

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“ VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2022 m. gruodžio 27 d. sutartį Nr. A-221118/ŠT-74, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „Širvintų šiluma“ ir UAB „Audito nauda“, kurios išvardytos žemiau, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „Širvintų šiluma“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2022 m. gruodžio 31 d. datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar **uždarnosios akcinės bendrovės „Širvintų šiluma“** reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Procedūra: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Atlikome: palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai:

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų pokytis ir paaiškinimai pateikti 1-ajame šios ataskaitos priede.

Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų pokytis ir paaiškinimai pateikti 2-ajame šios ataskaitos priede.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti ilgalaikio turto vienetai išskirstyti pagal VV. RAS turto sąrašė pateiktos įsigijimo vertės, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumos. RVA ataskaitose atvaizduotas IMNT įsigijimo vertes, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas sutikrinome su ataskaitomis, kurios pateiktos iš RAS apskaitos.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		8 785 835	8 785 835	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	1 448 303	1 448 303	0
	Dotacijų, subsidijų	209 928	209 928	0
	ATL lėšomis	57 997	57 997	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	305 192	305 192	
	Vartotojų	0	0	
	Ūkio subjekto lėšų	6 764 415	6 764 415	0
Nesuderinta vertė		434 683	434 683	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė		607 191	607 191	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	5 722 540	5 722 540	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 516 843	3 516 843	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 205 698	2 205 698	0

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje RAS turto sąrašo ir RAS apskaitos bei RVA duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto apskaitoje nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, naudota FA paruošti.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su BA informacija, naudota FA paruošti. Skirtumai, kurie buvo laikotarpio pradžioje ir pabaigoje, pateikiami lentelėje.

Rodiklis	Įsigijimo savikaina laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikainos pokytis	Įsigijimo savikaina laikotarpio pabaigoje
RAS apskaita (žiniaraštis)	8 648 513	137 322	8 785 835
BA	8 649 633	138 822	8 788 455
Skirtumas	-1 120	-1 500	-2 620

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

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

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	1 658 230,45	1 658 230,45	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa. Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, įmonė neturi.

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

Atlikome: patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta už 52 782 Eur IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis) ir ES fondų lėšomis. RAS turto sąrašė ir BA pateikta informacija sutampa.

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra. 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.

Atlikome. Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto iš ATL lėšų. Apskaitoje taip pat nėra atvaizduota turto, įsigyto iš ATL lėšų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašė ir BA nėra apskaityta perkainoto turto. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto įmonėje nėra.

b) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad neeksploatuoja turto, kuriam atliktas perkainojimas.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto. Įmonė patvirtino, kad ataskaitiniu laikotarpiu prie nenaudojamo turto buvo priskyrusi turta, išvardintą žemiau pateiktoje lentelėje. Nenaudojamas turtas nebuvo priskirtas prie turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje.

Pavadinimas	Inventorinis Nr.	Įsigijimo vertė
Šiluminė trasa ilg.157 katl.1	190	8 185
Šiluminė trasa ilg.1575 katl.3	151	158 467
Šiluminė trasa ilg.383 katl.1	55	4 839
Katilinės pastatas Nr.2	69	29 921
Kapoklė farmi CH 260	528	8 862
Turbininis dujų skaitiklis G-250	384	4 019
Dujų tūrio korektorius SERVC-D	385	4 320

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra: 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.

Atlikome: gavome įmonės patvirtinimą, kad 2022 m. buvo suderinta 2020 m.-2021 m. inventicijų už 1 407 821 Eur.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąraše, 2022 m. suderinto su VERT 2022-07-14 nutarimu Nr. O3E-1042 atvaizduoti visi suderinti turto vienetai.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes 2022 m. įstatinis kapitalas nebuvo didintas, kitokių akcininko turtinių įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0
Iš viso	0	0

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.

b) Procedūra: Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

Atlikome: Neaktualu, tikrinama šilumos gamybos įmonė.

Faktiniai pastebėjimai: Neaktualu.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Atlikome: Mes 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:

- “ 21. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
21. 1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. 5 priedas):
 - 21.1.1. nustatyti Apraše;
 - 21.1.2. likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.
 - 21.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
 - 21.3. jei turto vienetas įsigytas laikotarpiu [2015-10-15 – 2018-12-31], jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo įtraukimo į kainą momento. Kitais atvejais nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.
 - 21.4. sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinių metų pradžiai imamas pagal ankstesnių metų audituotų RAS ataskaitų duomenis.
 - 21.5. metinis nusidėvėjimas apskaičiuojamas turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pradžiai dalinant likusiam turto vieneto tarnavimo laikotarpiui.
 - 21.6. Turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.”

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše, nustatėme, kad naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašu.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus didžiausių įsigijimo verčių ataskaitiniu laikotarpiu suderinto turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų.

Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų ataskaitiniu laikotarpiu suderinto turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. Atlikome metinio

ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašu.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus didžiausių įsigijimo verčių ankstesniais laikotarpiais įsigytų turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų.

Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra: LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

Atlikome: Netaikoma, nes tikrinama šilumos gamybos įmonė.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Šilumos gamybos VV priskiriamo turto sąrašas

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Įsigijimo vertė	Paaiškinimai
Katilinės pastatas Mindaugo g. Nr.5	434	2540,12	Katilinė pastatas naudojamas šilumos gamybos veikloje
Garažas kat.Nr.3 teritor.	282	88 363,22	Garaže laikoma technika, kuri dalyvauja skiedros iškrovimo, pakrovimo procese
Katilas h4y-380 Gelvonų katilinė	652	136 155,14	Katilas naudojamas Gelvonų miestelyje gaminti šilumai
Katilas "Kalvis -320m-1" Čiobiškio katilinė	653	108 897,13	Katilas naudojamas Čiobiškio kaime šilumai gaminti
Transporteris tzk-30	683	8 975,23	Mechanizmas naudojamas kurui tiekti į katilus

