



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2019 m. spalio mėn. 21 d., sutarties numeris K093, sutarties šalys UAB „Nemenčinės komunalininkas“ 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:

- Šilumos gamybos verslo vieneto, gamyba – katilinės paslaugos vandens sąnaudos sumažėjo 75 proc. dėl mažesnės realizacijos. Remonto sąnaudos padidėjo 148 proc. dėl padidėjusių remontų per ataskaitinius metus. Kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 57 proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko.

- Šilumos gamybos verslo vieneto, pikai – katilinės paslaugos kuro sąnaudos, elektros sąnaudos sumažėjo po 100 proc., vandens sąnaudos sumažėjo 36 proc., kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 56 proc., o mokesčių sąnaudos padidėjo 199 proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko. Remonto sąnaudos sumažėjo 53 proc., nes buvo atliekama mažiau remonto darbų.

- Perdavimo verslo vieneto, perdavimo paslaugos kuro sąnaudos sumažėjo 100 proc. dėl mažesnės realizacijos. Elektros sąnaudos padidėjo 71 proc., nes keitėsi elektros energijos sąnaudų priskyrimo perdavimo paslaugai metodas. Remonto sąnaudos sumažėjo 23 proc., nes buvo mažiau remonto darbų. Personalo sąnaudos padidėjo 27 proc., nes keitėsi DU pirminio priskyrimo paslaugai tvarka. Mokesčių sąnaudos padidėjo 310 proc., nes įgyvendinus investicijas į šilumos perdavimo veiklą, padidėjo nekilnojamojo turto mokestis. Administracinės sąnaudos padidėjo 88 proc., nes padidėjo nešiklio, pagal kurį priskiriama bendrųjų sąnaudų dalis perdavimo veiklai, reikšmė. Vandens sąnaudos sumažėjo 25 proc., finansinės sąnaudos padidėjo 36 proc., kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 48 proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko.

- Mažmeninio aptarnavimo verslo vieneto, mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos sumažėjo 21 proc. dėl sumažėjusių pardavimų kiekių. Personalo sąnaudos sumažėjo 90 proc., nes keitėsi DU pirminio priskyrimo paslaugai tvarka, pardavimo sąnaudos padidėjo 92 proc., nes pasikeitė paskirstymo centro „Pardavimų tarnyba“ priskyrimo nešiklis. Kuro sąnaudos, elektros sąnaudos sumažėjo po 100 proc., vandens sąnaudos sumažėjo 53 proc., nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo 44 proc., remonto sąnaudos sumažėjo 66 proc., mokesčių sąnaudos padidėjo 118 proc., finansinės sąnaudos sumažėjo 15 proc., administracinės sąnaudos padidėjo 39 proc., kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 68

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko.

- Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vieneto, sistemų priežiūros paslaugos kuro sąnaudos sumažėjo 100 proc., nes sumažėjo SIS6 kuro sąnaudos. Remonto sąnaudos padidėjo 38 proc., nes buvo atliekama daugiau remontų. Pardavimų sąnaudos sumažėjo 93 proc., nes pasikeitė paskirstymo centro „Pardavimų tarnyba“ priskyrimo nešiklis. Elektros sąnaudos sumažėjo 100 proc., vandens sąnaudos sumažėjo 41 proc., nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo 29 proc., mokesčių sąnaudos padidėjo 177 proc., kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 59 proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko.

- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto, vandens tiekimo pajamos padidėjo 29 proc., kuro sąnaudos sumažėjo 100 proc., nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo 31 proc., kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 97 proc., tačiau tai nėra susiję su tikrinama reguliuojama veikla nesusiję, todėl pokyčių paaiškinimų nebuvo gauta šioms pozicijoms. Personalo sąnaudos sumažėjo 56 proc., nes keitėsi DU pirminio priskyrimo paslaugai tvarka. Administracinės sąnaudos sumažėjo 42 proc., nes sumažėjo nešiklio, pagal kurį priskiriama bendrųjų sąnaudų dalis kitai reguliuojamai veiklai, reikšmė. Pardavimų sąnaudos sumažėjo 39 proc., nes pasikeitė paskirstymo centro „Pardavimų tarnyba“ priskyrimo nešiklis. Finansinės sąnaudos sumažėjo 37 proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko.

- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto, paslaugos 3 kuro sąnaudos sumažėjo 100 proc., remonto sąnaudos padidėjo 37 proc., mokesčių sąnaudos padidėjo 90 proc., finansinės sąnaudos padidėjo 122 proc., tačiau su reguliuojama veikla nesusijusios sąnaudos, todėl paaiškinimų dėl pokyčių nebuvo. Personalo sąnaudos padidėjo 400 proc., nes keitėsi DU pirminio priskyrimo paslaugai tvarka. Administracinės sąnaudos padidėjo 106 proc., nes padidėjo nešiklio, pagal kurį priskiriama bendrųjų sąnaudų dalis kitai reguliuojamai veiklai, reikšmė.

- Nepaskirstomos personalo sąnaudos padidėjo 100 proc., nes atostoginių kaupiniai 2018 metais buvo priskirti prie bendrųjų sąnaudų. Kitos paskirstomos sąnaudos sumažėjo 64 proc., nes sumažėjo baudų ir delspinigių sąnaudos. Finansinės sąnaudos padidėjo 34 proc., tačiau buvo gautas Įmonės komentaras, kad pokytis iki 1.000 Eur yra nereikšmingas vadovaujantis protingumo kriterijumi. Neadekvatus santykis tarp susidariusio skirtumo ir tam skirtumui paaiškinti sugaišto laiko.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 2 priede pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančią savikainą sulyginimo su didžiojoje knygoje esančia informacija ir finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėmis, kurios susijusios su Įmonės turtu. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

a) Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli, todėl negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.

b) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, kuris finansuotas dotacijomis (subsidijomis).

c) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, kuris būtų finansuotas vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Netaikoma, nes Įmonė neturi perkainoto turto.
- b) Netaikoma, nes Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonėje ataskaitinio laikotarpio metu turtas nebuvo derintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nebuvo tokių išlaidų;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – nebuvo;
- c) investicinis turtas – nebuvo;
- d) prestižas – nebuvo;
- e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RVA 4 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus. Po patikrinimo rastas vienas skirtumas dėl 2-4-7. IRAN_Kompiuteriai_serveriai_turto pogrupio. Šiam pogrupiui pagal RAS aprašą yra numatytas nusidėvėjimo laikotarpis 3 metai, o pagal RAS turto sąrašą šiam turto pogrupiui taikomas 3 ir 8 metų nusidėvėjimo laikotarpis. Po pastebėjimo Įmonė pakoregavo RAS aprašą.

b) Iš kiekvieno IMNT pogrupio buvo pasirinkta po 5 vnt., kurių per ataskaitinį laikotarpį reguliuojamos įsigijimo vertės didžiausios ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso buvo pasirinkti 37 vnt.: 5 vnt. iš jų (inventoriniai numeriai: 7000001523; 7000001522, 7000001524, 7000001526, 7000001525) buvo įsigyta 2019-12 mėn., pagal RAS aprašą nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos); visi likę 32 turto vnt. (inventoriniai numeriai: 7000001489, 7000001497, 7000001492, 7000001495, 7000001498, 7000001494, 7000001499, 7000001500, 7000001501, 7000001506, 7000001520, 7000001516, 7000001490, 7000001493, 7000001518, 7000001519, 7000001507, 7000001514, 7000001515, 7000001512, 7000001513, 7000001508, 7000001509, 7000001510, 7000001511, 7000001491, 7000001502, 7000001503, 7000001504, 7000001505, 7000001517, 7000001488) nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas, nes šie IT vnt. nėra suderinti su VERT.

c) Iš kiekvieno IMNT pogrupio buvo pasirinkta po 5 vnt., kurie įsigyti iki 2019 metų pagal jų didžiausias vertes ir po 5 vnt., atsitiktiniai. Iš viso buvo atrinkta 158 vnt.: 34 vnt., iš jų (inventoriniai numeriai: 7000001328, 7000001305, 7000001307, 7000001383, 7000001487, 7000001330, 7000001368, 7000001410, 7000001338, 7000001253, 7000001479, 7000001407, 7000001485, 7000001474, 7000001288, 7000001271, 7000001476, 7000001412, _1ED0LVL2J, 7000001269, 7000001484, 7000001373, 7000001339, 7000001406, 7000001370, 7000001408,

7000001249, 7000001381, 7000001257, 7000001342, 7000001353, 7000001281, 7000001277, 7000001275) nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas, nes šie IT vnt. nėra suderinti su VERT. Kitiems 124 vnt. buvo perskaičiuotas sukauptas ir metinis nusidėvėjimas. Perskaičiavus metinį nusidėvėjimą buvo rasti 5 skirtumai (IT inventoriniai numeriai: _1ED0LVKRO, 7000000265, 7000000942, 7000000962, 7000001050). Buvo pateiktas Įmonei paklausimas ir Įmonė pakomentavo, kad skirtumai susidarė, nes turtas pagal ataskaitiniais metais taikytą nusidėvėjimo normatyvą turėjo būti nudėvėtas, tačiau jo likutinė vertė 2019-01-01 d. buvo didesnė nei turto likutinė vertė, todėl per ataskaitinį laikotarpį buvo nudėvėta likusi turto vertė.

