



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“
REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

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

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai nustatyti, ar UAB „Nemenčinės komunalininkas“ reguliuojamos veiklos ataskaitos yra teisingai parengtos, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

UAB „Tezaurus auditas“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
UAB „Nemenčinės komunalininkas“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Praktikuojančio asmens pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su UAB „Nemenčinės komunalininkas“, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis. Todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Laikėmės etikos reikalavimų, nurodytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir nepriklausomumo reikalavimų pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

Procedūros ir pastebėjimai

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 gamybos paslaugos pajamos didėjo, nes didėjo kuro kainos ir atitinkamai - šilumos kaina ir šilumos pajamos.*
- Mažmeninio aptarnavimo verslo vieneto mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos sumažėjo, nes metų viduryje įsigaliojo nauja šilumos kaina, kurioje mažmeninio aptarnavimo dedamoji mažėjo nuo 0,16 iki 0,02 ct/kWh.*
- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos kuro sąnaudos didėjo, nes reikšmingai didėjo kuro kainos ir atitinkamai didėjo kuro sąnaudos.*
- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos elektros sąnaudos didėjo, nes reikšmingai didėjo elektros kainos.*
- Šilumos gamybos verslo vieneto gamybos paslaugos remonto sąnaudos didėjo, nes didėjo infrastruktūros darbų apimtys.*
- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos elektros sąnaudos didėjo, nes reikšmingai didėjo elektros kainos.*
- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos remonto sąnaudos didėjo, nes didėjo infrastruktūros darbų apimtys.*
- Perdavimo verslo vieneto perdavimo paslaugos administracinės sąnaudos didėjo, nes padidėjo konsultacinės sąnaudos.*
- Mažmeninio aptarnavimo verslo vieneto mažmeninio aptarnavimo paslaugos pardavimų sąnaudos padidėjo, nes padidėjo vartotojų įmokų administravimo sąnaudos (skirstomos pagal pajamas, todėl išaugo dalis šilumai ir sumažėjo kitai veiklai).*
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos elektros sąnaudos didėjo, nes reikšmingai didėjo elektros kainos.*
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos vandens sąnaudos didėjo, nes nupirktas reikšmingai didesnis kiekis iš UAB Vilniaus vandenys.*
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos kitos kintamos sąnaudos didėjo, nes reikšmingai padidėjo laboratorinių tyrimų sąnaudos nuotekų veikloje.*
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos personalo sąnaudos didėjo, nes padidėjo darbuotojų DU (dėl padidėjusio minimumo) ir 2022 m. apmokėta daugiau valandų (prisideda budėjimo valandos) kurios apmokamos.*
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes NT mokesčiai skirstomas kaip bendrosios sąnaudos ir mažesnė dalis patenka kitai reguliuojamai veiklai.*

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>



UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos pardavimų sąnaudos sumažėjo, nes padidėjo vartotojų įmokų administravimo sąnaudos (skirstomos pagal pajamas, todėl išaugo dalis šilumai ir sumažėjo kitai veiklai).
- Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto vandens tiekimo paslaugos kitos paskirstomos sąnaudos padidėjo, nes didėjo kitos pastovios sąnaudos (tantjemos, auditai ir kt.).
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 kuro sąnaudos didėjo, nes reikšmingai didėjo kuro kainos.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 elektros sąnaudos didėjo, nes reikšmingai didėjo elektros kainos.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 personalo sąnaudos didėjo, nes padidėjo darbuotojų DU (dėl padidėjusio minimumo) ir 2022 m. apmokėta daugiau valandų (prisideda budėjimo valandos) kurios apmokamos.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 finansinės sąnaudos didėjo, nes išaugo bankinių paslaugų ir palūkanų sąnaudos.
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 pardavimų sąnaudos sumažėjo, nes padidėjo vartotojų įmokų administravimo sąnaudos (skirstomos pagal pajamas, todėl išaugo dalis šilumai ir sumažėjo kitai veiklai).
- Nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto Paslauga 3 kitos paskirstomos sąnaudos padidėjo, nes didėjo kitos pastovios sąnaudos (tantjemos, auditai ir kt.).
- Nepaskirstomos personalo sąnaudos mažėjo, 2022 m. atostogų kaupimo sąnaudos buvo perkeltos prie paskirstomų sąnaudų;
- Nepaskirstomos finansinės sąnaudos didėjo, nes išaugo palūkanų sąnaudos;
- Nepaskirstomos kitos sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. atgauta beviltiškų skolų (56 tūkst. Eur suma mažintos sąnaudos (DK 64 sąskaita)).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Pagal techninės užduoties patikros procedūras šilumos reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąrašė esančių savikainą sulyginome su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.
- c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto duomenimis laikotarpio pabaigai. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

