



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

AB „Panevėžio energija“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (pagal 2019.09.27 d. sutartį Nr. K091, AB „Panevėžio energija“ ir UAB „Tezaurus auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2019 metus. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios 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

*Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:*

*Valstybinės energetikos reguliavimo tarybai (toliau – VERT) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtinus Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą (toliau – Aprašas) ir įsigaliojus Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo pakeitimams, nuo 2019 m. paskirstant turtą, sąnaudas ir pajamas, lyginant su 2018 m., pasikeitė apskaitos atskyrimo principai:*

- Nuo 2019 m. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetė keitėsi katilų (įskaitant dūmų ekonomizerius) paskirstymas paslaugoms: šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugoms (2019 m. - pagal Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo pakeitimus, šilumos (produkto) gamybos paslaugai priskiriama 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio; 80 proc. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai bei priskiriamos šioms paslaugoms kintamos ir pastovios sąnaudos); (2018 m. šilumos (produkto) gamybos paslaugai priskiriama 100 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio kintamų ir pastovių sąnaudų; šilumos rezervo paslaugai buvo priskiriama 30 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir vertinamos tik nusidėvėjimo sąnaudos ir dalis bendrųjų sąnaudų);*
- 2018 m. šiluma savoms reikmėms buvo paskirstoma paslaugoms pagal kiekvieną sąnaudų grupę ir pogrupį. (2019 m. – neliko tokio skirstymo).*
- 2018 m. sąnaudos elektros energijai pagaminti buvo atvaizduojamos paslaugoms pagal kiekvieną sąnaudų grupę ir pogrupį. (2019 m. – Elektros sąnaudos technologinėms reikmėms paskirstymo eigoje atvaizduojamos elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudų grupėje, o elektros savoms (administracinėms) reikmėms sąnaudos atvaizduojamos administracinių sąnaudų grupėje .*

- Dėl bendrųjų sąnaudų priskyrimo paslaugoms. Bendrosios sąnaudos nuo 2019 m., išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, paskirstomos verslo vieneto paslaugoms (produktams) proporcingai atitinkamo verslo vieneto konkrečiai paslaugai (produktui) priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. (2018 m. – proporcingai atitinkamo verslo vieneto konkrečiai paslaugai (produktui) tiesioginių ir netiesioginių kintamųjų ir pastoviųjų sąnaudų sumos daliai).
- Nuo 2019 m. šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) verslo vienetė išskiriant šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugas, keitėsi netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijai paslaugoms.  
Kintamų sąnaudų kitimą lėmė:
  - Kuro sąnaudos technologijai, lyginant su 2018 m. sumažėjo, sumažėjus šilumos poreikiui esant aukštesnei 2019 m. vidutinei lauko oro temperatūrai, pasikeitus kuro struktūrai ir sumažėjus bendrai sąlyginio kuro vienos tonos kainai 6,9%, kuri 2019 m. sudarė 258 Eur/t n.e (2018 m. – 277 Eur/t n.e.).
  - Gamtinių dujų sunaudojimas sąlyginio kuro struktūroje mažėjo ir sudarė 15 % (2018 m. – 38,0 %), biokuro – 82 % (2018 m. – 60,0 %).
  - Gamtinių dujų kaina per 2019 m. išaugo 36 % ir sudarė 44,2 Eur/MWh (2018 m. – 32,4 Eur/MWh).
  - Bendra biokuro kaina sumažėjo 5 % ir sudarė 170 Eur/tn.e.(2018 m. – 179 Eur/t n.e.).
  - Pirktos šilumos sąnaudos padidėjo 1 079 tūkst. Eur. Nuo 2018 m. šildymo sezono pradžios šilumą Panevėžio miesto centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje šilumos veiklą pradėjo vykdyti nepriklausomas šilumos gamintojas UAB „Biokuro energija“ ir per 2019 m. patiekė 84,1 tūkst. MWh šilumos (2018 m. – 27 tūkst. MWh). Išaugus iš NŠG perkamam šilumos kiekiui 38,4 tūkst. MWh (arba 20,3 %), sąnaudos padidėjo 921 tūkst. Eur, o vidutinei perkamos šilumos kainai išaugus 3,6 %, sąnaudos padidėjo 158 tūkst. Eur. 2019 m. perkamos šilumos pasiskirstymas pagal NŠG: Bendrovė iš AB „Lifosa“ pirko 42 % šilumos, iš AB „Simega“ – 14 %, iš UAB „Biokuro energija“ – 36,9 %, iš UAB „KURANA“ – 2,7 %, iš UAB „EKO TERMO“ – 4,4 %.
 Pastovių šilumos tiekimo sąnaudų pasikeitimą lėmė:
  - išaugusios remontų ir valdomo turto priežiūros sąnaudos;
  - išaugusios nusidėvėjimo sąnaudos dėl vykdomų investicinių projektų;
  - išaugusios darbo užmokesčio su soc. draudimu sąnaudos, padidėjus vidutiniam darbo užmokesčiui;
  - išaugusios mokesčių sąnaudos, iš jų 56 tūkst. Eur išaugęs mokestis Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai pagal Energetikos įstatymą,

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Atliktas RVA 2 priedo ir RAS turto sąrašo įsigijimo savikainos, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo informacijos sulyginimas. Skirtumų nenustatyta.
- b) Atliktas RAS turto sąraše ir Įmonės didžiojoje knygoje pateiktų įsigijimo savikainų sulyginimas. Skirtumų nenustatyta.

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

- a) RAS turto sąraše pateikta informacija apie dotacijas ir subsidijas sutikrinta su didžiosios knygos įrašais. Skirtumų nenustatyta.
- b) Per 2019 m. metus įsigyto turto, finansuoto ES lėšomis, buhalterinės apskaitos duomenys sutikrinti su RAS turto sąrašu. Kiekvienas turto sąrašas tikrinamas atskirai. Skirtumų nenustatyta.
- c) Per 2019 m. įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, nebuvo.

### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Peržiūrėti gauti tarybos nutarimai. Jie sutikrinti su RAS turto sąraše pateikiama informacija bei buhalterinės apskaitos informacija. Skirtumų nenustatyta.