Dėl sukaupto nusidėvėjimo pagal Įmonės RAS aprašo 21.4. sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinių metų pradžiai imamas pagal ankstesnių metų audituotų RAS ataskaitų duomenis. Sutikrinus 2018 metų pabaigai buvusį sukaupą nusidėvėjimą iš RAS ataskaitų su 2019 metų pradžia buvusiu sukauptu nusidėvėjimo pastebėjome, kad gaunasi skirtumai ir nusiuntėme Įmonei paklausimą dėl skirtumų. Įmonė pakomentavo, kad skirtumai susidarė, nes skaičiuojant 2018 metų sukaupą nusidėvėjimą, įvyko techninė klaida. Sukauptas nusidėvėjimas buvo ne padidintas, o sumažintas per 2018 metus priskaičiuoto nusidėvėjimo suma. 2019 metų pradžia sukaupto nusidėvėjimo suma buvo pakoreguota ir padidinta atitinkamai 2018 metų sukauptu nusidėvėjimų. Pateikiamas IT turto vnt. sąrašas pagal inventorinius numerius, kurių sukauptas nusidėvėjimas buvo koreguojamas: _1ED0LVKQH, _1ED0LVKQI, 1205006, 1205010, 1205011, 1206001, 1206002, 1206070, 12102593, 12102617, 7000000044, 7000000171, 7000000174, 7000000201, 7000000202, 7000000520, _1ED0LVKRO, _1ED0LVKSR, 12102801, 12102814, 7000000205, 7000000250, 7000000265, 7000000451, 7000000729, 7000000732, 7000001046, 7000001069, 7000001070, 7000001077, 7000001124, 7000001125, 7000001126, 7000001127, 7000001128, 7000001129, 7000001132, 7000001135, 7000001219, 7000001226, 7000001229, 7000001231, 7000000821, 7000000822, 7000001044, 7000001047, 7000001049, 7000001083, 7000001092, 7000000804, 7000000826, 7000000904, 7000000910, 7000000942, 7000000962, 7000001075, 7000001060, 7000001061, 7000001073, 7000001087, 7000000803, 7000001050, 1206033, 12102610, 12102611, 12102612, 7000000680, 7000000683, 7000000807, 7000000824, 7000000825, 7000000913, 7000001105, 7000000805, 7000001103, 7000001386, 7000001477.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras šilumos reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 25 vnt. ir jiems gauti Įmonės paaiškinimai, kurie pagrindžia turto priskyrimą.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 vnt. ir jiems gauti Įmonės paaiškinimai, kurie pagrindžia turto priskyrimą.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 vnt. ir jiems gauti Įmonės paaiškinimas, kurie pagrindžia turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją. Po patikrinimo nebuvo rasta pastebėjimų.
- b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto), kurie yra tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 2 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.
- b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 2 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.
- c) Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonė neekspluatuoja kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 1, 2 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Po patikrinimo nebuvo rasta pastebėjimų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 2, 5, 6, 7, 11 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede atitinka DK įrašus, finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga. Po patikrinimų skirtumų nerasta.

Patikrinome pagal RAS aprašą papildomai atliktus skaičiavimus dėl Įmonės pajamų skirstymo reguliuojamos veiklos paslaugų lygmeniu. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonė iš reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų neturi.

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, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą. (1 priedas).

b) F stulpelyje atskleistam DU sąnaudų koregavimui buvo pateiktas Įmonės paaiškinimas, kuriam 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 išsiaiškinome, jog į E stulpelio bendrą sumą, neįeina transporto nuoma iš darbuotojų.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 3.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 8 DU vienetai: 2 iš šildymo sistemų priežiūros, 2 iš daugiabučių namų renovacijos, 2 iš šilumos gamybos, 2 iš šilumos perdavimo padalinių. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų neradome. Gauti Įmonės pagrindimai dėl atrinktų DU vienetų. Šaltiniai – remontininkai-elektrikai priskirti šildymo sistemos priežiūros padaliniui, buhalterė priskiriama prie daugiabučių namų renovacijos,

direktorius pavaduotojas priskirtas prie daugiabučių namų modernizavimo, katilinės kūrė dirba katilinėje D. Kabiškių k., katilinės operatorius dirba katilinėje Kranto g. 24.