Šilumos perdavimo VV priskiriamo turto sąrašas

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Įsigijimo vertė	Paiškinimai
Šiluminė trasa ilg.381.5 katl.3	288	266 334,25	Trąsa naudojama termofikaciniam vandeniui tiekti
Šiluminė trąsa ilg.1812m , kat.nr.3	58	131 057,40	Trąsa naudojama termofikaciniam vandeniui tiekti
Šiluminė trąsa įvykd."Izobara"	600	455 693,99	Trąsa naudojama termofikaciniam vandeniui tiekti
Šilumos skaitiklis Superstatic 440	631	249,36	Apskaitos prietaisas tiekiamos šilumos kiekiui apskaityti
Suvirinimo dūmų ištraukėjas Mobiflex 100-NF	615	868,61	Naudojamas trąsose atliekant suvirinimo darbus

Mažmeninio aptarnavimo VV priskiriamo turto sąrašas

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Įsigijimo vertė	Paiškinimai
Klientų aptarnavimo ir paslaugų valdymo informacinė sistema	816	11 400,00	Efektyvinant klientų aptarnavimą ir paslaugų valdymą įdiegta nauja atsiskaitymų, apskaitos, klientų aptarnavimo ir paslaugų valdymo informacinė sistema
Stac.kompiuteris Dell optiPlex3080 Micro	920	597,00	Kompiuteris mažmeninio aptarnavimo skyriaus darbuotojui
Gaisrinės signalizacijos sistema	640	1 293,81	Įrengta mažmeninio aptarnavimo patalpose

Karšto vandens tiekimas VV priskiriamo turto sąrašas

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Įsigijimo vertė	Paiškinimai
Karšto vandens skaitiklis JS 90-25, JS90-1,6-0,2 (6 vnt.)	910	51.06	Naudojamas karšto vandens kiekiui apskaityti
Karšto vandens skaitikliai JS90-1,6-02 (28 vnt.)	862	530,32	Naudojamas karšto vandens kiekiui apskaityti
Karšto vandens skaitikliai butuose (13 vnt)	818	453,96	Naudojamas karšto vandens kiekiui apskaityti

Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra VV priskiriamo turto sąrašas

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Įsigijimo vertė	Paiškinimai
Šiluminis mazgas Vilniaus g.43	452A	835,45	Patalpa, kurioje sumontuoto šilumos ir karšto vandens sistemos, reikalingos aprūpinti vartotojus šiluma ir karštu vandeniu

Šiluminis mazgas Viln. 56	499A	278,60	Patalpa, kurioje sumontuoto šilumos ir karšto vandens sistemos, reikalingos aprūpinti vartotojus šiluma ir karštu vandeniu
Šiluminis mazgas Gelvonų katilinė	584	1 000,11	Patalpa, kurioje sumontuoto šilumos ir karšto vandens sistemos, reikalingos aprūpinti vartotojus šiluma ir karštu vandeniu
Kompresorius	679	521,78	Naudojamas gedimams (užsikišimams) šilumos mazguose šalinti (prapūtimui)
Perforatorius GBH 11 De	613	955,03	Naudojamas montuojant įrangą šilumos punktuose

Nereguliuojamos veiklos VV priskiriamo turto sąrašas

Turto pavadinimas	Inv.Nr.	Įsigijimo vertė	Paiškinimai
Automobilinis bokštelis Mercedes-Benz 308 Cdi HNU296	133ŠKŪ	13 700,00	Transporto priemonė naudojama apšvietimo gedimams ir kitiems darbams atlikti
Traktorinė puspriekabė PRONAR T671	829	6 100,00	Naudojama aplinkos priežiūros darbams atlikti miesto teritorijoje
Sriegtuvai el. AMIGO2 1/2"-2" (Nom. Nr. AMI540020) 971	971	1017,00	Įrankis naudojamas daugiabučių remonto padalinyje
Savaeigė benzininė šluota Eurosystem TM70	821	1 636,36	Naudojama aplinkos priežiūros darbams atlikti miesto teritorijoje
Sniego peilis	826	687,60	Naudojamas miesto tvarkymo darbams atlikti

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašus, apklausėme įmonės vadovybę, kuri patvirtino, kad netiesiogiai paslaugoms teikti IMNT neturi.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetų bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami lentelėje.

Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas

Pavadinimas	Inv. Nr.	Įsigijimo vertė	Paaiškinimai
Lengvas automobilis VW PASSAT v.nr. KNU545	823	17 975,21	Naudojamas administracijos darbuotojams vykdant darbo užduotis įvairiuose bendrovės objektuose
Telefoninė sistema	937	1 971,90	Įdiegta administraciniame pastate ryšiams su vartotojais ir tarpusavio susisiekimui
Termovizorius PULSAR Helio XP38	871	2 785,12	Prietaisas naudojamas šilumos varžos matavimui administracinių pastatų
Baldų komplektas (posėdžių stalas, kampinis darbo stalas 2vnt., mobili 4 stalčių spintelė- 2vnt., rūbų spinta-2vnt., pakabinama lentyna- 2vnt.)	949	2211,00	Įrengta darbo vieta apskaitos specialistui
Gaisrinės signalizacijos sistema	640	1 293,81	Administraciniame pastate įrengta sistema bendrovės saugumui užtikrint

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis. Pateikiame ištrauką iš RAS aprašo.

“43. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla (pagal 22 punktą):

43.1. likutinė vertė laikotarpio pabaigoje;

43.2. metinės nusidėvėjimo sąnaudos.

44. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas tiesiogiai priskiriamas paslaugai naudojantis buhalterinės apskaitos registras pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu.

45. Ilgalaikis turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstomas paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.“

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar: RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, tiesiogiai priskiriamiems konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Nustatėme, kad RVA priede Nr.2 atvaizduotiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, kurie naudojami reguliuojamoje veikloje, priskyrimas yra teisingas.

Faktiniai pastebėjimai: 2.4.1 punkte atrinktų ir nereguliuojamoje veikloje dalyvaujančių turto vienetų nudėvėtina savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės) atvaizduojami kaip turto, dalyvaujančio reguliuojamoje veikloje

b) Procedūra: 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.