## 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

*Perkainoto turto Įmonėje nebuvo.*

## 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

*Įmonėje nenaudojamas turtas apskaitomas kaip nepaskirstomas. Neatitikimų nenustatyta.*

## 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

*Peržiūrėti ataskaitiniu laikotarpiu suderinto turto tarybos nutarimai nurodyti RAS sąraše, RAS pateikta informacija palyginta su tarybos nutarimais. Neatitikimų nenustatyta.*

## 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

*Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų turtinių įnašų.*

## 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

*Peržiūrėti RAS aprašo punktai, kuriuose nurodyti turto vienetai priskiriami nepaskirstomam turtui. Tuomet peržiūrėtas reguliuojamai veiklai priskiriamo turto sąrašas, patikrinant ar jame nėra įterptų turto vienetų, kurie turėtų būti nepaskirstomi. Nepaskirstoma turtas atskirtas teisingai. Neatitikimų nenustatyta.*

## 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

*Procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.*

## 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

*Procedūra atlikta peržiūrint RAS aprašo 30 punktą ir RVA 4 priedą. Naudojami normatyvai ir nusidėvėjimo pradžios momentas atitinka aprašo nuostatas bei RVA 4 priedą.*

## 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) RAS turto sąraše nurodyti nusidėvėjimo normatyvai atitinka apraše nurodytus.
- b) – c) Procedūrai atlikti pasirinkta po 5 kiekvienos turto grupės vienetus, kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia bei po 5 kiekvienos turto grupės vienetus atsitiktine tvarka.. Procedūra atlikta per 2019 m, įsigytiems turto vienetams ir per ankstesnius laikotarpius įsigytiems turto vienetams atskirai. Perskaičiuojant transporto priemonių turto grupės nusidėvėjimą gauti skirtumai, tad atliktas visos grupės nusidėvėjimo perskaičiavimas. Rasti skirtumai atsiradę dėl skaičiavime naudoto ne 10 metų nusidėvėjimo normatyvo, o 7 metų. Nusidėvėjimo normatyvas turėjo būti pakeistas nuo 2019 m, tačiau Įmonėje pradėjo naudoti tik 2020 m. Įmonė planuoja išlyginti nusidėvėjimo sąnaudų skirtumą per 2020 metus.

## 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

*Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai kiekvienoje sistemoje. Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui. Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetai. Atlikus atranką, paprašyta Įmonės pateikti atrinktų turto vienetų priskyrimo pagrindimą. Priskyrimas atliktas tinkamai. Atsakymai pateikti lentelėje kitame puslapyje:*

Turto pavadinimas	Inventorinis Nr.	Kaštų centras	Paslauga	Gautas įmonės paaiškinimas priskyrimui
Programinė įranga "Šilumos ir karšto vandens pardavimų apskaita"	NT10155	220	00BENDR	Nešiklio Nr. 12
Apskaitos sistema "Labbis4"	NT10187	220	00BENDR	Nešiklio Nr. 12
Katilinės pastatas	T00000990	71196	1GAMS	Kur nėra NŠG, tai gamybai priskirtas turtas yra 1GAMS tiesiogiai, 5 CŠT
Katilinės pastatas melioratorių	T1000413	7402	1GAMS	Kur nėra NŠG, tai gamybai priskirtas turtas yra 1GAMS tiesiogiai, 5 CŠT
Vandens šildymo katilinės pastatas	T1719	7121	0GAM	Nešiklio Nr. 13
Metalinis kaminas	T00003581	7311	1GAMKS	Priedas RK-1
Kondensacinio ekonomizaierio termofikacinio vandens tinklai	T00003599	7311	1GAMKS	Priedas RK-1
ŠT nuo PT-11-7 Kęstučio g. iki PT-11-7-6 Liepų al.	T00004428	7111	2PER	Šilumos trasos - paslauga 2PER, perdavimui iš karto įvedant į eksploataciją akte nurodoma
ŠT nuo ŠK-63 iki ŠK-73	T0022	7101	2PER	Šilumos trasos - paslauga 2PER, perdavimui iš karto įvedant į eksploataciją akte nurodoma
ŠT nuo ŠK-4 iki ŠK-29	T0124	7101	2PER	Šilumos trasos - paslauga 2PER, perdavimui iš karto įvedant į eksploataciją akte nurodoma
Katilinės vamzdynai	T1731	7121	0GAM	Nešiklio Nr. 13
ŠT nuo ŠK-401 iki ŠK-410	T2092	7101	2PER	Šilumos trasos - paslauga 2PER, perdavimui iš karto įvedant į eksploataciją akte nurodoma
ŠT nuo RK iki Gėlių g.7	T30118	7361	2PER	Šilumos trasos - paslauga 2PER, perdavimui iš karto įvedant į eksploataciją akte nurodoma
3 aukštų pastatas	T0516	273B	00BENDR	Nešiklio Nr. 12
Administracinis pastatas	T1548	7121N	0NETAIKOMA	Nešiklio Nr. 2
5 aukštų administracijos pastatas	T1902	273B	00BENDR	Nešiklio Nr. 12
Garažas	T00000490	7111N	0NETAIKOMA	Nešiklis Nr.3
Gamybinis- buitinis pastatas Gėlių g. 7	T10001	7361	2PER ir 8NUOM	Pastatas tiesiogiai priskirtas 2PER, dalis pastato išnuomota
Sporto salė	T1903	273 ir 273B	00BENDR ir 8NUOM	Nešiklio Nr. 12 ir pastato dalis išnuomota, tiesiogiai priskirta 8NUOM
Valgyklos pastatas	T1904	273	00BENDR ir 8NUOM	Nešiklio Nr. 12 ir pastato dalis išnuomota, tiesiogiai priskirta 8NUOM
Mechaninės remonto dirbtuvės	T4390	273N	0NETAIKOMA	Nešiklis Nr.11
Mašinų aptarnavimo pastatas	T4391	273N	0NETAIKOMA	Nešiklis Nr.11
Garažas	T7936	7111N	0NETAIKOMA	Nešiklis Nr.11
Kuro sandėlis Nr. 1	T8297	7121	0GAM	Nešiklio Nr. 13
Garo katilas Nr.6 su pakura	T00003590	7311	1GAMKS	Priedas RK-1
Turboagregatas Nr.1	T8241	7311	8ELE	Priedas RK-1
Automatizuotas šilumos punktas Kranto 24, Panevėžys	T00003022	273	8SP	Šilumos punktai pas vartotojus - paslauga 8SP, iš karto priskiriama (Verslo vieneto paslaugų sąrašas"
Automatizuotas šilumos punktas Nr.2 Ramygalos g. 149	T00005425	273	8SP	Šilumos punktai pas vartotojus - paslauga 8SP, iš karto priskiriama (Verslo vieneto paslaugų sąrašas"
Automatizuotas šilumos punktas Katedros a. 1	T00005697	273	8SP	Šilumos punktai pas vartotojus - paslauga 8SP, iš karto priskiriama (Verslo vieneto paslaugų sąrašas"
Šilumos punktas J. Basanavičiaus g. 67, Panevėžys	T00006162	273	8SP	Šilumos punktai pas vartotojus - paslauga 8SP, iš karto priskiriama (Verslo vieneto paslaugų sąrašas"
Automatizuotas šilumos punktas Janonio g. 25, Panevėžyje	T00006303	273	8SP	Šilumos punktai pas vartotojus - paslauga 8SP, iš karto priskiriama (Verslo vieneto paslaugų sąrašas"
110/10 kV transformatorius Nr.1	T00000922	7302	7ELE	Priedas TE
110/10 kV transformatorius Nr.2	T00000923	7302	7ELE	Priedas TE
110/10kv transformatorinės pastotės įrenginiai	T00000924	7302	7ELE	Priedas TE
Dujų turbinos generatorius	T00001121	7302	7ELE	Priedas TE
0,4 kV skirstykla	T00001163	7302	7ELE	Priedas TE
Priešgaisrinė signalizacija	T00004518	7121N	0NETAIKOMA	Nešiklis Nr.2
Vandens šildymo katilo Nr.5 suspausto oro sistema	T00005186	7311	1REZ	Priedas RK-1
Monitorius "Samsung S223C450B"	T00005474	220	00BENDR	Nešiklio Nr. 12