b) TU 3.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: 4 iš netiesioginių sąnaudų, kurios priskirtos dirbtuvėms ir 1 iš netiesioginių sąnaudų, kurios priskirtos mechanizmų teikiamoms paslaugoms. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų neradome. Gauti Įmonės pagrindimai dėl atrinktų DU vienetų. Sargė, valytoja, krovikas, darbuotojas – priskirti dirbtuvių padaliniui, kurio veiklos negalima tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai, krovikas traktorininkas – priskirtas mechanizmų padaliniui, kurio veiklos negalima tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai, todėl visi išvardinti DU vienetai yra priskirti prie netiesioginių sąnaudų.

c) TU 3.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo buvo patikrinti 5 DU vienetai iš administracijos sąnaudų. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta. Gauti Įmonės pagrindimai dėl atrinktų DU vienetų. Ekonomistė, KAP grupės vadovė, vadybininkė – apskaitininkė, buhalterė, direktoriaus pavaduotojas – šie DU vienetai su konkrečiomis paslaugomis (produktais) neturi nei tiesioginio nei netiesioginio ryšio, todėl priskirta prie bendrųjų sąnaudų.

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.

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 registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 3.2 priedą. Įmonė užpildė TU 3.2 priedą. TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama ar sutampa su RVA 1 ir RVA 5 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 3.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 3.2 priede F stulpelyje nurodytos detalios sumos atitinka RVA 5 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome TU 3.2 priedo sąsają tarp B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų numeraciją. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 3.2. priede nurodytas sąnaudų grupes.

c) TU 3.2. priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su DK sumomis. Skirtumų nerasta. Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie aprašyti TU 3.2 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 3.3 priede nurodytos sumos atitinka RVA 5,6-12 prieduose nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame užpildytą TU 3.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinimo, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Peržiūrėjome kiekvieną DK sąnaudų sąskaitą ir įvertinome, kad visos DK sąskaitos, kurios turėjo būti priskirtos nepaskirstytinoms buvo priskirtos. Po patikrinimo šiam punktui pastebėjimų nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 5 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo paskaičiuotas procentas nuo bendros DK sumos. Įrašai, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinktas kas dešimtas įrašas, pasirinkti penki įrašai ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašus pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 5 priede nurodytas sumas. Skirtumu nerasta.

b) Patikrinome, ar TU 3.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta.

c) Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti įmonės paaiškinimai. Galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame įmonės užpildytą TU 3.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris reguliuojamos veiklos verslo vienetų iš jų tris paslaugas: šilumos gamyba, šilumos perdavimas ir pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra. Gavome atrinktoms paslaugoms priskirtus DK įrašus, atlikome atsitiktinę atranką (kas dešimtą įrašą) ir paprašėme pirminių dokumentų. Šilumos gamybai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Šilumos perdavimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamajai priežiūrai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

b) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Gavome DK įrašus, kurie yra priskirti netiesioginėms sąnaudoms, atlikome atsitiktinę atranką (kas dešimtą įrašą) ir paprašėme pirminių dokumentų. Atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

c) Remiantis TU 3.4. priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine tvarka (kas dešimtą įrašą), viso atrinktų 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymas, atliktų darbų aktai). Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

b) Patikrinome, ar įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA prieduose atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA prieduose atitinka RAS aprašo nuostatas.

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus perskaičiavome, įvertinome ir palyginome su RVA priedais. Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

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. Po patikrinimo atitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą (5 priedas).
- b) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 7 ir 8 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonė kogeneracinių sąnaudų neturi, todėl šis punktas Įmonei yra netaikomas.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar RVA 1 priede nurodyti duomenys sutampa su RVA 2 priede nurodytais duomenimis ir atvirkščiai ar RVA 2 priede nurodyti duomenys sutampa su RVA 1 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar RVA 5 priede nurodyti duomenys sutampa su RVA 1, 6, 7, 8, 11, 12 prieduose nurodytais duomenimis. Po patikrinimų skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visuose RVA prieduose informacija sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 1 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RVA 12 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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 nepareiškiamo.

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. rugsėjo 6 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
2020 m. rugsėjo 6 d.