Atlikome: netaikoma, nes netiesiogiai paslaugoms teikti Įmonė turto neturi.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

Atlikome: Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paslaugoms paskirstytas apskaičiuojant pagal RAS nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Atlikome: netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai.

Faktiniai pastebėjimai: RAS apraše yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai. Pastebėjimų neturime.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra: Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Atlikimas. Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Metinis nusidėvėjimas (amortizacija) (leidžiamos priskirti turto vertės) RAS turto sąraše (RVA 2 priedas, AO stulpelis) 233 189 Eur, sutampa su RVA prieduose tiesioginėmis, netiesioginėmis ir bendrosiomis nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudomis, kurių suma 233 189 Eur. Skirtumas 0 Eur.

Metinės nusidėvėjimo sąnaudos RVA 5 priede yra 306 648 Eur (iš viso su nepaskirstomomis nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudomis), tame tarpe:

RVA 6 priede tiesioginės metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 210 938 Eur;

RVA 7 ir 8 prieduose netiesioginės metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 11 485 Eur;

RVA 11 priede bendrosios metinės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 10 766 Eur;

Viso tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų 233 189 Eur.

Nepaskirstomos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos 73 459 Eur.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	2 982 149	2 982 148,16	0,84

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis).

Paslauga	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
Šilumos gamyba	1 518 333,00			
Šilumos perdavimas	513 983,00			
Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	28 531,00	2 128 336,21	0,79	50010; 50011; 50012; 5220;
Karšto vandens tiekimas	45 679,00			
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	21 811,00			
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	132 425,00	132 425,08	-0,08	5221
Kitos nereguliuojamos paslaugos	721 387,00	721 386,87	0,13	50020; 500212; 500213; 500216; 500221; 500222; 500223; 500224; 500227; 50030; 5222; 5223; 5224; 5225; 5232; 533; 539
	2 982 149,00	2 982 148,16	0,84	

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys yra suminiai ir neišskirstyti pagal teikiamas paslaugas, kurios įvardijamos RVA. Suminiai duomenys sutampa.

Pateikiame pajamų atvaizdavimą pagal DK sąskaitas.

Ištrauka iš didžiosios knygos 2022.12.31

Sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	Likutis laikotarpio pabaigoje Eur
* 5	PAJAMOS	2 982 148,16
* 50	Pardavimo pajamos	2 752 955,76
* 500	Pardavimo pajamos	2 752 955,76
* 5001	Suteiktų paslaugų pajamos	2 106 525,35
50010	Pajamos už šilumos energiją	1 839 621,55
50011	Karšto vandens pardavimo pajamos	259 972,09
50012	Šilumos pardavimo vartotojams kaina (įstaigų)	6 931,71
* 5002	Komunalinių paslaugų pajamos	582 428,41
50020	Gatvių apšvietimo priežiūros pajamos	45 447,18

* 50021	Teritorijų tvarkymo pajamos pagal sutartis	413 417,72
500212	Želdinių priežiūra	181 576,00
500213	Kelių, gatvių, šaligatvių, pės. takų ir aikštelių priežiūra	231 117,99
500216	Kitos teritorijų tvarkymo paslaugos	723,73
* 50022	Daugiabučių namų pajamos	123 563,51
500221	Daugiabučių namų eksploatacinės pajamos (techninė priežiūra)	21 469,96
500222	Daugiabučių namų administravimo pajamos	70 723,11
500223	Daugiabučių namų remonto pajamos iš kaupiamųjų lėšų	22 524,12
500224	Daugiabučių namų remonto darbų pajamos	279,56
500227	Soc. būsto administravimas.	8 566,76
* 5003	Pajamos už rinkliavos administravimą	64 002,00
50030	Pajamos už komunalinių atliekų rinkliavos administravimą	64 002,00
* 52	Kitos veiklos pajamos	217 750,36
* 522	Kitos netipinės veiklos pajamos	171 883,04
5220	Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	21 810,86
5221	Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	132 425,08
5222	Materialinių vertybių realizavimo pajamos	508,38
5223	Nuomos pajamos	5 734,52
5224	Pajamos už elektros energiją sunaudotą šilumai tiekti į nanus	7 435,93
5225	Kitos nepaminėtos pajamos	3 968,27
5232	Pagal darbų aktus	45 867,32
* 53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	11 442,04
533	Baudų ir delspinigių pajamos	7 798,97
539	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	3 643,07

b) Procedūra: 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.

Atlikome: Patikrinome, kaip pajamos perskaičiuojamos pildant RVA ataskaitas. Pateikiame ištrauką iš RAS:

„41. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai (išskyrus šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas), remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

42. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:

42.1. Buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumos energiją ir pajamų už karšto vandens paruošimą grupėms (sąskaitoms):

Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50010 Pajamos už šilumos energiją	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti.

2.	50012 Šilumos pardavimo vartotojams kaina (įstaigų)	Pajamos už šilumos energiją, įskaitant šilumos energiją panaudotą karštam vandeniui ruošti - įstaigoms.
3.	50011 Karšto vandens pardavimo pajamos	Karšto vandens tiekimo pajamos išskyrus dalį už šilumos energiją karštam vandeniui paruošti (įskaitant karšto vandens temperatūrai parduotą šilumos kiekį).

42.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias ir įvertinant, kad daliai įmonių taikoma mažmeninio aptarnavimo kaina ne už kiekvieną realizuotą šilumos kilovatvalandę (ct/kWh), o kaip pastovus (mėnesio) užmokestis eurais per mėnesį vartotojui (Eur/mėn.).“

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų nepateikiame, pajamų priskyrimas atitinka RAS aprašo nuostatas.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Atlikome: Patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė negavo pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	925 203,84	x	925 203,84	0,00
DU suvestinės G stulpelio suma	925 203,84	925 204	x	0,84

DK sąskaita	DK suma (DU)
60301	717 545,46
6131	178 045,47
6231	29 612,91
Iš viso:	925 203,84

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priede 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė” darbo užmokesčio sąnaudos 925 203,84 Eur, RVA 5 - darbo užmokesčio sąnaudos (tiesioginės, netiesioginės, bendrosios) 925 204 Eur.

