Kvalifikuotas elektroninis parašas
ASTA GUŠČIENĖ
2024-05-03 15:46:44 GMT+3
Paskirtis: Parašas

UAB „DRUSKININKŲ BUTŲ ŪKIS“

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS DĖL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ

Vilnius, 2024 m.

UAB “INFOAUDITAS”

TURINYS **PUSLAPIAI**

UAB "INFOAUDITAS" AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....1-12

PRIEDAS:

REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖ UŽDUOTIS

Vilnius, 2024 m.

UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Tel/ 8 69815239
www.infoauditas.lt

UAB "Druskininkų butų ūkis"
Vadovybei
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2023 m. spalio 17 d., sutartis Nr.23/10/17) UAB „Druskininkų butų ūkis" ir UAB Infoauditas), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Druskininkų butų ūkis", (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2023 metus (toliau – ataskaitos arba RVA ataskaitos). Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Tarybos patvirtinta Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi (toliau – TU). 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 pagal Tarptautinį buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, taikomus 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

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome Įmonės ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su praėjusio periodo duomenimis. Rastiems reikšmingiems pokyčiams (>20%) gavome Įmonės pagrindimus, detalizuojančius tokių pokyčių priežastis.

Įmonės pagrindimai:

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas, pastebėjome kad padidėjo nuomuojamų ų butų remonto pajamos 167 %. Vadovybės paaiškinimu, šios pajamos padidėjo, kadangi buvo daugiau remontuojama savivaldybės butų. Padidėjo daugiau kaip 268 % žyminio mokesčio pajamos. Vadovybės paaiškinimu šios pajamos padidėjo, kadangi vyko daugiau teismų dėl skolų priteisimo.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų duomenis, pastebėjome tiesioginių sąnaudų, t.y. patalpų priežiūros, eksploatacinių, kuro ir vandens sąnaudų karšto vandens tiekimui padidėjimą daugiau nei 20 %. Vadovybės paaiškinimu, eksploatacinės, patalpų priežiūros, karšto vandens tiekimo ir kuro sąnaudos padidėjo 2023 m. dėl kainų padidėjimo.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginome turto vertes nurodytas Reguliavimo apskaitos sistemos (toliau - RAS) turto sąraše ir RVA 2 priede.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		602466	6024665	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	0	0	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	602466	602466	0
Nesuderinta turto vertė		602466	602466	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	602466	602466	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	512299	512299	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	90167	90167	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

b) Palyginome, ar RAS turto sąraše esančių turto vienetų įsigijimo savikaina sutampa su Įmonės pateiktais BA (buhalterinės apskaitos) duomenimis.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	602466	602466	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

Skirtumų nenustatyta.

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

a) b) c) Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto, kurio finansavimo šaltinis yra ES struktūrinių fondų, dotacijų (subsidijų) bei vartotojų lėšos.
Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto, kurio finansavimo šaltinis yra ATL lėšos.
Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) b) Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto vienetų, įsigytų ankstesniais laikotarpiais, kuriems per ataskaitinį laikotarpį pakito įsigijimo kaina.
Nustatėme, kad tokių turto vienetų nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal gautą Įmonės vadovybės patvirtinimą, nenaudojamo turto nebuvo.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma – per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto nebuvo. Įmonei buvo pateikti mūsų pastebėjimai, dėl suderinimo turto su Taryba.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) - b) Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto vienetų, kurie buvo finansuoti akcininkų turtiniais įnašais. Nustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a) – e) Filtravimo būdu RAS turto sąraše patikrinome pagal Aprašo nuostatas nurodytas turto grupes ir jų priskyrimą prie draudžiamos priskirti turto vertės.
Nustatėme, kad tokių turto vienetų Įmonės reguliuojamos veiklos turto sąraše nėra.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą „Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį“ procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.
b) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą „Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį“ procedūra netaikoma šilumos sektoriaus įmonėms.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome Įmonės RAS Apraše nurodytus nusidėvėjimo skaičiavimo metodus ir nusidėvėjimo pradžios skaičiavimo laikotarpį ir palyginome jį su Apraše nurodyta informacija. Įmonės nurodyti skaičiavimo metodai atitinka Aprašo rekomendacijas.
Skirtumų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus normatyvus (visiems turto vnt.).
Skirtumų nenustatyta.
b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nudėvėjimo (eksploat.) laikotarpis
1140/ecocost	Ecocost:planavimo programa	2023-12-31	3
1230/elektr	Saulės fotovoltinės elektrinės įranga	2023-02-01	8
1260|kom117	Neš. kompiuteris HP EliteBook 855 G8	2023-07-01	6
1260|kom116	Neš. kompiuteris Lenovo ThinkBook 15 G3	2023-01-01	6
1230|flex3	Akumuliatorinių įrankių rinkinys FLEX	2023-03-01	4
1230|flex4	Akumuliatorinių įrankių rinkinys FLEX	2023-03-01	4