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	DU	K1	K2	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Administracijos sąnaudos	14,00	BS - Bendrosios sąnaudos	192.683	-	-	-	-	-	192.683	RVA 5 PR.
2	Dirbtuvės sąnaudos	7,00	NS - Netiesioginis turtas	-	89.662	-	-	-	-	89.662	
3	Mechanizmų teikiamų paslaugų	3,00	NS - Netiesioginis turtas	-	-	-	-	-	-	-	
4	Šilumos gamyba	28,60	TS - Gamyba katilinėse	200.023	-	-	-	-	-	200.023	
5	Šilumos perdavimas	9,60	TS - Perdavimas	77.729	-	-	-	-	-	77.729	
6	Šildymo sistemų priežiūra	3,00	TS - Sistemų priežiūra	23.935	-	-	-	-	-	23.935	
7	Apskaitos prietaisų priežiūra	1,60	TS - Kita reguliuojama	280.593	- 49.492	-	-	-	-	231.101	
8	Geriamas vanduo (Gavyba)	4,00	TS - Kita reguliuojama								
9	Geriamas vanduo(Ruošimas)	2,00	TS - Kita reguliuojama								
10	Gerimas vanduo (Pristatymas)	6,50	TS - Kita reguliuojama								
11	Nuotekų surinkimas(kanalizacija)	5,00	TS - Kita reguliuojama								
12	Nuotekų valymas	8,00	TS - Kita reguliuojama	594.920	- 40.170	-	-	-	-	554.750	
13	Buitinių atliekų išvežimas	43,00	TS - Kitos paslaugos3								
14	Knygynas	2,00	TS - Kitos paslaugos3								
15	Pirtis	1,00	TS - Kitos paslaugos3								
16	Bendro naudojimo objektų administravimas	4,00	TS - Kitos paslaugos3								
17	Daugiabučių namų renovacija	2,00	TS - Kitos paslaugos3	1.369.882	-	-	-	-	-	1.369.882	
18	Nuotekų transportavimas(Asenizacinės mašinos)	5,00	TS - Kitos paslaugos3								
IŠ VISO:		149,30	X	1.369.882	-	-	-	-	-	1.369.882	X

Stulpelis	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 vienėtams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. 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 priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
E	Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
F	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
G	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
H	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
I	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
I	J
DU	DU perskirstymas pagal padalinius
K1	
K2	
K3	
K4	