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

Atlikome: Netaikoma, nes koregavimų atlikta nebuvo. Priedas 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Rodiklis	DU Žiniaraštis
Pagal BA	978 907,94
DU suvestinės E stulpelio suma	925 203,84
Skirtumas	53 704,10

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys DU žiniaraščiuose ir DU suvestinės E stulpelyje nesutampa. Skirtumas susidaro dėl darbo užmokesčio žiniaraštyje atvaizduotų premijų, pašalpų, kurios sąnaudose apskaitomos kitose buhalterinėse sąskaitose (60307; 60311; 6137; 61379; 62312) sumoje 31 304,37 Eur ir RVA ataskaitose bei TU prieduose parodomas kaip kitos personalo sąnaudos. Taip pat 2022 m. buvo gauta subsidijų 23 264,73Eur, kurios mažina darbo užmokesčio sąnaudas.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra. DU suvestinėje: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

PAREIGYBĖ	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	PASTABOS
Apskaitininkas-skolų administratorius	1	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su klientų aptarnavimu šilumos ir karšto vandens tiekimo, daugiabučių namų administravimo, atliekų tvarkymo veiklomis
Apskaitininkas-klientų aptarnavimo vadybininkas	1	Mažmeninis aptarnavimas (šilumos apskaitos ir realizacijos tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su klientų aptarnavimu šilumos ir karšto vandens tiekimo, daugiabučių namų administravimo, atliekų tvarkymo veiklomis
Katilinės operatorius - darbininkas	1	Gamyba (katilinių aptarnavimo tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas katilų veikimo darbo stebėseną, reguliavimu, žaliavos padavimu ir kt.
Elektros ir automatikos meistras-operatorius	1	Gamyba (katilinių aptarnavimo tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas katilų veikimo, kitų prietaisų, susietų su šilumos gamyba energijos užtikrinimu
Šilumos ūkio viršininkas	1	Perdavimas (remonto tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklos organizavimo vykdymu
Šaltkavis- suvirintojas	1	Perdavimas (remonto tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su vamzdžių (trąšų) remontu
Šilumos punktų priežiūros specialistas	2	Vandens šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su šilumos punktų veiklos užtikrinimu
Elektrotechnikos-skaitiklių priežiūros specialistas	1	Karšto vandens tiekimas	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su karšto vandens tiekimo veiklos užtikrinimu
Šilumos apskaitos kontrolierius	1	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su karšto vandens apskaitos prietaisų teisingo deklaravimo (patikros) užtikrinimu
Atliekų rinkliavos administratorius	1	Kita veikla (atliekų administravimas)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas atliekų rinkliavos mokesčių administravimu (sąskaitų

			pateikimu, mokesčių surinkimu ir kt.)
Elektrikas- darbininkas	1	Kita veikla (gatvių apšvietimas)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas elektros tiekimo užtikrinimu administruojamuose pastatuose, miesto ir rajono gyvenviečių apšvietimu
Santehnikas	1	Kita veikla (pastatų administravimo tarnyba)	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su administruojamų pastatų technine priežiūra

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir :

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė netiesiogiai paslaugoms teikti nepriskiria darbuotojų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	PASTABOS
Vyr. buhalterė	1	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su visomis įmonės veiklomis
Buhalteris	2	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su visomis įmonės veiklomis
Ekonomistas	1	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su visomis įmonės veiklomis

IT specialistas	1	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su visomis įmonės veiklomis
Bendrųjų reikalų administratorius	1	Administracija	Darbuotojas vykdo specialiąsias darbo funkcijas susietas su visomis įmonės veiklomis

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikimas. Mes atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Nustatėme, kad kitai nereguliuojamai veiklai yra priskirtos DU sąnaudos.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Atlikimas. Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
		5	6	7	11	5	6	7	11
Tiesioginės sąnaudos	728 534	728 534	728 534			0.00	0.00	x	x
Netiesioginės sąnaudos	18 624	18 624		18 624		0.00	x	0.00	x
Bendrosios sąnaudos	178 045	178 045			178 045	0.00			0.00
Nepaskirstomos sąnaudos						x	x	x	x
Visos:	925 203	925 203	728 534	18 624	178 045	x	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA1	RVA5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelis	2 875 210,24	2 875 210	2 875 210	0,24

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	2 845 097,97	2 845 097,97	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atlikimas. Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 3.2 priedo dešinėje.

Rodiklis	Sąnaudų grupavimo suvestinė TU3.2	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelis	2 875 210,24	2 875 210	0,24

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

d) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. E stulpelyje koreguojamos ilgalaikio turto nusidėcavimo sąnaudos.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo H-I stulpeliuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	115 539,75	115 540	-0,25

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo 41.6 p.: Reprzentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Procedūra. 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:

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

Atlikome: Mes gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Mes patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: 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.

Atlikome: Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 3.4 priedo dešinėje.

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai				Kontrolė pagal RVA priedus			
		5	6	8	11	5	6	8	11
Tiesioginės sąnaudos	2 429 836,45	2 429 836	2 429 836			0,45	0,45	x	x
Netiesioginės sąnaudos	59 441,20	59 441		59 441		0,20	x	0,20	x
Bendrosios sąnaudos	270 392,84	270 393			270 393	-0,16	x	x	-0,16
Nepaskirstomos sąnaudos	115 539,75	115 540				-0,25	x	x	x
Visos:	2 875 210,24	2 875 210	2 429 836	59 441	270 393	0,24	0,45	0,20	-0,16

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

b) Procedūra. Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	2 845 097,97	2 845 097,97	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

c) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo H-I stulpeliuose. Priedas 3.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Pasirinkome šilumos gamybos, perdavimo ir karšto vandens tiekimo paslaugas. Gavome detalius DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Gavome įmonės paaiškinimus apie pirminį jų priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): paslaugų (produktų) veiklų grupė, klientų aptarnavimo veiklos grupė, atsiskaitymų ir apskaitos veiklos grupė, gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikti. Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

„50. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos paslaugoms pagal sąnaudų registravimo metu pirminiems apskaitos įrašams priskirtas dimensijų reikšmes. Atitinkamai nustatoma ir sąnaudų kategorija.

