimensijas

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

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

	<i>TU 3.5 priedas</i>	<i>RVA (5 PR, 7 PR, 11 PR)</i>	<i>Skirtumas</i>
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	312 178,31	312 178,31	0,00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	281 316,70	281 316,70	0,00

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rezultatai	<i>Be pastebėjimų</i>
Priedai	1031_2025TECH 1030_2025RVA

TU 3.5 priedas. Paskirstymo kriterijų patikra
RVA ataskaitos (PR5, PR7, PR11)

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 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 likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 448 668,96	1 448 668,96	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

2024-2025 m. UAB „Kaišiadorių šiluma“ sąnaudų palyginimas

2024 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodirinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)		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	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	1 245 101	100	1 245 101	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	116 567	100	66 542	57	49 610	43	0	0	0	0	415	0	0	0
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	189 460	100	1 028	1	2 821	1	0	0	185 611	98	0	0	0	0
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	19 531	100	19 531	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	146 765	100	123 788	84	22 977	16	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	141 962	100	105 680	74	22 479	16	5 216	4	4 881	3	3 697	3	8	0
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 211 694	100	862 566	71	191 087	16	62 058	5	63 040	5	27 467	2	5 477	0
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	83 267	100	28 253	34	52 845	63	842	1	964	1	363	0	0	0
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	758	100	530	70	142	19	34	4	36	5	14	2	2	0
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	38 339	100	27 712	72	8 562	22	786	2	824	2	335	1	120	0
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	22 197	100	11 259	51	4 004	18	4 840	22	1 629	7	119	1	345	2
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	32 253	100	8 905	28	13 398,73	42	-31	0	9 732	30	222	1	26	0
IŠ VISO:		3 247 894	100	2 500 896	77	367 925	11	73 744	2	266 717	8	32 634	1	5 979	0

2025 m.		Per ataskaitinį laikotarpį IŠ VISO		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodirinių katilinių kolektoriuose		Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais		Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)		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	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%
I.	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	1 249 284	100,00	1 249 284	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	110 026	100,00	63 123	57,37	46 414	42,18	0	0,00	0	0,00	489	0,00	0	0,00
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	209 880	100,00	978	0,47	1 960	0,93	0	0,00	206 942	98,60	0	0,00	0	0,00
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	14 267	100,00	14 267	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	148 434	100,00	126 381	85,14	21 919	14,77	0	0,00	0	0,00	38	0,00	96	0,06
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	143 757	100,00	111 556	77,60	21 088	14,67	4 832	3,36	4 920	3,42	1 344	0,93	18	0,01
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 347 854	100,00	928 364	68,88	231 240	17,16	65 163	4,83	85 582	6,35	23 552	1,75	13 953	1,04
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	111 476	100,00	41 271	37,02	67 922	60,93	753	0,68	1 069	0,96	263	0,24	198	0,18
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	737	100,00	511	69,24	135	18,27	32	4,39	44	5,97	11	1,45	5	0,67
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	26 788	100,00	18 366	68,56	6 077	22,68	752	2,81	1 091	4,07	235	0,88	267	1,00
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	23 522	100,00	9 788	41,61	4 437	18,86	6 418	27,29	1 923	8,17	109	0,46	849	3,61
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
XV.	KITOS PASKIRSTOMOS SĄNAUDOS	41 032	100,00	17 670	43,06	3 088	7,53	269	0,66	18 516	45,13	184	0,45	1 306	3,18
IŠ VISO:		3 427 059	100,00	2 581 559	75,33	404 279	11,80	78 218	2,28	320 086	9,34	26 224	0,77	16 692	0,49

Pokyčiai, lyginant su 2024 metais	179 165	5,52	80 664	3,23	36 354	9,88	4 474	6,07	53 369	20,01	-6 410	-19,64	10 713	179,18
--	---------	------	--------	------	--------	------	-------	------	--------	-------	--------	--------	--------	--------

Reikšmingų Pokyčių paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis	-	-	-	-	-	-	-	-	Sąnaudų augimą įtakoją geriamojo vandens, skirto karštam vandeniui ruošti, tarifų augimas. Personalo sąnaudos išaugo, pakeitus personalo priskyrimo paslaugoms nuostatas reguliuojamos veiklos apskaitoje (p/g direktoriaus įsakymą Nr. V-53_20250424).	-	Personalo sąnaudos sumažėjo, pakeitus personalo priskyrimo paslaugoms nuostatas reguliuojamos veiklos apskaitoje (p/g direktoriaus įsakymą Nr. V-53_20250424).	-	Priskyrus daugiau personalo sąnaudų, išaugo bendra sąnaudų suma, priskirta nereguliuojamai veiklai. Personalo sąnaudų dydis išaugo pakeitus personalo darbo užmokesčio sąnaudų priskyrimo nuostatas (netiesiogiai) (p/g direktoriaus įsakymą Nr. V-53_20250424)
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---

2024-2025 m. UAB „Kaišiadorių šiluma“ pajamų palyginimas

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	%
2024	3 647 510,82	100	2328209	64	839923	23	89784	2	235928	6	15362	0	138304	4
2025	3 846 169,84	100	2187332	57	965806	25	90595	2	270464	7	14999	0	316974	8
Pokytis, lyginant su 2024 metais	198659	5,45	-140877	-6,05	125882	14,99	811	0,90	34536	14,64	-363	-2,36	178670	129,19
<i>Reikšmingų Pokyčių paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis</i>			Šilumos tiekimo veiklos (šilumos gamyba, šilumos perdavimas, mažmeninis aptarnavimas) pajamų gauta 14184 Eur (-0,44 proc.) mažiau, lyginant su 2024 m. Vidutinė 2025 m. šilumos kaina 9,79 ct/kWh, 2024 m. -9,60 ct/kWh, tačiau šilumos energijos 2025 m. realizuota 799,9 MWh (-2,4 proc.) mažiau nei 2024 m.					Pajamos išaugo dėl didesnės karšto vandens kainos, kurią įtakojo didesnės geriamojo vandens, skirto karšto vandens ruošimui, kainos ir išaugusios nuotekų tvarkymo kainos. Geriamojo vandens tiekėjas "UAB "Kaišiadorių vandenys"		-		2024 m. parduota 2000 ATL vnt. (ATL kaina 65,00 Eur/vnt.), 2025 m. parduota 4000 ATL vnt. (ATL kaina 78,625 Eur/vnt.)		