ŠILUMOS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SAŪNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSUOS)	DK SUMA	NUS1	NUS2	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E				F			G
I.	ŠILUMOS IŠGIJIMO SANAUDOS		0			0	0	0	0	0	RVA 5 PR.
I.1.	Šilumos įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
I.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu		0			0	0	0	0	0	
II.	KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		0			0	0	0	0	0	
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	6001010 6001018 6001020 6001028 6001030 6001038 6001040 6001048 6001060 6001090 6001098 6001130 6001138 6001150 6001158 6001261 6001269 6001271 6001279 6001281 6001289 6001291 6001299 6001300 6001308 6001310 6001318 6129	824.365			0	0	0	0	824.365	
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	6001160	11.703			0	0	0	0	11.703	
II.4.	Suskytintų dujų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.5.	Krosninio kuro įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.6.	Darpių įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.7.	Pjuvenų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.8.	Akmens anglies įsigijimo sąnaudos	6001070 6001100 6001110 6001120 6001140	63.907			0	0	0	0	63.907	
II.9.	Dyzelino įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.10.	Kuro priedų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.11.	Biodydų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.12.	Kankorėžių įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
II.13.	Kitų kuro rūšių įsigijimo sąnaudos	6001080 610523	8.581			0	0	0	0	8.581	
II.14.	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)		0			0	0	0	0	0	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SANAUDOS		0			0	0	0	0	0	RVA 5 PR.
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001011 6001021 6001031 6001041 6001061 6001081 6001091 6001101 6001111 6001121 6001131 6001141 6001151 6001161 6001262 6001272 6001282 6001292 6001301 6001311 600519 600521 600540 600550 600561	249.051			0	0	0	0	249.051	
III.2.	Savuose šaltiniuose pagamintos elektros energijos technologijai sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
III.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu	60061 60062 60063 61023 610511 610524	30.268			0	0	0	0	30.268	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS		0			0	0	0	0	0	
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6001012 6001022 6001032 6001042 6001062 6001092 6001112 600555	31.180			0	0	0	0	31.180	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600529	115.563			0	0	0	0	115.563	
IV.3.	Vanduo karštam vandeniui ruošti		0			0	0	0	0	0	
IV.4.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu	600524 600556 610515 610525 61112	2.632			0	0	0	0	2.632	
V.	APYVARTINŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SANAUDOS		0			0	0	0	0	0	
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu		0			0	0	0	0	0	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS		0			0	0	0	0	0	
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VI.2.	Energinės šiluminės biršos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VI.3.	Gamtinių dujų biršos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai		0			0	0	0	0	0	
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai		0			0	0	0	0	0	
VI.6....	Kitos kintamosios sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VII.	NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SANAUDOS	6001014 6001024 6001034 6001044 6001064 6001074 6001084 6001094 6001104 6001114 6001124 6001134 6001144 6001154 6001164 6001174 6001189 6001194 6001255 6001265 6001275 6001285 6001295 6001304 6001314 60022 600415 600517	495.936	-495.936		0	0	0	0	0	RVA 5 PR.
VII.1.	Pietros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.2.	Pasidžio nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.3.	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.5.	Kitų nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katalinų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		21.792	0	0	0	0	21.792	
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katalinų, siurbinių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		147	0	0	0	0	147	
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		100	0	0	0	0	100	
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		215	0	0	0	0	215	
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		6.331	0	0	0	0	6.331	
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		34.976	0	0	0	0	34.976	
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		3.918	0	0	0	0	3.918	
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		61.460	0	0	0	0	61.460	
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių (keiči, aikštelių, šilumagėvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		130	0	0	0	0	130	RVA 5 PR.
VII.16.	Mašinų ir įrenginių (katalinų įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		9.646	0	0	0	0	9.646	
VII.17.	Mašinų ir įrenginių (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		5.418	0	0	0	0	5.418	
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		11.343	0	0	0	0	11.343	
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		703	0	0	0	0	703	
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		9.240	0	0	0	0	9.240	
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		14.178	0	0	0	0	14.178	
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		38.825	0	0	0	0	38.825	
VII.25.	Kitų materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		58	0	0	0	0	58	
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VII.27.	Kitų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	x	0		0	0	0	0	0	0	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SANAUDOS		0			0	0	0	0	0	RVA 5 PR.
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6001013 6001023 6001033 6001043 6001063 6001073 6001083 6001093 6001103 6001113 6001123 6001133 6001143 6001153 6001163 6001186 6001254 6001264 6001274 6001284 6001294 6001303 6001313	87.496			0	0	0	0	87.496	
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VIII.5.	Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams		0			0	0	0	0	0	
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	6001173 6001183	19.244			0	0	0	0	19.244	
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam		0			0	0	0	0	0	
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		0			0	0	0	0	0	
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)	600414 600424	18.449			0	0	0	0	18.449	
VIII.11.	Atsisakomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos		0			0	0	0	0	0	
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		0			0	0	0	0	0	