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

*Procedūra atlikta palyginant RVA ir RAS aprašo informaciją. Turtas paskirstomas pagal naudojimą tam tikroje veikloje, kaip ir numatyta apraše. Neatitikimų nenustatyta.*

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams buvo atliktas paskirstymo patikrinimas lyginant RVA 2 priedo ir RAS turto sąrašo informaciją bei atsižvelgiant į RAS apraše nurodytą paskirstymą.*

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

*Įmonės kogeneracinio turto paskirstymo paskaičiavimas palygintas su Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytais rodikliais. Kogeneracinio turto dalis neviršija KOG metodikoje nurodytų rodiklių. Neatitikimų nenustatyta.*

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

*Procedūra atlikta peržiūrint aprašo 22-23 punktus ir RVA 1 ir 2 priedus. Patikrinus išsiaiškinta, kad visoms paslaugoms, kurioms priskirtos pajamos, buvo priskirtas ir turtas. Neatitikimų nenustatyta.*

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

*Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA priedais. Lyginant su RVA 5 priedu informacijos tikslumas tikrintas kiekvienos turto grupės lygiu. Neatitikimų nenustatyta.*

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

*Palyginome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede atitinka pajamų DK įrašus ir finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Į RVA perkelti visi bei teisingi duomenys.*

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*Palyginome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais. Neatitikimų nenustatyta.*

#### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

*Įmonėje pajamų už reguliuojamoje veikloje naudojamo turto nuomą nebuvo.*

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

#### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) *Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta. Pateikiame Įmonės užpildyta TU 3.1 priedą.*
- b) *Visiems, F stulpelyje atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams buvo pateikti Įmonės paaiškinimai, kurie taip pat yra pateikti TU 3.1. priede.*

#### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

*Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Po patikrinimo gavome skirtumą, kurį Įmonė paaiškino, jog į E stulpelio bendrą sumą, neįeina papildomos atostogos už stažą, atostoginiai (atostoginiai pagal kolektyvinės sutarties p.36.1., 36.2, į darbo užmokesčio fondą neįeina), papildomos poilsio dienos bei liga, nelaimingi atsitikimai buitėje.*

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) *TU 3.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 2 DU vienetai: Rokiškio RK bei Zarasų RK. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Lyginant Zarasų RK duomenis nebuvo gauta jokių skirtumų, tačiau dėl Rokiškio RK skirtumo gavome Įmonės paaiškinimus, jog Rokiškio RK darbuotojų (0GAM) detalizavimą, parodant pirminį priskyrimą (0GAM), pateiktas sąrašinis darbuotojų skaičius 2019 m. gruodžio mėnesiui. Įmonės naudojamoje buhalterinėje programoje sąrašinis darbuotojų skaičius (su pirminiu priskyrimu) pateiktas periodais (pagal pasirinktą mėnesį). Už 2019 m. sąrašinis darbuotojų skaičius (su pirminiu priskyrimu) pateiktas gruodžio mėnesiui. Parodytas DUF priskaitymo skirtumas susidaro dėl per 2019 m. atleistų Rokiškio RK darbuotojų (2019 m. sausio mėnesiui sąrašinis darbuotojų skaičius sudarė 49 darbuotojus, o 2019 m. gruodžio mėnesiui – 45 darbuotojus).*
- b) *TU 3.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: dispečerinė tarnyba, klientų aptarnavimo tarnyba, elektrotechnikos tarnyba, paslaugų tarnyba, Panevėžio elektrinė. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Dėl gautų skirtumų gavome Įmonės paaiškinimą, jog neatitikimai galėjo susidaryti, kai darbuotojas buvo perkeliamas mėnesio eigoje iš vienos tarnybos į kitą laikinam darbui (keitėsi kaštų centrai).*
- c) *TU 3.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo buvo atrinkti 5 DU vienetai: administracijos vadovybė, buhalterija, informatikos ir ryšių tarnyba, investicijų valdymo skyrius ir paslaugų tarnyba. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo dėl susidariusių skirtumų buvo gauti Įmonės paaiškinimai, jog dalį informatikos ir ryšių tarnybos DU priskaitymų sumos kompensavo užimtumo tarnyba, bei likę neatitikimai galėjo susidaryti, kai darbuotojas mėnesio eigoje buvo perkeliamas iš vienos tarnybos į kitą laikinam darbui (keitėsi kaštų centrai).*

#### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

*Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų. Visos DU sąnaudos priskiriamos šilumos sektoriui.*