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta.

c) Pagal techninės užduoties reikalavimus per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis Tarybos aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Atliekant metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą nustatėme nereikšmingų

skirtumų. (skirtumai, 5-iais procentiniais punktais viršijantys Įmonės apskaičiuotą nusidėvėjimo sumą, pagal techninę užduotį, yra laikomi reikšmingais).

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš RAS sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 tiesiogiai paslaugoms priskiriamus turto vienetus ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus.
b) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto vienetų Įmonė neturi.

c) Iš RAS sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 bendram veiklos palaikymui naudojamo turto vienetus ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus.

Eil. Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pogrupis
1	1260|kom104	Pl.komp.Samsung Galaxy Tab S2 9,7"su dėk	Tiesiogiai
2	1260|kom101	Neš. komp. HP Probook 450 G5 i3-7100U	Tiesiogiai
3	1260|ske3	Skaneris EPSON WorkForse DS-520	Tiesiogiai
4	1260|kom106	Planš.komp.Samsung Tab A 10.1" su dėklu	Tiesiogiai
5	1260|spa4	Spausdintuvas Kyocera ECOSYS P2040dn	Tiesiogiai
6	1260/kom117	Nešiojamas kompiuteris HP |EliteBook 855 G8	Tiesiogiai
7	1260|vok1	Vokavimo aparatas Neopost AS-350 (20 %)	Bendram veiklos palaikymui
8	1260|kas01	Kasos apratas KKA GAMA su FS FP-2000 (20%)	Bendram veiklos palaikymui
9	1220|renflu	Renault Fluence	Bendram veiklos palaikymui
10	1220|renark	Renault ARKANA	Bendram veiklos palaikymui
11	1230/elektr	Saulės fotovoltinės elektrinės įranga	Bendram veiklos palaikymui
12	1260|kom110	Dell OptiPlex Intel Core kompiuteris	Bendram veiklos palaikymui
13	1260/kom116	Neš. Kompiuteris ThinkBook15	Bendram veiklos palaikymui

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Gavome Įmonės turto paskirstymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, ar jis atitinka RAS aprašo informaciją.

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

b) Gavome įmonės paskirtymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, ar kriterijų reikšmės, nurodytos kriterijų sąraše, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
Be pastebėjimų.
b) Procedūra netaikoma. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto Įmonėje nėra.
c) Patikrinome ar, bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.
Be pastebėjimų.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra netaikoma. Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokių turto vienetų Įmonė neturi, nes kogeneracinė veikla Įmonėje nėra vykdoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

Atlikome pajamų paskirstymo atskiroms paslaugoms patikrinimą (punktas 3.2.1.), patikrinimo metu nenustatėme kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.
Be pastebėjimų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.
Skirtumų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome ar RVA 1 priede bendra pajamų suma sutampa su BA sistemos duomenimis. Patikrinimo rezultatai pateikiami žemiau esančioje lentelėje:

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas	
Reguliuojamos veiklos pajamos	263194	263194	0	
Kitos pajamos	1016553	1016553	0	

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)- b) Atlikome pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimą. Įmonė teikia tik karšto vandens tiekimo reguliuojamas paslaugas. Bendra reguliuojamos veiklos pajamų suma RVA sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Karšto vandens tiekimas	263194	263194	0

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma. Vadovybės teigimu, per ataskaitinį laikotarpį Įmonė negavo pajamų už karšto vandens tierkimo turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės pateikto 3.1 Techninės užduoties priedo duomenys sutampa su Reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedu bei buhalterinės apskaitos informacija.