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
H	I
NUS1	ĮMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
NUS2	ĮMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K1	Elektros energijos sąnaudų priskyrimas perdavimui
K2	NTM perkirstymas pagal paslaugas
K3	RVA audito sąnaudų išskyrimas
K4	0
K5	0
K6	0
K7	0
K8	0
K9	0
K10	0
K11	0
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
VIII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnašavimo ir išsigijimo sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
VIII.15.	Mazavėrcio inventoriaus sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	61153	1.933				0	0	0	0	0	0	1.933
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		0				0	0	0	0	0	0	0
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60026 60027 60028 60029 600418 61154	131.082				0	0	0	0	0	0	131.082
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6001029 6001088 6001177 6001188 6001260 6001270 6001280 6001290 60025 600417 600516 600526 600533	227.907				0	0	0	0	0	0	227.907
VIII.20.	Mutinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	600547 600557 600566 6005914 60083 61003 61102	0				0	0	0	0	0	0	0
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	61116	58				0	0	0	0	0	0	58
VIII.22.	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6001049 600428 600429 600510 600511 600515 600525 600528 600535 600541 600542 600551 600552 600560 600581 6005913 60087 61006 61013 61014 61024 61025 61027 610527 610529 610534 61113 61114	380.452				0	0	0	0	0	0	380.452
IX.	PERSONALO SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001015 6001025 6001075 6001085 6001105 6001115 6001125 6001145 6001155 6001175 6001185 6001276 6001286 6001296 60023 600411 600512 600522 600531 600543 600553 600562 6005910 60081 61001 61021 610521 61121	1.369.882				0	0	0	0	0	0	1.369.882
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	6001016 6001026 6001076 6001086 6001106 6001116 6001126 6001146 6001156 6001176 6001187 6001277 6001287 6001297 60024 600412 600513 600523 600532 600544 600554 600563 6005911 60082 61002 61022 610522 61122	25.453				0	0	0	0	0	0	25.453
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	61150	1.007				0	0	0	0	0	0	1.007
IX.5.	Reiklinės paslaugos, kompensacijos		0				0	0	0	0	0	0	0
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	61195	3.352				0	0	0	0	0	0	3.352
IX.7.	Kelionės sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos	61123	16.566				0	0	0	0	0	0	16.566
X.	MOKESČIŲ SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	6121	2.266				0	0	0	0	0	0	2.266
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	600545 6122	92.719				0	0	0	0	0	0	92.719
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	6123	4.239				0	0	0	0	0	0	4.239
X.4.	Valstybinių įsteikimų mokesčio sąnaudos	6124	21.426				0	0	0	0	0	0	21.426
X.5.	Žymio mokesčio sąnaudos	61194 6127	16.140				0	0	0	0	0	0	16.140
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	61155 61158	9.021				0	0	0	0	0	0	9.021
X.7.	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	61156 6125	7.297				0	0	0	0	0	0	7.297
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61191	6.171				0	0	0	0	0	0	6.171
XI.2.	Palūpanų sąnaudos	63061 63071 63081	1.327				0	0	0	0	0	0	1.327
XI.3.	Neįgyamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
XII.1.	Tiesrindės paslaugos	60089 61159 61197	5.540				0	0	0	0	0	0	5.540
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	6001172 61198	6.135				0	0	0	0	0	0	6.135
XII.3.	Ryšių paslaugos	60085 61151	24.300				0	0	0	0	0	0	24.300
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	610533 61192	4.098				0	0	0	0	0	0	4.098
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	61198	9.612				0	0	0	0	0	0	9.612
XII.6.	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	61118 61193	18.679				0	0	0	0	0	0	18.679
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda		0				0	0	0	0	0	0	0
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šuklės, t.t.)	61199	2.905				0	0	0	0	0	0	2.905
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	61115	1.185				0	0	0	0	0	0	1.185
XII.10.	Kitos administravimo sąnaudos	61152	300				0	0	0	0	0	0	300
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.1.	Reklamios paslaugoms (produktams) sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.2.	Privelomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.3.	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	60021	810				0	0	0	0	0	0	810
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.6.	Vartotojų mokymų administravimo, surinkimo sąnaudos	610531	15.460				0	0	0	0	0	0	15.460
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.8.	Sveikimo ir konsultavimo sąnaudos1		0				0	0	0	0	0	0	0
XIII.9.	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		0				0	0	0	0	0	0	0
XIV.	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
XIV.1.	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XIV.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SANAUDOS		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	61131 61132 61133 61135	15.019				0	0	0	0	0	0	15.019
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	61134	360				0	0	0	0	0	0	360
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	61190	2.400				0	0	-464	0	0	0	1.936
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos		0				0	0	464	0	0	0	464
XV.5.	Audito (kitų) sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.6.	Skoly išieškojimo sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.8.	Įkvilduoto, nurašyto turto sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.9.	Nurašytų ataskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.10.	Labdara, parama, švelinimas		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.11.	Bevittiklos skolos	6371	-9.862				0	0	0	0	0	0	-9.862
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.13.	Tarėjimos		0				0	0	0	0	0	0	0
XV.14.	Kitos pastoviosios sąnaudos - paskirstomos	600419	2.677				0	0	0	0	0	0	2.677
XV.15.	Kitos pastoviosios sąnaudos - nepaskirstomos		0				0	0	0	0	0	0	0
IŠ VISO: X			4.376.292	-495.936	218.481		0	0	0	0	0	0	4.098.836
													X

Stulpelis	Apašymas
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 atskaitinių laikotarpių apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nurodo į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	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.
E	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:
G	1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atliekos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
H	2) sąnaudų sumos pasiskirstymą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies išgauto turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
I	K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
J	Bendru atveju, kitų koregavimų stulpelį (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.
K	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
L	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
M	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
N	H stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
O	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslų aprašymas.

3.3 priedas. Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos	6371	-9.862	XV.11.	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos		0	XV.12.	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos		0	XV.10.	
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos		0	XV.13.	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu		0	XV.7.	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63051	943	XI.2.	
		63071	226		
		63081	158		
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose		0	XIII.7.	
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		0	XIII.1.	
9	8. Atidėjinių sąnaudos	61123	16.566	IX.8.	
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms		0		
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius		0		
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos		0		
13	9.4. Parama profsąjungoms		0		
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)		0	IX.4., IX.3.	
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos		0	XII.10.	
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos		0		
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos		0		
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos		0		
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 turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)		0	XV.15.	
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 potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	61134	360	XV.2.	
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		0	X.1., XIV.2.	