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

*Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų neradome.*

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

- a) *Patikrinome ar TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA ataskaitų 1 ir 5 prieduose nurodytomis sumomis. Neatitikimų nenustatyta.. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.*
- b) *Patikrinome ar TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatyta.*

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) *Patikrinome, ar TU 3.2 priedo F stulpelio duomenys (detaliai pagal eilutes) atitinka RVA 5 priedo pateiktą informaciją. Neatitikimų nenustatyta.*

- b) Patikrinome ar TU 3.2 priedo B ir C sąsaja detaliai atitinka RAS aprašo sąskaitų plano sąnaudų sąskaitų grupavimą pagal apraše numatytas sąnaudų grupes. Patikrinimo metu pastebėta, jog RAS aprašo 2 priede, kai kurių buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų numeriai nurodyti sutrumpinti, o ne detalizuoti pagal DK. Tačiau TU 3.2. priede DK sąskaitos priskirtos ir įvardintos tinkamai pagal DK sąnaudų sąskaitų numerius, todėl jokios įtakos rezultatui neturi. Neatitikimai pateikti lentelėje:

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	TU 3.2. C stulpelyje nurodytas DK sąskaita	Pagal RAS aprašo 2 priedą nurodyta DK sąskaita
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	6300; 6301; 6302; 6303	630
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos	6370; 6371; 6372	637
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	614110; 614111; 614112; 614113; 614114; 62700; 62701; 62702; 62703; 62704; 62710; 62711; 62712; 62713; 62714	61411 627
XV.11.	Beviltiškos skolos	61910; 61911; 61912; 61913; 61914; 61915; 62900; 62901; 62902; 62903; 62904	619 629

Taip pat nustatyta, jog TU 3.2. priedo „VIII.21- Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (metrologinės patikros ir kt sąn.)“ C stulpelyje nebuvo nurodyta DK sąskaita 6061090, tačiau į sumą įtraukta teisingai pagal RAS aprašo 2 priede nurodytas DK sąskaitas. Įmonė buvo informuota, ir koregavimas atliktas tinkamai.

- c) Patikrinome ar remiantis TU 3.2. priedo C stulpelyje nurodytomis DK sąskaitomis D stulpelio sumos atitinka DK sąnaudų sąskaitų įrašus. Neatitikimų nenustatyta.
- d) Patikrinome E stulpeliuose atskleistų koreguojamųjų įrašų reikšmingumą (reikšmingas koregavimas >10 proc. koreguojamos sumos vertės). Nustatyta, jog eilutėje „XV.8. Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos“ atliktas koregavimas yra reikšmingas. Gautas Įmonės paaiškinimas, jog atliktas koregavimas yra INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Perskaičiavimo priežastis, jog nuo 2019 m. transporto priemonėms turėjo būti pakeistas normatyvas vietoje 7 metų į 10 metų. Tačiau Įmonė pastebėjo tik 2020 m. Įmonė planuoja išlyginti nusidėvėjimo sąnaudų skirtumą per 2020 metus.

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 3.3 priede nurodytos sumos pagal eilutes atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Patikrinimo metu, nustatyta, jog TU 3.3. priede eilutėje „25. Kitos nepaskirstomos sąnaudos“ įtrauktos sąnaudos ( 509 035,32 tūkst. Eur), kurios pagal turinį turėtų būti priskirtos kitiems nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupiams. Įmonė atliko koregavimus, perkeldama aukščiau nurodytą sumą iš eilutės „25. Kitos nepaskirstomos sąnaudos“ detalčiai į atitinkamas eilutes. Perskirstymo įrašai pateikti lentelėje:

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS
9	8. Atidėjinių sąnaudos	61941; 61942	195 785,31	1514
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	619216; 619220	19 797,96	1514
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius	619202; 619203; 619204; 619209	32 695,00	1514
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos	619200; 619201; 619215	11 380,82	1514
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	619207; 619208; 619210; 619211; 619212; 619213; 619214	248 901,05	1514
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos	619219	475,38	1514
Iš viso:			<b>509 035,52</b>	

Įmonei atlikus koregavimus, patikrinimas atliktas dar kartą. Neatitikimų nenustatyta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.3. priede nurodytais duomenimis atitinkamai iš DK sąnaudų sąskaitų atrinktos tos sąskaitos, kurios Įmonės buvo priskirtos Nepaskirstytųjų sąnaudų pogrupiams. Sąnaudos įvertintos pagal nustatytus apribojimus Aprašo 41 punkte. Tuomet, peržiūrėtos likusios sąnaudų sąskaitos, kurios nebuvo priskirtos Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupiams. Iš jų atrinktos kelios sąnaudų sąskaitos, kurios savo turiniu galėtų atitikti apribojimus pagal Aprašo 41 punktą. Atrinktos šios sąnaudų sąskaitos: 606210 ir 61326 Kitos paslaugos; 60634 Kitos sąnaudos; 6072 Išeitinės pašalpos; 6076 ir 6106 Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, seminarų, studijų sąnaudos; 61401 Teisinės paslaugos. Tuomet peržiūrėtos šios sąskaitos pagal detaliuosius DK įrašus. Neatitikimų nenustatyta ir papildomai priskirti sąnaudų nepaskirstytosioms nereikia.

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti DK sąskaitų, priskirtų RVA 5 priede pateiktoms atrinktomis eilutėms ( pagal techninės užduoties nurodymus: IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14), išrašai už ataskaitinį laikotarpį. Iš jų identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

- Patikrinti individualiai reikšmingi įrašai, kurių dalis viršija 5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį, ir nustatyta, jog sąnaudos priskirtos tinkamai.
- Iš individualiai nereikšmingų kiekvienos atrinktos DK sąnaudų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 vnt. Patikrinus įrašus, neatitikimų nenustatyta.

### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

- Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Neatitikimų nenustatyta.
- Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Neatitikimų nenustatyta.
- Patikrinome E stulpeliuose atskleistų pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimų reikšmingumą (reikšmingas koregavimas >10 proc. koreguojamos sumos vertės). Visiems koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai, kurie yra pateikti ir TU 3.4 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, patikrinome:

- Tiesiogines sąnaudas. Atrinkome tris reguliuojamos veiklos paslaugas: šilumos (produkto) gamyba, šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais ir elektros energijos veikla (produktas). Gavome šių paslaugų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Iš kiekvienai paslaugai priskirtų DK įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų. Patikrinome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas faktūras, nurašymo aktus.). Neatitikimų dėl pirminio priskyrimo nenustatyta.
- Netiesiogines sąnaudas. Atrinkome tris sąnaudų centrus: gedimų šalinimo veiklų grupė, materialinio aprūpinimo veiklų grupė ir klientų aptarnavimo veiklų grupė. Gavome šių sąnaudų centrų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Iš kiekvienam sąnaudų centrui priskirtų DK įrašų atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Patikrinome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas, nurašymo aktus, įsakymus). Neatitikimų nenustatyta, sąnaudų centrai yra susieti su atitinkamų paslaugų sąnaudomis.
- Bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Patikrinome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas faktūras, nurašymo aktus, atliktų darbų aktus, polisus). Neatitikimų nenustatyta, sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.



#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti sąraše, pateikiamame su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės yra apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Neatitikimų nenustatyta.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.
- b) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 prieduose esančią informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome ir įvertinome, jog šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių. Pastebėjimų nėra.

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1 ir 2 priedų nurodyti turto duomenys sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.

#### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar RVA 1, 5-12 prieduose nurodytos sąnaudų sumos sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

#### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ir nustatėme, jog RVA 1,2,5-12 priedai yra parengti be matematinių klaidų.

#### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome ir nustatėme, jog duomenys nurodyti RVA 1 priede detalčiai pagal produktų eilutes atitinka DSAIS ataskaitoje nurodytus „Konsoliduotos pelno (nuostolių) ataskaitos“ duomenis.

Patikrinome ir nustatėme, jog duomenys nurodyti RVA 12 priede detalčiai pagal produktų sąnaudų eilutes atitinka DSAIS ataskaitoje nurodytus „Sąnaudų paskirstymo ataskaitos“ duomenis

---

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

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

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

Auditorė Aistė Perminaitė  
2020 m. birželio 1 d., Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“  
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211  
Direktorius Arūnas Butkevičius  
2020 m. birželio 1 d.

ŠILUMOS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU SUMA	K1 REMONTA	K2 BUDĖJIMAS NAMUOSE	K3 NEDARBINGUMAS IŠ DARBDAVIO	K4 SUBSIDIJOS IŠ DARBO BIRŽOS	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E			F			G	H
1	Administracijos vadovybė	3,87	TS - 00BENDR	199 922,64			370,99	1143,20		201 436,83	RVA 5 PR.
2	Kanceliarija	4,92	TS - 00BENDR	78 665,38				201,98		78 867,36	
3	Teisės skyrius	0,98	TS - 00BENDR	18 836,90				112,87		18 949,77	
4	Ekonomikos skyrius	3,91	TS - 00BENDR	80 378,71				375,35		80 754,06	
5	Buhalterija	6,82	TS - 00BENDR	135 707,03				55,99		135 763,02	
6	Personalo skyrius	2,00	TS - 00BENDR	40 341,83						40 341,83	