3.1 TU priedo stulpelio E suma	BA	Skirtumas
668546	668546	0

3.1 TU priedo stulpelio G suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
668546	668546	0

Skirtumų nenustatyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės užpildytos darbo užmokesčio (DU) suvestinės stulpelio E sumą su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

DU (TU 3.1. pr.) suvestinės stulpelio E suma	DU Žiniaraščio suma	Skirtumas	Įmonės komentaras	Galutinis nepaaiškintas skirtumas
668546	668546	0		0

Rezultatas: Duomenys sutinka.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Įmonė darbo užmokesčio pirminį priskyrimą atlieka remdamasi darbuotojų etato lygmeniu. Siekiant atitikti techninės užduoties reikalavimus buvo atsirinkti ir gauti pagrindimai iš Įmonės kaip darbo užmokesčio vienetai yra susiję su priskirtomis paslaugomis ir sistemomis.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 3 DU vienetus.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus.

Eil. Nr.	Veikla/pareigybė	Sąnaudų suma, tūkst. Eur.	Pagrindimas
	TIESIOGINĖ	**36,0**	
1.	Inžinierius eksploatacijai	25,7	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Valytoja	10,3	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	NETIESIOGINĖ	**24,2**	
1.	Sąskaitininkė	8,8	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų išrašymu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Kasininkė	2,5	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su įmokų už komunalines paslaugas surinkimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
3.	Vadybininkė	12,9	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su klientų aptarnavimu, sutarčių rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

	BENDROSIOS SĄNAUDOS	**106,0**	
1.	Direktorius	41,0	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis, jis užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Taip pat organizuoja bendrovės darbą iškeltiems tikslams pasiekti, uždaviniams įgyvendinti ir nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja bendrovės darbuotojams, pasirašo įsakymus, finansinius dokumentus bei kitus lokalinius aktus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Apskaitininkė - operatorė	11,2	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų už komunalines paslaugas rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
3.	Direktoriaus pavaduotojas ekonomikai	9,5	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su tiesiogiai pavaldžių padalinių darbo kontroliavimu . Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
4.	Vyr. buhalteris	26,9	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios buhalterijos darbuotojų darbo kontrole. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
5.	Administratorė	17,4	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

Rezultatas: iš įmonės gauta visa reikalinga informacija.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonėje nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nėra darbo užmokesčio sąnaudų.
Nustatėme, kad paslaugų, kurioms yra priskirta pajamų, bei nepriskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės darbo užmokesčio suvestinės informacija atitinka reguliuojamosios veiklos ataskaitų duomenis.
Skirtumų nebuvo nustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto 3.2 techninės užduoties priedo duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų skaičius bei buhalterinės apskaitos informaciją. Patikrinimo rezultatai pateikiami lentelėje apačioje.

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1249921	1249921	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome:

a) Patikrinome ar 3.2 techninės užduoties priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedo duomenis:

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1249921	1249921	0

Skirtumų nenustatyta.

b) ar 3.2 techninės užduoties priedo B ir C stulpelių sąsaja atitinka Įmonės RAS aprašo duomenis.
Skirtumų nenustatyta.
c) ar 3.2 techninės užduoties priedo C ir D stulpelių informacija atitinka Įmonės DK duomenis.
Skirtumų nenustatyta.
d) Koregavimų nebuvo, nes Įmonės nustatyti IMNT normatyvai atitinka Komisijos nustatytus normatyvus.

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar Įmonės užpildyto 3.3 techninės užduoties priedo duomenys sutampa su reguliuojamos veiklos ataskaitų informacija.

Skirtumų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstytinoms sąnaudoms dėl viršytų nustatytų apribojimų, nurodytų aprašo 41 punkte.
Mes palyginome Įmonės 3.3 TU priede pateiktus nepaskirstomų sąnaudų straipsnius su Aprašo (priimto Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-470, 2018 m. gruodžio 31 d.) 41 punkte nurodomomis nepaskirstomų sąnaudų grupėmis.
Skirtumų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome Įmonės DK sąskaitų, priskirtų užduoties aprašyme nurodytoms sąnaudų grupėms, detalizacijas. Iš gautų duomenų patikrinome visus DK įrašus sąnaudų priskyrimo patikrinimui.

Skirtumų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome:
a) Ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje F nurodyta bendra sąnaudų suma atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis.
Skirtumų nenustatyta.
b) Ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje D nurodyta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.
Skirtumų nenustatyta.
c) Koregavimų nebuvo, nes Įmonės nustatyti IMNT normatyvai atitinka Komisijos nustatytus normatyvus.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remdamiesi 3.4 techninės užduoties priedo informacija gavome įmonės sąnaudų DK įrašų detalizacijas bei pasirinkome tikrinti:

A) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų tiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti:

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2302_000257	6009 (v)	2023-02-28	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2304_000344	6009 (v)	2023-04-27	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2309_000308	6009 (v)	2023-09-28	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2302_000125	6009 (š)	2023-02-28	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2306_000263	6009 (š)	2023-06-28	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2211_000165	6009 (š)	2022-11-28	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2303_000334	6004	2023-03-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2305_000007	6004	2023-05-02	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2308_000237	6004	2023-08-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2312_000164	6004	2023-12-21	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai

Buvo gauti visi paaiškinimai.

B) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų netiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti. Gavome iš Įmonės paaiškinimą sąnaudų priskyrimui.

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2301_000428	6116	2023-01-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2303_000462	6116	2023-03-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2306_000452	6116	2023-06-30	Darbo užmokesčio priskaitymas kasininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2309_000449	6116	2023-09-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2305_000385	6113	2023-05-31	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2311_000474	6116	2023-11-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2310_000395	6113	2023-10-30	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2302_000291	61190 (kanc)	2023-02-28	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2305_000214	61190 (kanc)	2023-05-31	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2309_000315	61190 (kanc)	2023-09-29	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai

Buvo gauti visi paaiškinimai

C) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų bendrųjų sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti. Gavome iš Įmonės paaiškinimą sąnaudų priskyrimui.

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2302_000161	6100	2023-02-13	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2306_000353	6115	2023-06-30	Programinės įrangos amortizacija. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2304_00175	6100	2023-04-12	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2306_000283	6100	2023-06-20	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2305_000377	6006	2023-05-31	Kuro nurašymas pagal aktą. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2311_000478	6006	2023-11-30	Kuro nurašymas pagal aktą. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2309_000269	6100	2023-09-29	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2312_000246	6100	2023-12-29	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2309_000381	6115	2023-09-30	Komp. ir org. technikos nusidėvėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2309_000376	61190 (ryš)	2023-09-30	Ryšio paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.

Buvo gauti visi paaiškinimai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinome:
a) Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.
b) Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.
c) Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome:

a) Ar 3.5 TU priedo A dalies duomenys atitinka prie reguliuojamos veiklos ataskaitų pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Rezultatas: be pastebėjimų.

b) Ar 3.5 TU priedo B dalies duomenys atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų informaciją. Tikrindami atsižvelgėme į techninės užduoties priedo E stulpelyje esančias sumas, ir lyginome jas su atitinkamuose reguliuojamos veiklos ataskaitų prieduose esančiomis bendrųjų sąnaudų sumomis:

3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU Priedo E stulpelio suma:	RVA 8 priedas	Skirtumas
Karšto vandens tiekimas	6208	36093	0
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	29885		
3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU Priedo E stulpelio suma:	RVA 11 priedas	Skirtumas
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	245158	245158	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra netaikoma. Įmonės vadovybės teigimu, Įmonėje nėra atskiriamos kogeneracinės sąnaudos, nes Įmonėje nėra vykdoma kogeneracinė veikla.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.
Skirtumų nenustatyta.

6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.
Skirtumų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA buvo parengtos be matematinių klaidų.
Skirtumų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa
Skirtumų nenustatyta.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2023 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.
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.

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084
Užupio g. 7-68, Vilnius
UAB "Infoauditas"
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2024 m. gegužės 03 d.

UMOS SEKTORIUS
KESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ)	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	**Administracija**	8	BS	**154885,95**						**154885,95**	
	Pagrindinis atlyginimas			136179,03							RVA 5 PR.
	Atostoginiai			18616,72							
	Nedrabingumo lapelis			90,2							
2	**Inžinierius eksploatacijai**	2	TS	**47129,71**						**47129,71**	
	Pagrindinis atlyginimas			40691,58							
	Atostoginiai			6113,75							
	Nedrabingumo lapelis			324,38							
3	**Sąskaitininkė**	1	NS	**8806,28**						**8806,28**	
	Pagrindinis atlyginimas			7692,36							
	Atostoginiai			1113,92							
4	**Kasininkė**	2	NS	**13707,73**						**13707,73**	
	Pagrindinis atlyginimas			11846,45							
	Atostoginiai			1861,28							
5	**Valytoja**	5	TS	**51038,43**						**51038,43**	
	Pagrindinis atlyginimas			46402,98							
	Atostoginiai			4600,5							
	Nedrabingumo lapelis			34,95							
6	**Sąskaitininkė**	1	TS	**8806,28**						**8806,28**	
	Pagrindinis atlyginimas			7692,36							
	Atostoginiai			1113,92							
7	**Projektų administravimo (įgyvendinimo) specia**	2	TS	**37953,54**						**37953,54**	
	Pagrindinis atlyginimas			34919,67							
	Atostoginiai			2636,07							
	Nedrabingumo lapelis			397,8							
8	**Vyr. Inžinierius**	1	TS	**25955,37**						**25955,37**	
	Pagrindinis atlyginimas			23662,55							
	Atostoginiai			2292,82							
	Nedrabingumo lapelis										
9	**Vadybininkas**	1	NS	**12951,28**						**12951,28**	
	Pagrindinis atlyginimas			11177,28							
	Atostoginiai			1774							
10	**Meistras**	1	TS	**20745,88**						**20745,88**	
	Pagrindinis atlyginimas			18422,99							
	Atostoginiai			2322,89							
11	**Vyr. Elektrikas**	1	TS	**22339,89**						**22339,89**	
	Pagrindinis atlyginimas			20339,17							
	Atostoginiai			2000,72							