Nr.	Paskirstymo būdas	Sąnaudų kategorija	Pasirinkta dimensijų reikšmė		
			Kaštų centras	Sistema	Paslauga
1.	Tiesioginis priskyrimas	Tiesioginės sąnaudos	Netaikoma	Pasirinkta konkreti sistema	Pasirinkta konkreti paslauga
2.	Netiesioginis priskyrimas	Netiesioginės sąnaudos	Pasirinktas netiesioginis kaštų centras	Netaikoma	Netaikoma
3.	Proporcinis priskyrimas	Bendrosios sąnaudos	Netaikoma	Netaikoma	Pasirenkama reikšmė „Administracija“
4.	-	Nepaskirstytinos sąnaudos	Netaikoma (priskiriama pagal DK sąnaudų pogrupius)		

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Faktiniai pastebėjimai: Neatitikimų, skirstant sąnaudas, nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 3.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

b) Procedūra: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 3.5 priedo apačioje.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	59 441,20	59 441	0,20
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	270 392,84	270 393	-0,16

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 3.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikimas. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

IMNT vertė pagal VV	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
Šilumos gamyba	1 637 445	1 637 445,26	-0,26
Šilumos perdavimas	541 592	541 591,58	0,42
Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	6 087	6 086,59	0,41
Karšto vandens tiekimas	606	605,79	0,21
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	344	343,70	0,30
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	20 249	20 248,68	0,32
Viso reguliuojama veikla	2 206 323	2 206 321,60	1,40
Kitos nereguliuojamos paslaugos	-624	-624,09	0,09
Viso likutinė vertė:	2 205 699	2 205 697,51	1,49

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikimas. Netaikoma, nes pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 1).

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, išskyrus nepaskirstomas sąnaudas, nes atskirame priede jos neatvaizduojamos.

Sąnaudos	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7; 8 priedas	RVA 11 priedas	Skirtumas
Tiesioginės sąnaudos	2 429 836	2 429 836			0
Netiesioginės sąnaudos	59 441		59 441		0
Bendrosios sąnaudos	270 393			270 393	0
Nepaskirstomos sąnaudos	115 540				115 540
RVA 1 priedas	2 875 210	x	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

Nepaskirstomos sąnaudos atvaizduojamos viename RVA priede.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Atlikome: Mes patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad RVA parengtos be matematinių klaidų. Pastebėjimų neturime.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Procedūra: 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“.

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

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: 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“.

Atlikimas. Netaikoma, nes Įmonė šiam sektoriui nepriklauso.

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2021 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiamo.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

2023 m. gegužės 31 d.



Pajamų pavadinimas	2021 m. RVA	2022 m. RVA	Pokytis Eur 2022 m. lyginant su	Pokytis % 2022 m. lyginant su 2021 m.	Paiškinimai
Šilumos gamyba	1 019 735	1 518 333	498 598	48,89	Šilumos gamybos pajamos 2022 metais ženkliai išaugo, nes dėl žaliavos pabrangimo ženkliai pakilo šilumos kaina
Šilumos perdavimas	459 008	513 983	54 975	11,98	
Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimas)	21 010	28 531	7 521	35,80	Mažmeninio aptarnavimo pajamos pakilo dėl šilumos kainos padidėjimo ir dėl 2022 metais perskaičiuotos BK
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	107 867	45 679	-62 188	-57,65	Karšto vandens pajamos sumažėjo dėl perskaičiuotos karšto vandens kainos
Karšto vandens prietaisų aptarnavimas	21 722	21 811	89	0,41	
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	132 403	132 425	22	0,02	
Prekyba ATL			-		
Kitos nereguliuojamos veiklos paslaugos	737 209	721 387	-15 822	-2,15	
Iš viso	2 498 954	2 982 149	483 195	19,34	

Sąnaudų pavadinimas	2021 m. RVA	2022 m. RVA	Pokytis Eur 2022 m. lyginant su 2021 m.	Pokytis % 2022 m. lyginant su 2021 m.	Paiškinimai
Šilumos įsigijimo sąnaudos			-		
Kuro sąnaudos energijai gaminti	484 719	1 041 031	556 312	114,77	Labai žymus kuro sąnaudų pokytis susidarė dėl to, kad nuo 2022 m. liepos mėnesio daugiau nei dvigubai pabrango žaliava dėl kilusio karo (Rusijos su Ukraina) pasekmių.
Elektros sąnaudos technologinėms	45 487	56 895	11 408	25,08	Žymus elektros sąnaudos padidėjimas dėl pakitusio tarifo (žymiai pakilo įkainis).
Vandens sąnaudos technologinėms	92 812	91 804	-1 008	-1,09	
Apyvartinių taršos leidimų įsigijim	1 070	144	-926	-86,54	Sąnaudos ženkliai sumažėjo, nes 2022 m buvo patirtos tik ATL sąskaitos administravimo sąnaudos.
Kitos kintamos sąnaudos	23 355	11 249	-12 106	-51,83	Sąnaudos ženkliai sumažėjo, nes 2022 m buvo patirta ženkliai mažiau pelenų tvarkymo sąnaudų (2021 m. buvo utilizuotas susidaręs kelių metų pelenų kiekis), sumažėjo laboratorinių tyrimų sąnaudos (atliktas mažesnis tyrimų skaičius)
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąn	329 423	306 648	-22 775	-6,91	
Einamojo remonto ir aptarnavimo	229 065	224 864	-4 201	-1,83	
Personalo sąnaudos	908 298	989 790	81 492	8,97	
Mokesčių sąnaudos	10 620	12 749	2 129	20,05	Sąnaudos padidėjo dėl energetikos įstatyme numatytų sąnaudų padidėjimo
Finansinės sąnaudos	19 980	21 552	1 572	7,87	
Administracinės sąnaudos	68 921	69 672	751	1,09	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudo	7 429	6 293	-1 136	-15,29	Sąnaudos sumažėjo dėl sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo (sumažėjo popierines sąskaitas noorinčiu gauti vartotojų skaičius (pateikiamos elektroninės)) sąnaudų sumažėjimo
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		-	-		
Kitos pastoviosios sąnaudos	113 737	42 520	-71 217	-62,62	Šių sąnaudų padidėjimą 2022 metais lėmė patirtos sąnaudos už apskaitos finansinį tvarkymą (samdomas asmuo, kuris tvarkos Bendros finansinę veiklą)
Iš viso	2 334 916	2 875 211	540 295	23,14	