7	Saugos darbe ir inspekcijos skyrius	2,97	TS - 00BENDR	58 126,99				59,12		58 186,11	
8	Informatikos ir ryšių tarnyba	7,86	TS - 00BENDR	136 588,49	-919,80			824,39	-2115,00	134 378,08	
9	Investicijų valdymo skyrius	5,64	TS - 00BENDR	107 951,37				734,35		108 685,72	
10	Paslaugų tarnyba	4,82	TS - 00BENDR	40 337,84				222,09		40 559,93	
11	Klientų aptarnavimo tarnyba	6,30	TS - 3MAŽ	107 554,34				321,07		107 875,41	
12	Klientų aptarnavimo tarnyba	0,00	TS - 2PER	0,00	-25,20					-25,20	
13	Klientų aptarnavimo tarnyba	1,98	TS - 4KV	32 540,72						32 540,72	
14	Klientų aptarnavimo tarnyba	3,79	TS - 4KVA	52 235,41				371,9		52 607,31	
15	Paslaugų tarnyba	4,08	TS - SSISP	56 104,69				537,36		56 642,05	
16	Panvežio šilumos tinklų rajonas	16,52	TS - 2PER	228 946,12	-24161,25	149,05		699,19		205 633,11	
17	Kėdainių RK	19,99	TS - 1GAM	292 502,01	-5928,05	309,86		167,52		287 051,34	
18	Kėdainių RK	11,69	TS - 2PER	171 079,08	-8263,97	130,66		391,44		163 337,21	
19	Kėdainių RK	0,92	TS - 4KVA	10 980,58						10 980,58	
20	Godžiūnų katilinė	1,98	TS - 1GAM	22 935,85						22 935,85	
21	Tiskūnų katilinė	1,94	TS - 1GAM	21 936,95				69,10		22 006,05	
22	Akademijos katilinė	5,86	TS - 1GAM	62 638,19				77,14		62 715,33	
23	Šlapaberžės katilinė	1,01	TS - 1GAM	10 567,99						10 567,99	
24	Kaplių katilinė	1,00	TS - 1GAM	10 411,89						10 411,89	
25	Rokiškio RK	32,54	TS - 0GAM	453 205,33	-2791,48	306,94		1020,81		451 741,60	
26	Rokiškio RK	5,36	TS - 2PER	66 356,20	-1876,14			371,53		64 851,59	
27	Rokiškio RK	0,46	TS - 4KVA	5 787,61						5 787,61	
28	Bajorų katilinė	3,74	TS - 1GAM	48 013,57				389,91		48 403,48	
29	Panevėžio elektrinė	5,68	TS - 1GAMK	102 040,51	-12,60			527,73		102 555,64	
30	Panevėžio elektrinės katilinė	4,00	TS - 1GAM	54 445,81				334,34		54 780,15	
31	Panevėžio rajoninė katilinė Nr. 1	6,10	TS - 1GAM	101 887,88	-1702,90			113,09		100 298,07	
32	Panevėžio rajoninė katilinė Nr. 1	16,66	TS - 1GAMK	295 822,72				441,12		296 263,84	
33	Pasvalio RK	13,09	TS - 1GAM	183 512,31	-4638,80			346,89		179 220,40	
34	Pasvalio RK	3,39	TS - 2PER	42 127,31	-812,70			69,32		41 383,93	
35	Pasvalio RK	1,04	TS - 4KVA	11 965,09						11 965,09	
36	Pasvalio RK	1,97	TS - SSISP	25 262,79				83,73		25 346,52	
37	Nartėikių katilinė	2,76	TS - 1GAM	36 528,39				117,81		36 646,20	
38	Kupiškio RK		TS - 1GAM	11,89						11,89	
39	Kupiškio RK	3,82	TS - 2PER	47 921,12	-453,60			104,2		47 571,72	
40	Kupiškio RK	0,84	TS - 4KVA	10 612,97				156,85		10 769,82	
41	Noriūnų katilinė	3,94	TS - 1GAM	49 322,91				122,99		49 445,90	
42	Subačiaus katilinė	2,41	TS - 1GAM	32 091,04						32 091,04	
43	Sepetos katilinė	1,68	TS - 1GAM	20 141,78						20 141,78	
44	Zarasų RK	20,22	TS - 1GAM	260 151,84	-5449,50	146,94		859,17		255 708,45	
45	Zarasų RK	4,98	TS - 2PER	63 787,33	-3578,40	48,23		81,88		60 339,04	
46	Zarasų RK	1,00	TS - 4KVA	11 973,03		28,97				12 002,00	
47	Zarasų RK	2,93	TS - SSISP	36 837,57		61,67		225,14		37 124,38	
48	Dusetų katilinė	5,70	TS - 1GAM	67 820,77				75,17		67 895,94	
1	Technikos skyrius	6,88	NS - 0NETAIKOMA	115 776,00				114,08		115 890,08	
2	Pirkimų tarnyba	5,89	NS - 0NETAIKOMA	105 856,45				226,34		106 082,79	
3	Dispečerinė tarnyba	15,34	NS - 0NETAIKOMA	260 091,49				219,84		260 311,33	
4	Klientų aptarnavimo tarnyba	23,77	NS - 0NETAIKOMA	393 066,10				1036,89		394 102,99	
5	Gamybos ir ekologijos tarnyba	10,89	NS - 0NETAIKOMA	179 493,78				266,87		179 760,65	
6	Elektrotechnikos tarnyba	18,87	NS - 0NETAIKOMA	324 229,27	-2451,30			1310,65		323 088,62	
7	Paslaugų tarnyba	30,70	NS - 0NETAIKOMA	382 665,24	-2913,02	135,6		2003,71		381 891,53	
8	Kėdainių RK	11,66	NS - 0NETAIKOMA	185 188,55		156,02		486,52		185 831,09	
9	Rokiškio RK	6,27	NS - 0NETAIKOMA	89 354,34				174,3		89 528,64	
10	Panevėžio elektrinė	11,27	NS - 0NETAIKOMA	243 675,34				255,21		243 930,55	
11	Panevėžio rajoninė katilinė Nr. 1	6,59	NS - 0NETAIKOMA	136 941,61		299,42		376,79		137 617,82	
12	Pasvalio RK	10,80	NS - 0NETAIKOMA	171 470,04	-151,20	177,01		357,59		171 853,44	
13	Kupiškio RK	4,64	NS - 0NETAIKOMA	73 733,16	-973,35			268,85		73 028,66	
14	Zarasų RK	6,93	NS - 0NETAIKOMA	102 726,40		137,32		219,53		103 083,25	
...										0	
	IŠ VISO:	435,66	X	6 769 186,54	-67 103,26	2 458,68	19 122,91	-2 115,00	0	6 721 549,87	X