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

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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>

UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija (turto vienetų lygmeniu). Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

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

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, nes įmonė neturi turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų įmonėje nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma, nes įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma, nes 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.

Techninė užduotis netaikoma - įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis, dėl to techninė užduotis netaikoma.

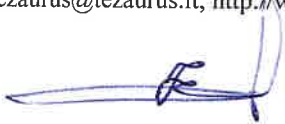
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



**UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“**
Direktorius
Vladislav Jedinskij

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) Netaikoma.

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 38 vienetai. Po perskaičiavimo skirtumų nebuvo rasta.

c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 58 vienetai. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- RFID skaitytuvas su antena (KMJ479) - naudojamas buitinių atliekų išvežimui;
- Informacinės atliekų tvarkymo, surinkimo monitoringo sistemos RFID techninė įranga (JAZ147) - naudojamas buitinių atliekų išvežimui;
- ŠT ŠK1 Mickevičiaus 16 - centraviz šilumos tinklai;
- Centrinio šildymo tinklai Lauko g., Nemenčinė (64,4 m.) - centraviz šilumos tinklai;
- Šiukšliavežės MAZ-533731 valst. Nr. DHB819 - naudojamas mišrių atliekų surinkimui ir išvežimui;
- Šiukšliavežės automob. VIN WJMA62APOOC457610 - naudojamas mišrių atliekų surinkimui ir išvežimui;
- šiukšliavežys IVECO S-WAY (MLM963) - naudojamas mišrių atliekų surinkimui ir išvežimui;
- Nuotekų tinklų perpumpavimo stotis Glitiškių k. (Sodų g. iki Liepų g.) - naudojama nuotekoms surinkti (papumpuoti);
- Nuotekų valyklos technolog. Pastatas (115,17m²) Maišiagalos k. Kiemelių g. 36 (kita) (Sut. A56-678-(3.18)) - naudojamas nuotekų tvarkymui;
- Valymo įrengimai (Bezdonys) - naudojamas nuotekų tvarkymui;
- Katilinės pastatas (Vasaros, 7) (219,49m²) - pastatas kuriame randasi dujinė katilinė;
- Katilinė, M. Riešės sv., 142,22 kv. m. (664 kub. m.) - pastatas kuriame randasi dujinė katilinė;
- Katilinė Avižienių km., Sudervės g. 9 - pastatas kuriame randasi dujinė katilinė;
- Katilinė (Raudondvario k.) (195,3m²) - pastatas kuriame randasi dujinė katilinė;
- Valdymo spinta (Bezdonių k. katilinė) - randasi katilinėje prie katilo;
- Kuro rezervuaras 25 - saugomas rezervinis kuras (skalūnų alyva);
- Kuro rezervuaras 25 - saugomas rezervinis kuras (skalūnų alyva);
- Kuro rezervuaras 50 - saugomas rezervinis kuras (skalūnų alyva);
- Kuro rezervuaras 50 - saugomas rezervinis kuras (skalūnų alyva);
- Siurblys K28/500T 400V IE (Bezdonių kat.) - siurblys prie katilo;
- Šilumos skait. SONOCAL 500 (iš atask.) - šilumos kiekio apskaitai;
- Šilumos skaitiklis diam. 25 (Avižieniai) - šilumos kiekio apskaitai;

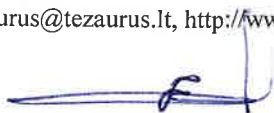
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



**UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“**
Direktorius
Vladislav Jedinskij

- Elektr. katilinė, Nemenčinė, Šv. Mykolo 6 - šilumos mazgas name;
- Termovizorius Flir E5xt - šilumos nuostoliams name (siūles) nustatyti;
- Gręžinio šulinio įrengimas su vandens tiekimo įranga, Bukiškių km. - vandens gavyba;
- Art. gręžinys (Ažulaukės k.) - vandens gavyba;