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 sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;		0	XV.8.	
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		x		
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		0	XV.15.	
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos		0		
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (turto)	Turto sąrašas	0	VII.6., VII.12.,VII.15.,VII.17., VII.21.	
IŠ VISO:		X	8.390	X	X

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 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

ŠANAUDŲ KATEGORIJA	ŠANAUDŲ PIRMINS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SAJAJA	DK SUMA	NUS1	NUS2	DU	K1	K2	K3	K4	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS		
A	B	C	D											F	G	H	I		
Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	6001010 6001011 6001012 6001013 6001014 6001015 6001016 6001018 6001020 6001021 6001022 6001023 6001024 6001025 6001026 6001028 6001029 6001030 6001031 6001032 6001033 6001034 6001036 6001040 6001041 6001042 6001043 6001044 6001048 6001049 6001060 6001061 6001062 6001063 6001064 6001070 6001073 6001074 6001075 6001076 6001080 6001081 6001083 6001084 6001085 6001086 6001088 6001090 6001091 6001092 6001093 6001094 6001096 6001100 6001101 6001103 6001104 6001105 6001106 6001110 6001111 6001112 6001113 6001114 6001115 6001116 6001120 6001121 6001123 6001124 6001125 6001126 6001130 6001131 6001133 6001134 6001138 6001140 6001141 6001143 6001144 6001145 6001146 6001150 6001151 6001153 6001154 6001155 6001156 6001158 6001160 6001161 6001163 6001290 6001291 6001292 6001294 6001295 6001296 6001297 6001298 6001300 6001301 6001303 6001304 6001306 6001310 6001311 6001313 6001314 6001316 610523 611155 61122 61123 61129	1.529.972	-84.483	44.228	1.313	-36.720	-75.799	-	-	-	-	-	-	1.378.512		NUS1	NMT buhalterinio nusidėėjimo eliminavimas	
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - kogeneracija*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		NUS2	NMT perskačiuoto nusidėėjimo sąnaudų kėlimas	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - katilinės	-	-	-	910	-	-	-	-	-	-	-	-	910		DU	DU persikėlimas pagal darbuotojus	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - kogeneracija	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K1	Elektrios energijos sąnaudų priskyrimas perdavimui	
	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	6001172 6001173 6001174 6001175 6001176 6001177 61116	187.079	-95.716	24.089	-1.262	36.720	12.080	-	-	-	-	-	162.990		K2	NTM persikėlimas pagal paslaugas	
	Šilumos perdavimo VV	Bilansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K3	RVA audito sąnaudų įskaitymas	
	Šilumos perdavimo VV	Termofikato perdavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K4	0	
	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	610533	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121		K5	0	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens tiekimas (nušildimas ir varijuto mažmeninis aptarnavimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K6	0	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens temperatūros palaikymas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K7	0	
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K8	0	
Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų - paslauga (produktas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K9	0	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	6001183 6001185 6001186 6001187 6001188 6001189	44.277	-249	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44.028		K10	0	
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K11	0	
	Prekybos apyvartiniais tarfos leidimais ir - paslauga (produktas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K12	0	
Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K13	0	
	Kita 2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K14	0	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K15	0	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K16	0	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 4		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		K17	0	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - kogeneracija*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - katilinės	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - kogeneracija	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Šilumos perdavimo VV	Bilansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Šilumos perdavimo VV	Termofikato perdavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens tiekimas (nušildimas ir varijuto mažmeninis aptarnavimas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens temperatūros palaikymas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Nereguluojamosios veiklos VV	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Neatskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų - paslauga (produktas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Prekybos apyvartiniais tarfos leidimais ir - paslauga (produktas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Netiesioginės sąnaudos	Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Elektrios gamyba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Nereguluojamosios veiklos VV	Kita 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos	Infrastruktūros valdymas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Paslaugoms neuatitinkant sąnaudų	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	610531	15.460	-	6.404	91.264	-	-	-	-	-	-	-	97.668		RVA 7-8	PRIEDAS	
															15.460				
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	6110 61112 61113 61114 61115 61118 61121 61122 61134 61135 61150 61151 61152 61154 61156 61159 61190 61191 61192 61193 61194 61195 61196 61197 61198 61199 61212 6127 63051 63071 63081	316.009	-14.196	10.738	0	3.273	-	-	-	-	-	315.823		RVA 11	PRIEDAS		
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	61123 61134 63051 63071 63081 6371	8.390	-	-	-	-											