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	Atliekami remontai
K2	Budėjimas namuose
K3	Nedarbingumas iš darbdavio
K4	Subsidijos iš darbo biržos
Kn	

## Stulpelių Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
- 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys 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 padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.
- 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
- Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetiui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetiui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
- Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
- E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
- H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
- I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
- J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

ŠILUMOS SEKTORIUS  
ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK ŠAŠKAITOS (DIMENSIJOS)	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
A	B	C	D	E					F	G	H	J
<b>I.</b>	<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS</b>		<b>5481984</b>						<b>5481984</b>	RVA 5 PR.	K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
I.1.	Šilumos įsigijimo šaŅaudos		5481984						5481984		K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo šaŅaudų įkėlimas
I.2.-...	Kitos šaŅaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		0						0		K3	
<b>II.</b>	<b>KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>		<b>11138668</b>						<b>11138668</b>		...	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo šaŅaudos		4809565						4809565		Kn	
II.2.	Mazuto įsigijimo šaŅaudos		324244						324244			
II.3.	Medienos įsigijimo šaŅaudos		5576029						5576029			
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (malkų, šiaudų, dizelino, medžio granulių, akmenų anglies ir kt.) įsigijimo šaŅ.	60203; 60204; 60207; 60213; 60208; 60211; 60209; 60212; 60214	422309						422309			
II.-...	Kitos šaŅaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)		6519						6519			
<b>III.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS</b>		<b>679527</b>						<b>679527</b>			
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos		410287						410287			
III.2.-...	Kitos šaŅaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		269240						269240			
<b>IV.</b>	<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO ŠAŅAUDOS</b>		<b>1817306</b>						<b>1817306</b>			
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos		805967						805967			
IV.2.	Nuotekų tvarkymo šaŅaudos		955017						955017			
IV.3.-...	Kitos šaŅaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		56322						56322			
<b>V.</b>	<b>APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS</b>		<b>0</b>						<b>0</b>			
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo šaŅaudos		6080						6080			
V.2.-...	Kitos šaŅaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)		6081						6081			
<b>VI.</b>	<b>KITOS KINTAMOSIOS ŠAŅAUDOS</b>		<b>212666</b>						<b>212666</b>			
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) šaŅaudos		152561						152561			
VI.2.	Energijos išteklių, gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų šaŅaudos		24999						24999			
VI.3.	Laboratoriniai tyrimai		0						0			
VI.4.-...	Kitos kintamosios šaŅaudos (cheminės medžiagos)		35105						35105			
<b>VII.</b>	<b>NUSIDĖVĖJIMO ŠAŅAUDOS</b>		<b>4485327</b>						<b>4485327</b>			
<b>VIII.</b>	<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO ŠAŅAUDOS</b>		<b>1530008</b>						<b>1530008</b>			
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos		521552						521552			
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos		138634						138634			
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos		12747						12747			
VIII.4.	IT aptarnavimo šaŅaudos		3060						3060			
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo šaŅaudos		53925						53925			
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų šaŅaudos gamybos objektams		58458						58458			
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų šaŅaudos tinklams		6537						6537			
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų šaŅaudos šilumos punktam		1085						1085			
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų šaŅaudos IT		4078						4078			
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų šaŅaudos kitiems objektams (nurodyti)		29343						29343			
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos šaŅaudos		37630						37630			
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros šaŅaudos		3091						3091			
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo šaŅaudos		42720						42720			
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo šaŅaudos		0						0			
VIII.15.	Mažavercio inventoriaus šaŅaudos		19780						19780			
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) šaŅaudos		53531						53531			
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) šaŅaudos (ne administracinių)		49339						49339			
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės šaŅaudos		37991						37991			
VIII.19.	Transporto priemonių kuro šaŅaudos		114318						114318			
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų šaŅaudos		0						0			
VIII.21.-...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo šaŅaudos (metrologinės patikros ir kt šaŅ.)		342189						342189			
<b>IX.</b>	<b>PERSONALO ŠAŅAUDOS</b>		<b>7016063</b>						<b>7016063</b>			
IX.1.	Darbo užmokesčio šaŅaudos		6721550						6721550			
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai šaŅaudos		124113						124113			
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo šaŅaudos		0						0			
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų šaŅaudos		9859						9859			
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos		116522						116522			
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai		26909						26909			
IX.7.	Kelionės šaŅaudos		1200						1200			
IX.8.-...	Kitos su personalu susijusios šaŅaudos (nurodyti)		15911						15911			
<b>X.</b>	<b>MOKESČIŲ ŠAŅAUDOS</b>		<b>886435</b>						<b>886435</b>			
X.1.	Žemės mokesčio šaŅaudos		18672						18672			
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio šaŅaudos		625990						625990			
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio šaŅaudos		7807						7807			
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio šaŅaudos		0						0			
X.5.	Žyminio mokesčio šaŅaudos		0						0			
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių šaŅaudos		170027						170027			
X.7. - ...	Kitų mokesčių valstybei šaŅaudos (nurodyti)		63939						63939			
<b>XI.</b>	<b>FINANSINĖS ŠAŅAUDOS</b>		<b>52360</b>						<b>52360</b>			
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) šaŅaudos		12987						12987			
XI.2.	Palūkanų šaŅaudos		39373						39373			
XI.3.	Neįgiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos šaŅaudos		634						634			
XI.4.-...	Kitos finansinės šaŅaudos (nurodyti)		0						0			
<b>XII.</b>	<b>ADMINISTRACINĖS ŠAŅAUDOS</b>		<b>185717</b>						<b>185717</b>			
XII.1.	Teisinės paslaugos		15563						15563			
XII.2.	Konsultacinės paslaugos		0						0			
XII.3.	Ryšių paslaugos		18206						18206			
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos		2786						2786			
XII.5.	Kanceliarinės šaŅaudos		13306						13306			
XII.6.	Org inventoriaus aptarnavimas, remontas		61344						61344			
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda		1831						1831			
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)		61623						61623			
XII.9.	Patalpų priežiūros šaŅaudos		11058						11058			
XII.10. - ...	Kitos administravimo šaŅaudos (nurodyti)		0						0			
<b>XIII.</b>	<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAŅAUDOS</b>		<b>194801</b>						<b>194801</b>			
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) šaŅaudos		6690						6690			
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, šaŅaudos		5068						5068			
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio šaŅaudos		0						0			
XIII.4.	Rinkos tyrimų šaŅaudos		0						0			
XIII.5.	ŠaŅkaitų vartotojams parengimo, pateikimo šaŅaudos		25561						25561			
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo šaŅaudos		151430						151430			
XIII.7.	Reprezentacijos šaŅaudos		1917						1917			
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo šaŅaudos**		2948						2948			
XIII.8.1.	Infomacijos skelbimo spaudoje, radijuje, televizijoje šaŅaudos		0						0			





ŠILUMOS SEKTORIUS  
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SAŠAJA (KAŠTŲ CENTRAI)	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
A	B	C	D	E				F	G	H	I	
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Panevėžio m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAMS,1GAMKS)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	8067208			549896		8617104		K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Kėdainių m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAMS)	7111,7118	1665143			11607		1676750			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Kupiškio m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAMS)	7371	1068039			2602		1070641			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Pasvalio m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAMS)	7361	625329			102550		727879			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAMS)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	374630			3305767		3680397			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Panevėžio m.)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (IREZ,IREZK)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	1524046			529588		2053634		K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Kėdainių m.)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (IREZ)	7111,7118	245779			364121		609900			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Kupiškio m.)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (IREZ)	7371	0			0		0			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Pasvalio m.)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (IREZ)	7361	84936			181255		266191			
	Šilumos gamybos verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas (IREZ)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	3375			0		3375			
	Tarpinis sąnaudų centras. Šilumos gamybos verslo vienetas (Panevėžio m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAM)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	1074308			-1074308					
	Tarpinis sąnaudų centras. Šilumos gamybos verslo vienetas (Kėdainių m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAM)	7111,7118	375728			-375728					
	Tarpinis sąnaudų centras. Šilumos gamybos verslo vienetas (Kupiškio m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAM)	7371	2602			-2602					
	Tarpinis sąnaudų centras. Šilumos gamybos verslo vienetas (Pasvalio m.)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAM)	7361	283805			-283805					
	Tarpinis sąnaudų centras. Šilumos gamybos verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Šilumos (produkto) gamyba (1GAM)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	2055720			-2055720					
	Tarpinis sąnaudų centras. Šilumos gamybos verslo vienetas ir nereguliuojamos veiklos verslo vienetas ( garo gamyba) (Likusios PE valdomos sistemos)	Šilumos (produkto) gamyba Rokiškio RK (OGAM)	7121	2588241			-2588241					
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (Panevėžio m.)		1200,7101,7301,7302,7311,217,273	1466640			0		1466640		K3	Tarpių paslaugų šilumos(produkto) gamyba (1GAM) ir šilumos(produkto) gamyba Rokiškio RK (OGAM) perskirstymas
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (Kėdainių m.)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais (2PER)	7111,7118	716492			0		716492			
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (Kupiškio m.)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais (2PER)	7371	180228			0		180228			
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (Pasvalio m.)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais (2PER)	7361	185856			0		185856			
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (Likusios PE Valdomos sistemos)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais (2PER)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	538995			0		538995			