12	**Elektromonteris**	2	TS	**24500,82**						**24500,82**	
	Pagrindinis atlyginimas			22748,91							
	Atostoginiai			1598,42							
	Nedrabingumo lapelis			153,49							
13	**Dažytojas**	3	TS	**39870,33**						**39870,33**	
	Pagrindinis atlyginimas			36078,37							
	Atostoginiai			3543,44							
	Nedrabingumo lapelis			248,52							
14	**Vidaus santechninių įrenginių montuotojas**	9	TS	**110496,96**						**110496,96**	
	Pagrindinis atlyginimas			98624,58							
	Atostoginiai			10127,34							
	Nedrabingumo lapelis			1745,04							
15	**Vairuotojas - vidaus santechninių įrenginių mor**	3	TS	**45937,04**						**45937,04**	
	Pagrindinis atlyginimas			42853,79							
	Atostoginiai			3005,92							
	Nedrabingumo lapelis			77,33							
16	**Santechnikas**	1	TS	**17104,09**						**17104,09**	
	Pagrindinis atlyginimas			15950,33							
	Atostoginiai			1153,76							
	Nedarbingumo lapelis										
17	**Stalius - traktorininkas**	1	TS	**11442,96**						**11442,96**	
	Pagrindinis atlyginimas			10279,03							
	Atostoginiai			1163,93							
	Nedarbingumo lapelis										
18	**Pagalbinis darbininkas**	2	TS	**14873,85**						**14873,85**	
	Pagrindinis atlyginimas			13170,32							
	Atostoginiai			1622							
	Nedarbingumo lapelis			81,53							
				0						**0**	
										0	
										0	
	IŠ VISO:	**46**	**X**	**668546,39**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**668546,39**	**X**

Stulpeli 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 konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (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 pri Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, 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.

ŠILUMOS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ 2023 metai

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					F	G
I.	**ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**								**0**	
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos								**0**	
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	6009š	149810						**149810**	RVA 5 PR.
II.	**KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI**								**0**	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos								**0**	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos								**0**	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos								**0**	
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos								**0**	
II...-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)								**0**	
III.	**ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**								**0**	
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								**0**	
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)								**0**	
IV.	**VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS**	6009v	57615						**57615**	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos								**0**	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos								**0**	
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)								**0**	
V.	**APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS**								**0**	
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos								**0**	
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)								**0**	
VI.	**KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS**								**0**	
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos								**0**	
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos								**0**	
VI.3.	Laboratoriniai tyrimai								**0**	
VI.4.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)								**0**	
VII.	**NUSIDĖVĖJIMO SĄNAUDOS**								**2999**	
	Programinė įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	6115/1140	2999						**0**	
	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	6115/1210	0						**7229**	
	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	6115/1230	7229						**6072**	
	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	6115/1220	6072						**2522**	
	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	6115/1260	2522						**0**	
									0	
VIII.	**EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS**								**0**	
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos								**0**	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos								**0**	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos								**0**	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos								**1193**	
		61190kcmp	1193						**11388**	
		61190kcm pr	11388						**1738**	
		61190ulinsk	1738						**6050**	
		61190mok	6050						**0**	
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos								**0**	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams								**0**	
VIII.7.	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams								**0**	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams								**0**	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT								**0**	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)								**14282**	
		6004dai	14282						**20199**	
		6004mon	20199						**7271**	
		6004več	7271						**27204**	
		6005	27204						**38563**	
		6004mal	38563						**0**	
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	61190mob r	1824						**1824**	
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos								**0**	
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos								**0**	
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos								**0**	
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	61190trn	1348						**1348**	
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos (ne administracinių patalpų)								**0**	
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos	61190auto rem	7422						**7422**	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos									