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJĄ	DARBUOTOJŲ SKAICIAUS	D	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	F					RVA SUMA	RVA PRIEDAS
					K1	K2	K3	...	Kn		
1	DK 6131 Administracinės sąnaudos	6,16	BS - Bendrosios sąnaudos (tiesioginės sąnaudos)	178 045,47						178045,47	
2	DK 6231 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	1,79	TS - Sistema priežiūra (tiesioginės sąnaudos)	29 612,91						29612,91	RVA 5 PR.
3	DK 60301 Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra			3 972,92						3972,92	
4	DK 60301 Mūzmeninis aptarnavimas	1,13	NS - Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (netiesioginės sąnaudos)	18 624,10						18624,10	
5	DK 60301 Šilumos gamyba	7,16	TS - Gamyba katilinėse (tiesioginės sąnaudos)	133 841,70						133841,70	
6	DK 60301 Šilumos perdavimas	3,95	TS - Perdavimas (tiesioginės sąnaudos)	81 667,92						81667,92	
7	DK 60301 Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,95	TS - KV_prietaisai (tiesioginės sąnaudos)	9 287,71						9287,71	
8	DK 60301 Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų pažeminis aptarnavimas)	0,95	TS - KV_tiekimas (tiesioginės sąnaudos)	15 142,09						15142,09	
9	DK 60301 Kita nereguluojama veikla (atliekų administravimas)	0,87	TS - Kitos paslaugos (tiesioginės sąnaudos)	20 542,75						20542,75	
10	DK 60301 Kita nereguluojama veikla (pastatų administravimo tarnyba)	7,25	TS - Kitos paslaugos (tiesioginės sąnaudos)	139 351,40						139351,40	
11	DK 60301 Kita nereguluojama veikla (teritorijų tvarkymo padalinys)	20,79	TS - Kitos paslaugos (tiesioginės sąnaudos)	265 409,14						265409,14	
12	DK 60301 Kita nereguluojama veikla (garvių apšvietimo padalinys)	1,68	TS - Kitos paslaugos (tiesioginės sąnaudos)	29 705,73						29705,73	
...											
	IŠ VISO:	52,63	X	925203,84	0	0	0	0	0	925203,84	X

Stulpelis

A prašymas

A Eilės numeris

B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tskiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų priminis priskyrimas; nureigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (oliau - DU vienetas).

1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padaliniai lygmeniu (pvz., visus padalinius priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.

2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.

3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilutė pateikiama padalinii informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.

4 pvz., jei atlyginimo kinama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretnms DU vienetsms (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.

Svarbu: Asksiroje eilutėje askleidžiamam DU vienetu neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.

C Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetu (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).

D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybes, skyrius, padalinio, DK dimensijos, kt.) priminis priskyrimas; konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užkėrimas.

E Baigtinis priminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.

F DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelii nurodytą DU vienete, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.

G Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Ilerpiama tiek koregavimų stulpelii, kiek reikalinga koregavimams askleisti.

H Stulpelii E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.