Tiesioginės sąnaudos

Šilumos perdavimo verslo vienetas (Panevėžio m.)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje (2BAL)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273				0		
Šilumos perdavimo verslo vienetas (Kėdainių m.)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje (2BAL)	7111,7118				0		
Šilumos perdavimo verslo vienetas (Kupiškio m.)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje (2BAL)	7371				0		
Šilumos perdavimo verslo vienetas (Pasvalio m.)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje (2BAL)	7361				0		
Šilumos perdavimo verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje (2BAL)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377				0		
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (Panevėžio m.)	Mažmeninis aptarnavimas (3MAZ)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	112874			0		112874
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (Kėdainių m.)	Mažmeninis aptarnavimas (3MAZ)	7111,7118	365			0		365
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (Kupiškio m.)	Mažmeninis aptarnavimas (3MAZ)	7371	0			0		0
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (Pasvalio m.)	Mažmeninis aptarnavimas (3MAZ)	7361	447			0		447
Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Mažmeninis aptarnavimas (3MAZ)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	318			0		318
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Panevėžio m.)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) (4KV)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	936532			0		936532
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Kėdainių m.)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) (4KV)	7111,7118	383756			0		383756
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Kupiškio m.)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) (4KV)	7371	100910			0		100910
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Pasvalio m.)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) (4KV)	7361	45311			0		45311
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) (4KV)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	231012			0		231012
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros palaikymas					0		
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Panevėžio m.)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (4KVA)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	164951			0		164951
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Kėdainių m.)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (4KVA)	7111,7118	37794			0		37794
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Kupiškio m.)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (4KVA)	7371	21247			0		21247
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Pasvalio m.)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (4KVA)	7361	18492			0		18492
Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (4KVA)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	33207			0		33207
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas	... paslauga (produktas)					0		
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (Panevėžio m.)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (5SISP)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	65892			0		65892
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (Kėdainių m.)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (5SISP)	7111,7118	0			0		0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (Kupiškio m.)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (5SISP)	7371	0			0		0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (Pasvalio m.)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (5SISP)	7361	26289			0		26289
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (Likusios PE valdomos sistemos)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra (5SISP)	7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	39748			0		39748
Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas	... paslauga (produktas)					0		
Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (Panevėžio m.)	elektros energijos veiks (produktas) (7ELE)	7302	969557			0		969557
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (Panevėžio m.)	Garų g-ba,kondensatas, atsargų pardavimas,nuoma ir kt. paslaugos (8ELE,8DUJ,8FIN,8GAR,8KIT,8KTV,8NUOM,8PARD,8SP)	1200,7101,7301,7302,7311,217,273	384767			0		384767
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (Kėdainių m.)	Garų g-ba,kondensatas, atsargų pardavimas,nuoma ir kt. paslaugos (8ELE,8DUJ,8FIN,8GAR,8KIT,8KTV,8NUOM,8PARD,8SP)	7111,7118	10654			0		10654
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (Kupiškio m.)	Garų g-ba,kondensatas, atsargų pardavimas,nuoma ir kt. paslaugos (8ELE,8DUJ,8FIN,8GAR,8KIT,8KTV,8NUOM,8PARD,8SP)	7371	5259			0		5259
Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (Pasvalio m.)	Garų g-ba,kondensatas, atsargų pardavimas,nuoma ir kt. paslaugos (8ELE,8DUJ,8FIN,8GAR,8KIT,8KTV,8NUOM,8PARD,8SP)	7361	29488			0		29488

RVA 6 PRIEDAS

...	
Kn	



	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetą** (Likusios PE valdomos sistemos)		7102,7105,7107,7121,7122,7303,7312,7313,7314,7401,7402,7403,7112,7113,7117,71181,71182,71183,71184,71185,71186,71193,71194,71195,71196,71197,71198,71199,7363,7364,7365,7366,7367,7368,7373,7375,7376,7377	255398			1333018	Ši suma priskiriama iš tarpinės paslaugos (OGAM), naudojamos apskaitos atskyrimo proceso metu nereguliuojamai garo technologijai veiklai apskaiyti	1588416		
	Tiesioginės sąnaudos (viso)			27001372			0		27001372		
Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1							X	(netaikoma)	
		Pavadinimas 2							X		
		Pavadinimas 3							X		
		Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Gamybos ir ekologijos tarnyba	218	199584			0		199584	RVA 7-8 PRIEDAS
		Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Elektrotechnikos tarnyba	240	347168			0		347168	
		Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Technikos skyrius	102	118676			0		118676	
		Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Paslaugų tarnyba	273N	484335			0		484335	
		Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Klientų aptarnavimo tarnyba	217N	446856			0		446856	
		Gedimų šalinimo veiklų grupė	Dispečerinė tarnyba	201	276601			0		276601	
		Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė									
		Transporto valdymo veiklų grupė									
		Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Pirkimo tarnyba	110	108235			0		108235	
		Personalo valdymo veiklų grupė									
		Kitų veiklų grupė	Panevėžio m. ir raj. (netiesioginės)	1200N	105850			0		105850	
		Kitų veiklų grupė	Kėdainių RK (netiesioginės)	7111N	249026			0		249026	
		Kitų veiklų grupė	Rokiškio RK (netiesioginės)	7112N	130132			0		130132	
		Kitų veiklų grupė	Panevėžio elektrinė (netiesioginės)	730N	1547383			0		1547383	
		Kitų veiklų grupė	Panevėžio rajoninė katilinė Nr.1 (netiesioginės)	7311N	516850			0		516850	
		Kitų veiklų grupė	Pasvalio RK (netiesioginės)	7361N	205126			0		205126	
		Kitų veiklų grupė	Kupiškio RK (netiesioginės)	7371N	106175			0		106175	
	Kitų veiklų grupė	Zarasų RK (netiesioginės)	7401N	120964			0		120964		
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1								RVA 8 PRIEDAS	
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2									
		Netiesioginių sąnaudų grupė "n"									
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-		1291153			0		1291153	RVA 11 PRIEDAS	
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-		1213815			0		1213815	RVA 5 PRIEDAS	
X	Nepriskirta*	-						X		(netaikoma)	
<b>IŠ VISO D.K. finansinės apskaitos sistemoje (BUH):</b>				<b>34744302</b>	<b>-275000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34469302</b>	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginėms sąnaudoms: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

\* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrų ir kitoms netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupėms.

\*\* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.