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei):

- Garažas (Sužionių kaim.)(214,53m²)
- Kiemo vartai su tvora (Piliakalnio 50)
- Suvirinimo agregatas (Nemenčinė, Piliakalnio g.50)
- Šakų smulkintuvas RT-720RH
- Hidraulinė šluota Talex Eco Clean 1,80 MIX ZH SBpMIX

Gautas įmonės bendras paaiškinimas dėl turto priskyrimo: Dirbtuvių ir mechanizmų padalinio turtas, naudojamas kelioms (bet ne visoms) Bendrovės teikiamoms paslaugoms vykdyti.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 turto vienetai gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Biuro baldai (8kab.)
- Biuro baldai (9 kabinetas)
- Dokumentų skaneris Canon DR-M140
- Automobilis Volkswagen Caddy Kombi (KCZ679)
- Mobilusis telefonas Samsung Galaxy S22 5G 8GB +128GB DS Phantom Black (V.Stukėnienė)

Gautas įmonės bendras paaiškinimas dėl turto priskyrimo: Turtas naudojamas visose Bendrovės veiklose.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis. Po patikrinimo pastebėjimų nerasta.

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) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas ir ar tas turtas buvo priskirtas tinkamai pagal paskirstymo kriterijų sąrašą. 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.

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>

**UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“**
Direktorius
Vladislav Jedinskij

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi kogeneracinio turto, todėl šis punktas netaikomas.

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 pastebėjimų nebuvo rasta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 1 priede atitinka sumas 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, pardavimų registru ir realizacijos ataskaita. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų. RVA 1 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 3.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo DU sąnaudų skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą (1 priedas).

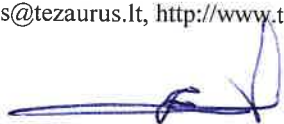
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



**UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“**
Direktorius
Vladaslav Jedinskij

b) TU 3.1 priede F stulpelyje nurodytiems koregavimams buvo gauti paaiškinimai, kurie taip pat yra pačiame TU 3.1 priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 3.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Po patikrinimo gautas skirtumas 32,42 tūkst., kuris susidarė, nes į E stulpelio bendrą sumą, neįeina transporto nuoma iš darbuotojų ir dienpinigiai. Taip pat DU žiniaraštyje nėra atostogų rezervo, kuris sudaro 57,62 tūkst., tačiau yra įtrauktas į TU 3.1 priedo E stulpelį. Įvertinus šias sumas, daugiau skirtumų negauta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 3.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsiktine tvarka buvo atrinkti 28 DU vienetai ir gauti pagrindimai dėl priskyrimų:

- **Atliekų išvežimas:**

- Pagalbinis darbininkas (Antrinių žaliavų išvežimas) - Surenka antrines buitines atliekas;
- Krovikas-traktorininkas (Kapinių atliekų išvežimas) - Surenka kapinių atliekas.

- **Apskaitos prietaisų priežiūra:**

- Meistras vandentvarkai (Apskaitos prietaisų priežiūra) - Atsakingas už vandentvarkos įrenginių priežiūrą;
- Šaltkalvis remontininkas (Apskaitos prietaisų priežiūra) - Atsakingas už apskaitos prietaisų patikrą, keitimą ir sutarčių sudarymą.

- **Bendro naudojimo objektų administravimas:**

- Bendro naudojimo objektų administratorius (Bendro naudojimo objektų administravimas) - Atsakingas už bendro naudojimo objektų administravimą;
- Šaltkalvis remontininkas (Bendro naudojimo objektų administravimas) - Atsakingas už bendro naudojimo objektų remontą.

- **Daugiabučių namų renovacija:**

- Buhalterė daugiabučiams namams modernizuoti (Daugiabučių namų renovacija) - Daugiabučių namų renovacijos buhalterė;
- Direktoriaus pavaduotojas daugiabučiams namams modernizuoti (Daugiabučių namų renovacija) - Daugiabučių namų renovacijos administratorius.