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	J
K1	
K2	
K3	
...	
Kn	

VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6006	11497						**11497**
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos								**0**
VIII.21.-	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)								**0**
		6110	16377						**16377**
									0
IX.	**PERSONALO SĄNAUDOS**	6116	668546						**668546**
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6113	12302						**12302**
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos								**0**
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	61190kval	5894						**5894**
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos								**0**
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos								**0**
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai								**0**
IX.7.	Kelionės sąnaudos	61161; 61131	10412						**10412**
IX.8.-	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (atostogų kaupiniai)								**0**
X.	**MOKESČIŲ SĄNAUDOS**	6120	1000						**1000**
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	6122	3524						**3524**
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6124	94						**94**
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos								**0**
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos								**0**
X.5.	Žyminio mokesčio sąnaudos								**0**
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos								**0**
X.7. -	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (avansinio pelno mokestis)								**0**
XI.	**FINANSINĖS SĄNAUDOS**	6100	8513						**8513**
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos								**0**
XI.2.	Palūkanų sąnaudos								**0**
XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos								**0**
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)								**0**
XII.	**ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS**								**0**
XII.1.	Teisinės paslaugos								**0**
XII.2.	Konsultacinės paslaugos								**0**
XII.3.	Ryšių paslaugos	61190 mob r	3778						**3778**
		61190ryš	900						**900**
		61190pęštas	729						**729**
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos								**0**
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos								**0**
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas								**0**
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda								**0**
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	61190aps	626						**626**
		61190atliekos	975						**975**
		61190com	88						**88**
		61190elektra	6132						**6132**
		61190 kanc	6914						**6914**
		61190kon	7055						**7055**
		61190kt	8421						**8421**
		61190lyn rem	3452						**3452**
		61190med ap	583						**583**
		61190šap	29050						**29050**
		61190reg c	992						**992**
		61190rem	7917						**7917**
		61190ren	13841						**13841**
		61190vand	2786						**2786**
		61190šl	9639						**9639**
		61190šl p	170						**170**
		61191	2117						**2117**
		61190val	935						**935**
		61190vin	16						**16**
		61190tr kom	-570						**-570**
		61190 vand sk	4577						**4577**
		61190 šiuk	26						**26**
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos								**0**
XII.10. -	Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)								**0**
XIII.	**RINKODAROS IR PARDAVIMU SĄNAUDOS**								**0**
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos								**0**
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos								**0**
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos								**0**
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	61190 kev; 61190	1509						**1509**
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos								**0**
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos								

XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos								0	
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos**								0	
XIII.8.1	Informacijos skelbimo spaudoje, radijuje, televizijoje sąnaudos								0	
XIII.8.2	Informacijos skelbimo interneto svetainėse sąnaudos								0	
XIII.8.3	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos								0	
XIII.8.4	Konsultacinių paslaugų sąnaudos								0	
XIII.8.5	Mokymų, renginių, seminarų sąnaudos								0	
XIII.8.6	Susitikimo su vartotojais (patalpų nuomos, inventoriaus nuomos) sąnaudos								0	
XIII.8.7	Rinkos tyrimų sąnaudos								0	
XIII.8.8	Kitos švietimo ir konsultavimo sąnaudos (nurodyti)								0	
XIII.9.-	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)								0	
XIV.	**ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS**								0	
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos								0	
XIV.2.-	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)								0	
XV.	**KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS**								0	
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	61190auto dr	1836						1836	
		61190dr	3170						3170	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61190dr	1400						1400	
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61190aucit	1800						1800	
XV.4.	Audito (Reguliuojamosios veiklos ataskaitų) sąnaudos		1500						1500	
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos								0	
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	61190antst; 61190adv; 61190 not	22188						22188	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos								0	
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos								0	
XV.9.	Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos								0	
XV.10.	Labdara, parama, švietimas								0	
XV.11.	Beviltiškos skolos	6117	2431						2431	
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	635	50						50	
XV.13.	Tantjemos								0	
XV.14.-	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)								0	
	IŠ VISO:	**X**	**1249921**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1249921**	**1249921**

Stulpeli: Aprašymas

A Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris pagal RVA 5 priedą

B Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 5 priedą

C DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.

D DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.

E Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:
1) DK (DK dimensijų) ir RVA sąnaudų grupių sąsajų, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos 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 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
Bendru atveju, kitų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.
Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.

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.

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMU SANAUDU SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos	6117	2431		
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	635	50		RVA 5 PR.
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos				
4	3. Tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos				
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vieneta				
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos				
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą				
9	8. Atidėjinių sąnaudos				
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	9.4. Parama profsąjungoms				
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)				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos				
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos				
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos				
19	11. Sąnaudos, 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 turtiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, 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 potenciliai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas				
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, 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 sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;				
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)				
	Skolų išieškojimo sąnaudos	61190antst; 61190adv	22188		
	Atostogų kaupinių sąnaudos	61161;61131	10412		
	IŠ VISO:	X	**35081**	X	**35081**

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensiją) ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJŲ) SĄSAJA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E					F	G
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba								0	RVA 6 PRIEDAS
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas								0	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais								0	
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemose								0	
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas								0	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)								0	
			6009š	149810						149810	
			6009v	57615						57615	
			6116	19402						19402	
			6113	343						343	
			61190kom pr	600						600	
			6004mon	5000						5000	
			61190 mob r	1824						1824	
			6006	641						641	
			6115/1260	328						328	
			61190 sms	300						300	
			6110	2000						2000	
										0	
										0	
										0	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)									0	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)								0	
	Prekybos apvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)								0	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)								0	
	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sistema)	... paslauga (produktas)								0	
			61190tr n	1348						1348	
			61190kito rem	7422						7422	
			6006	3502						3502	
			6116	458793						458793	
			6113	8589						8589	
			61190kval	5894						5894	
			61190mob r	3440						3440	
			61190kom	1193						1193	
			61190kom pr	10788						10788	
			61190ulinsk	1738						1738	
			61190mok	6050						6050	
			61190 sms, kev	1219						1219	
										0	
			6004dai; 6004mon; 6004veš; 6005	102519						102519	
			6110	14377						14377	
			6115/1230	3378						3378	
			6115/1260	486						486	
			61190	59040						59040	
			61190dr	2886						2886	
			6115/1220	3064						3064	
Netiesioginės sąnaudos	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X	*(netaikoma)*
		Pavadinimas 2								X	
		Pavadinimas 3								0	RVA 7-8 PRIEDAS
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1								0	
	Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2								0	
	Paslaugų (produktų) tiekimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3								0	
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5								0	
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6								0	
	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7								0	
	Gedimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8								0	
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9								0	
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10								0	
	Transportavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 11								0	
	Transportavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 12								0	
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 13								0	
	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 14								0	
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 15								0	
	Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16								0	
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17								0	
	... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18								0	
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Karšto vandens tiekimas								0	RVA 8 PRIEDAS
			6116	35465						35465	
			6113	628						628	
		Kita nereguliuojama veikla								0	
										0	
										0	
				245158						245158	RVA 11 PRIEDAS
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	6117; 635; 61190 adv, antst.not	35081						35081	RVA 5 PRIEDAS
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-								X	*(netaikoma)*
X	Neriskiriu*				0	0	0	0	0	1249921	
IŠ VISO:											
				1249921							

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	
K2	
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas. Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesioginių skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginės sąnaudomis paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmenyje. Netiesioginės sąnaudomis: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali isiteroti pasirinkimo eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informaciai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų suskaitu ir/arba šimensiniu (arba iš kombinacinių) numeriais, naudojamai Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija 1 pvz.: Įmonės naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensiju (pvz.: kaštu centrų, vidiniu padaliniu) numerius 2 pvz.: Įmonės, nenaudojančios DK dimensiju, pateikia DK saskaitų numerius Bendru atveiu turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų suskaitu ir/arba šimensiniu (arba iš kombinacinių) , nurodytu C stulbelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sumą. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Turi būti užtikrinta Įmonės ataskaitos sistemoje atskiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekviena. D stulbelyje nurodyta, suma, pvz., formuojant DK suskaitu (dimensiju) ataskaita Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrino korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavima neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą del specifiniu sąnaudų apskaitos skirtumu, pvz., turto nusideveiimo skaičiavimo, dalies išpaikiko turto pripažinimo sąnaudomis naudiavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimu logika tur būti atskleista. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusivėbeiimo sąnaudų koregavimas, t.v. (K1) buhalteriniu turto nusideveiimo sąnaudu eliminavimas ir (K2) perskaičiuotu RAS turto nusideveiimo sąnaudu įkelimas Bendru atveiu koregavimu stulpeliu (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimu stulpeliu, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sanaudu įskaitiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpeliu D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomeavs.
	E stulbelyje atskleistu koregavimu numerisi.