SILUMOS SEKTORIAUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI	DK SASKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
I.	SILUMOS IŠGILIMO SANAUDOS									
I.1.	Šilumos šilumos								0	
I.2.	Kitos šilumos, susijusios su šilumos pagyjomis (nuorodyt)								0	
I.3.	KUBO SANAUDOS ENERGIJAI IŠGALVINTI									RVA 5 PR.
I.3.1.	Gasų šilumos	6011	2911,59						2911,59	
I.3.2.	Mazuto šilumos	6012	103790,87						103790,87	
I.3.3.	Medžiagos šilumos	6013	178,30						178,30	
I.3.4.	Kitos kuro rūšies (nuorodyt) šilumos	6014	178,30						178,30	
I.4.	Kitos šilumos, susijusios su kuro šilumos (nuorodyt)								0	
II.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGIJOMS REIKIAMS IŠGILIMO SANAUDOS									
II.1.	Elektrinė energija technologijoms reikiamai šilumai gaminti	6002	56895,12						56895,12	
II.2.	Šilumos šilumos technologijoms reikiamai šilumai gaminti								0	
II.3.	Kitos šilumos, susijusios su elektrine energija, TR šilumos (nuorodyt)								0	
IV.	VANDENS TECHNOLOGIJOMS REIKIAMS IŠGILIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS									
IV.1.	Vandens technologijoms reikiamai šilumai gaminti	6001	970,2						970,2	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo šilumos	6005	500,64						500,64	
IV.3.	Kitos šilumos, susijusios su vandens TR šilumos (šilumos vandens karšto vandens ruošimu)	6004	4033,56						4033,56	
V.	APYVARTINIŲ TARBŪS LEIDIMŲ IŠGILIMO SANAUDOS									
V.1.	Apvyartinių tarbū leidimų šilumos	6272	144						144	
V.2.	Kitos šilumos, susijusios su tarbū (nuorodyt) šilumos								0	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS									
VI.1.	Pajamų tvarkymo (išlaidų, atlyginimų) šilumos	6042	2012						2012	
VI.2.	Enervijos šilumos šilumos operatoriaus reikiamai šilumai gaminti	6022	1054,21						1054,21	
VI.3.	Gamtiniai dujų šilumos operatoriaus reikiamai šilumai gaminti								0	
VI.4.	Laivavartymui	60173, 60423	7382,9						7382,9	
VI.5.	Chemijos medžiagų technologija								0	
VI.6.	Kitos kintamosios šilumos (nuorodyt)								0	
VI.7.	6011, 6022, 6131, 6132, 6123, 6221	276535,47	-276535,47						0	
VII.	NUSEIDVĖJIMO SANAUDOS									
VII.1.	Pilno darbo nuseidvėjimo šilumos								0	
VII.2.	Pradinio nuseidvėjimo šilumos								0	
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigyti išoriniuose šilumos gamintojose	794,00	794,00						794,00	
VII.4.	Programos įmoka nuseidvėjimo šilumos	7633,11	7633,11						7633,11	
VII.5.	Kitos nuseidvėjimo šilumos (nuorodyt) šilumos								0	
VII.6.	Gamtinės jėgos šilumos, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	14261,43	14261,43						14261,43	
VII.7.	Gamtinės jėgos šilumos, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	4523,82	4523,82						4523,82	
VII.8.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	9002,4	9002,4						9002,4	
VII.9.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	899,92	899,92						899,92	
VII.10.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VII.11.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	77220,49	77220,49						77220,49	
VII.12.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	290,4	290,4						290,4	
VII.13.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VII.14.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VII.15.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VII.16.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	4036,2	4036,2						4036,2	
VII.17.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	18790,94	18790,94						18790,94	
VII.18.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	87399,72	87399,72						87399,72	
VII.19.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	546,89	546,89						546,89	
VII.20.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	3016,62	3016,62						3016,62	
VII.21.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	10766,24	10766,24						10766,24	
VII.22.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	5533,52	5533,52						5533,52	
VII.23.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	12163,62	12163,62						12163,62	
VII.24.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	457,7	457,7						457,7	
VII.25.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	8034,2	8034,2						8034,2	
VII.26.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	13993,02	13993,02						13993,02	
VII.27.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	4466,56	4466,56						4466,56	
VIII.	FINANSŲ REZERVŲ IR APYVARTINIŲ SANAUDOS									
VIII.1.	Gamtinės jėgos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60401	8581,85						8581,85	
VIII.2.	Tikslai finansuoti, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60402	811,87						811,87	
VIII.3.	Šilumos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VIII.4.	IT apyvartinis šilumos								0	
VIII.5.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60405, 60421, 60422	17298,83						17298,83	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60406	6302,69						6302,69	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60407	1316,68						1316,68	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	6144, 6241, 60119	6147,72						6147,72	
VIII.11.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	6011	1206,46						1206,46	
VIII.12.	Nuostolius, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VIII.13.	Patelių (ne administracinių) šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VIII.14.	Rezervuoti kuro šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos								0	
VIII.15.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60412, 6145	5870,06						5870,06	
VIII.16.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	6136, 6176, 60413	5883,27						5883,27	
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (šilumos, vandens, nuotekos, atliekos, kt.) šilumos (ne administracinių paslaugų)	60415, 60510	9486,87						9486,87	
VIII.18.	Transporto priemonių šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60416	2599,69						2599,69	
VIII.19.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60417, 6147, 6246	4574,58						4574,58	
VIII.20.	Muštinės ir ekvivalento šilumos								0	
VIII.21.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60424	56,1						56,1	
VIII.22.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60419, 6148, 6247	7899,75						7899,75	
IX.	PERSONALO SANAUDOS									
IX.1.	Darbo atlikėjų šilumos (ne administracinių darbuotojų darbo išmokėsio šilumos)	6231, 60301	747158,37						747158,37	
IX.2.	Darbuotojų įmoka Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai šilumos	6133, 6231, 60303	17702,79						17702,79	
IX.3.	Pajamų tvarkymo šilumos								0	
IX.4.	Medžiagų, žaliavų šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60306, 6136	2005						2005	
IX.5.	Deiminių pajamų, kompensacijų	6137, 60307	23279,37						23279,37	
IX.6.	Atlyginimų ir darbuotojų šilumos	60308, 6138, 6238	7992,11						7992,11	
IX.7.	Kitos šilumos								0	
IX.8.	Administracinių darbuotojų darbo išmokėsio šilumos								0	
IX.9.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	6132, 6232, 60302	6313,33						6313,33	
IX.10.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	60304, 6134, 6234	117,45						117,45	
IX.11.	Kitos šilumos, gaminti, gaminti (šiluminės jėgos šilumos, gaminti) nuseidvėjimo šilumos	62312, 61376, 60311	8052						8052	
X.	MOKĖSIO BIŲ SANAUDOS									
X.1.	Zemės mokesčio šilumos	6111	2350,5						2350,5	
X.2.	Nekilnojamojo turto mokesčio šilumos								0	
X.3.	Apjaukimo tarfas mokesčio šilumos	6114	146						146	
X.4.	Valstybinis mokesčio šilumos								0	
X.5.	Įvykimo mokesčio šilumos								0	
X.6.	Energetikos įstatymu numatyti mokesčio šilumos	605126	10052,27						10052,27	
X.7.	Kitos mokesčių šilumos (nuorodyt) šilumos								0	
XI.	FINANSINIS SANAUDOS									
XI.1.	Banko paslaugų (komunalinių) šilumos	61127	2261,40						2261,40	
XI.2.	Patelių šilumos	60521	15296,24						15296,24	
XI.3.	Neįamono mokesčių ir įstatymu numatyti įmokos šilumos								0	
XI.4.	Kitos finansinės šilumos (nuorodyt) šilumos								0	
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS									
XII.1.	Tikslai finansuoti	61501	2074,46						2074,46	
XII.2.	Komunalinių paslaugų	61502	1645						1645	
XII.3.	Bylos paslaugos	61504, 6231, 60504	3100,53						3100,53	
XII.4.	Patelių paslaugos	60505	1449,09						1449,09	
XII.5.	Kitos administracinės šilumos	61506, 60506	1499,63						1499,63	
XII.6.	Dujų investicijos apyvartinis, remontas								0	
XII.7.	Profesinio bendradarbiavimo	61508	408,04						408,04	
XII.8.	Komunalinių paslaugų (elektrinė energija, vanduo, nuotekos, atliekos, kt.) šilumos	61510, 6235	15136,37						15136,37	
XII.9.										