E stulpelyje atskleistu koregavimu turinio ir tikslo aprašymas.

* - Tarpiniai sanaudu centrai skirti atskleisti sanaudu pasiskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sanaudu centrams ir kitoms netiesioginėi skirstomi sanaudu grupėms.

** - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sanaudu suma, kurai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje

ŠILUMOS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ ĮRAŠAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJAUS REIKŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJUS TIESIOGINĖMS SĄNAUDOMS PRISKIRTI SĄNAUDŲ CENTRAMS																				
				ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS					ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS			MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS				NEATSISKAITOMIEJI ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS			PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAM OSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA		ŠILUMOS PORIDIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMAS		... PASLAUGA (PRODUKTAS)	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (IŠSKIRIANT KARŠTO VANDENS TIEKIMĄ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLADGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)
				KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE																	
A		B	C										D											
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Gedimų šalinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Transporto valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Personalo valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
... kitų veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
	Vidaus(gamtinių sąnaudų grupė	%	100										7,20											82,80
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos pasiaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė																							
	Netiesioginių sąnaudų grupė												6,00											94,00
Bendrosios sąnaudos			100																					

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SĄNAUDŲ CENTRAS	SĄNAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	SĄNAUDŲ SUMA IŠ VISO	SĄNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI																					RVA PRIDAS
			ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS					ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS			MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS				NEATSISKAITOMIEJI ŠILUMOS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS			PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAIS IR SU JA SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAM OSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	
			ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA		ŠILUMOS POREIKIO PIKO PAJĖGUMŲ IR REZERVINIS GALIOS UŽTIKRINIMAS		... PASLAUGA (PRODUKTAS)	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	BALANSAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOJE	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (IŠSKIRIANT KARŠTO VANDENS TIEKIMĄ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS TEMPERATŪROS PALAIKYMAS	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ EINAMOJI PRIEŽIŪRA	PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ REKONSTRUKCIJA	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	
			KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE	KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KATILINIŲ KOLEKTORIUOSE	KOGENERACINĖSE JĖGAINĖSE																		
A		E											F											G
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Infrastruktūros plėtros veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							RVA 7-8 PR.
Klientų aptarnavimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Gedimų šalinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Transporto valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
Personalo valdymo veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)																							
	... vidinė veikla (procesas)																							
... kitų veiklų grupė	... vidinė veikla (procesas)												6.208										29.885	RVA 9 PR.
	... vidinė veikla (procesas)																							
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos pasiaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1	36.093																						
	Netiesioginių sąnaudų grupė 2																						29.885	RVA 9 PR.
	Netiesioginių sąnaudų grupė "n"												6.208											
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)		36.093											10.758										214.400	RVA 11 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)		245.158																						

Stulpelis	Aprašymas
A	Įrašomi naudojamos sąnaudų centrų (netiesioginių skirstomų sąnaudų grupių) sąrašai. Papildomai atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Netiesioginių sąnaudų atveju, sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Turi atitikti RAS apraše informaciją.
C	Įrašomi naudojamo balansavimo naudotų paskirstymo kriterijų sąrašo: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS apraše informaciją. Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
D	Įrašomi naudojamo balansavimo naudotų paskirstymo kriterijų matavimo rezultatai. Turi sutapti su D stulpelio suma.
E	Įrašomi naudojamo balansavimo naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės konkretaus paslaugai konkrečioje sistemoje.
F	Paslaugų sąrašas detalizuojamas kalvinimo Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos hygromis. Sąnaudų centrui (netiesioginai skirstomų sąnaudų grupėms) priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
G	Kiekvieno sąnaudų centro (netiesioginai skirstomų sąnaudų grupės) suma turi sutapti su RVA informacija. Kiekvieno sąnaudų centro (netiesioginai skirstomų sąnaudų grupės) sąnaudų suma, paskirsta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus Turi atitikti E stulpelio dalį, bygą D stulpelyje naudojai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D) Paslaugų sąrašas detalizuojamas kalvinimo Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos hygromis. F stulpelio duomenys paslaugų ir sistemų hygromis turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio kiekvienas.