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK SAŠKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲJŲ ŠANAUDŲ SUMA	RVA ŠANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilniškų skolų šnaudos, išskyrus šnaudas, nurodytas Aprašo 41.1 ir 41.2 papunkčiuose				RVA 1 ir 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių šnaudos	6804	115,07	XV.12	
3	3. Paramos, labdaros šnaudos	6181	2393,08	XV.10	
4	3. Tantiemų išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šnaudos				
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų šnaudos, išskyrus šnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	6174	3047	XV.7	
6	5. Palūkanų šnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos šnaudos, išskyrus šnaudas, nurodytas Aprašo 41.5 ir 41.51 papunkčiuose	68021	19290,84	XI.2	
7	6. Reprezentacinės šnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15	6163	199,96	XIII.7.	
8	7. Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio šnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. Ūkio subjekto šnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose	61630	370,99	XIII.7.	
9	8. Reklamoms, rinkodaros šnaudos ir šnaudos, susijusios su įmonės įvaidžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą				
10	9. Atidėjinių šnaudos	6132	-3429,89	IX.11	
		6232	635,72	IX.11	
		60302	9108,5	IX.11	
		60304	161,11	IX.12	
		6134	-54,92	IX.12	
		6234	11,26	IX.12	
11	10.1. Šnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
12	10.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius				
13	10.3. Mokymosi ir papildomų atostogų šnaudos				
14	10.4. Parama profsąjungoms				
15	10.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
16	11.1.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šnaudos				
17	11.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šnaudos				
18	11.3. Dovanų pirkimo šnaudos	60311	6650	IX.14	
		61379	875	IX.14	
		62312	500	IX.14	
19	11.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo šnaudos				
20	12. Šnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
21	13. Darbuotojų gyvybės draudimo šnaudos ir papildomo draudimo šnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe šnaudas				
22	14. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
23	15. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto šnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį	6176	43,59	XV.8	
24	16. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šnaudos				
25	17. Nepaskirstomųjų nusidėvėjimo (amortizacijos) šnaudų dalis	Turto sąrašas	73458,84	VII.	
26	18. Nurašyto į šnaudas ilgalaikio turto vertė				
27	19. Kitos nepaskirstomos šnaudos (nurodyti)	6185	2163,6	XII.12	
	IŠ VIŠIO:	X	115539,75	X	X

Stulpelis Aprašymas

A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomųjų šnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
C	DK šnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios šnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Atskaitinio laikotarpio nepaskirstomųjų šnaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) ir RVA priedų duomenis.
E	RVA šnaudų pogrupis (-iai), kur atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios šnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

SILUNGOS SEKTORIS
PRIMINIŲ PASKYRIMŲ SUVIESTINĖ

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
II	I
KI	II
KII	III
KIII	IV
KIV	V
KV	VI

SĄNAUDIK KATEGORIJA	SĄNAUDIK PRIMINIŲ PASKYRIMAS		DK DIMENSIJŲ SASA JA (DIMENSIJŲ SĄVA)	DK SUMA	K1	K2	K3	K0	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
	A	B								
Tiesioginiai sąnaudai	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šilumos šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	143186,56	-17293,18	125893,38			143186,56	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	10806,24	-4643,32	6161,92			10806,24	RVA II PRIEDAS
Netiesioginiai sąnaudai	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	10773,86	0	10773,86			10773,86	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	4843,7	-3803,68	940,01			4843,7	RVA II PRIEDAS
Bendriniai sąnaudai	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144			144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64			66713,33	RVA II PRIEDAS
Sąnaudai	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	164040,29	-21740,18	142300,11			164040,29	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	18691,28	-5186,99	13504,29			18691,28	RVA II PRIEDAS
Bendriniai sąnaudai	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144			144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64			66713,33	RVA II PRIEDAS
Bendriniai sąnaudai	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144			144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64			66713,33	RVA II PRIEDAS

Sąnaudų kategorija	Sąnaudų aprašymas	DK DIMENSIJŲ SASA JA (DIMENSIJŲ SĄVA)	DK SUMA	K1	K2	K3	K0	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	143186,56	-17293,18	125893,38		143186,56	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	10806,24	-4643,32	6161,92		10806,24	RVA II PRIEDAS
B	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	10773,86	0	10773,86		10773,86	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	4843,7	-3803,68	940,01		4843,7	RVA II PRIEDAS
C	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS
D	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS
E	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS
F	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS
G	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS
H	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS
I	1. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (I sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	144	0	144		144	RVA I PRIEDAS
	2. Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Šilumos gamybos ir tiekimo patalpa, šiluminė jėga (II sąskaita)	Pagal šiluminę jėgą	66713,33	-2843,69	63869,64		66713,33	RVA II PRIEDAS

* - Tarpinių sąnaudų centrai skirti atskirti sąnaudų paskyrimų naudojimą paskyrimų kriterijais, ne galutinai pasibaigus, bet kitom sąnaudų centroms ir kitoms netiesiogiai skiriamų sąnaudų paskyrimams.

** - eldžiai* Nėra skirti pateiktam sąnaudų suma, kuri atskaitoma, laikotarpio metu netiesiogiai paskyrimams DK dimensijose sąnaudų, DK dimensijose sąnaudų, DK dimensijose sąnaudų ir eldžių sąnaudų.

REKAPITULASI
KANTOR DAERAH

KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	REKAPITULASI KANTOR DAERAH										REKAPITULASI KANTOR DAERAH																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
			KANTOR DAERAH					KANTOR DAERAH																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000

REKAPITULASI
KANTOR DAERAH

KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	REKAPITULASI KANTOR DAERAH										REKAPITULASI KANTOR DAERAH																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
			KANTOR DAERAH					KANTOR DAERAH																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	KANTOR DAERAH	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315