- **Geriamas vanduo (Gavyba)**

- Suvirintojas elektra ir dujomis (Geriamas vanduo (Gavyba)) - Suvirina trukusius vamzdžius, šalina gedimus;
- Brigadininkas (Geriamas vanduo (Gavyba)) - Šalina gedimus.

- **Geriamas vanduo (Ruošimas)**

- Vandens ūkio inžinierė (Geriamas vanduo (Ruošimas)) - Veda vandens ruošimo apskaitą;

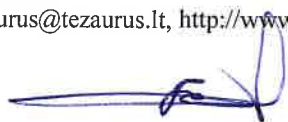
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

- Šaltkalvis-santechnikas (Geriamas vanduo (Ruošimas)) - Aptarnauja vandens gerinimo įrenginius.
 - Geriamas vanduo (Pristatymas)
- Elektrikas-santechnikas (Geriamas vanduo (Pristatymas)) - Aptarnauja vandentiekio vamzdinius;
- Vandens ūkio inžinierė (Geriamas vanduo (Pristatymas)) - Sudaro sutartis, išduoda technines projektų sąlygas.
 - Šilumos gamyba ir perdavimas
- Vyr. inžinieriaus šilumos gamybai ir tiekimui pavaduotojas (Katilinė Nr.2, (Vasaros g.7)) - Atsakingas už šilumos gamybą ir tiekimą;
- Kūrikas-traktorininkas (Katilinė Nr.8 (Sužionių k.)) - Atsakingas už katilinės kūrenimą.
 - Knygynas
- Knygyno pardavėja (Knygynas) - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, knygyno vedėja;
- Vedėja (Knygynas) - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, knygyno vedėja.
 - Nuotekų surinkimas (kanalizacija)
- Šaltkalvis-santechnikas (Nuotekų surinkimas (kanalizacija)) - Aptarnauja nuotekų surinkimo tinklus;
- Santechnikas-pagalbinis darbininkas (Nuotekų surinkimas (kanalizacija)) - Aptarnauja nuotekų surinkimo tinklus.
- Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos)
- Savivartės vairuotojas (Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos)) - Pakuočių dalinimo vairuotojas. Atliekų išvežimas;
- Vairuotojas (Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos)) - Asenizacinės mašinos vairuotojas..
- Nuotekų valymas
- Valymo įrenginių operatorius (Nuotekų valymas) - Atsakinga už valymo įrenginių priežiūrą;
- Santechnikas-pagalbinis darbininkas (Nuotekų valymas) - Atsakinga už valymo įrenginių priežiūrą.
- Šildymo sistemų priežiūra
- Šaltkalvis-remontininkas-elektrikas (Šildymo sistemų priežiūra) - Atsakingas už daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų gedimų šalinimą;
- Šaltkalvis remontininkas (Šildymo sistemų priežiūra) - Atsakingas už daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų gedimų šalinimą.
- Šilumos perdavimas
- Šaltkalvis-suvirintojas elektra ir dujomis (Šilumos perdavimas) - Atsakingas už katilų, trasų remontą;
- Greideristas- traktorininkas (Šilumos perdavimas) – Atsakingas už trasų remontą.

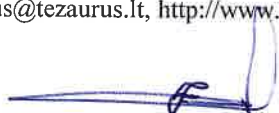
Po patikrinimo neatitikimų nepastebėta. Taip pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

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>

UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
M. J. Jodinskii

b) TU 3.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo pasirinkti 5 DU vienetai ir gauti patvirtinimai dėl priskyrimų:

- Sargas (Dirbtuvės sąnaudos) - Darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Vairuotojas (Dirbtuvės sąnaudos) - Darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Valytoja (Dirbtuvės sąnaudos) - Darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Vadybininkas (Mechanizmų teikiamų paslaugų) - Darbuotojas dirba Mechanizmų teikiamų paslaugų padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Krovikas-traktorininkas (Mechanizmų teikiamų paslaugų) - Darbuotojas dirba Mechanizmų teikiamų paslaugų padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

c) TU 3.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo buvo patikrinti 5 DU vienetai ir gauti paaiškinimai dėl priskyrimo:

- Buhalterė-apskaitininkė (Administracijos sąnaudos) - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;
- Vadybininkė - apskaitininkė (Administracijos sąnaudos) - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;
- Avižienių padalinio vadovas (Administracijos sąnaudos) - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;
- Vyr. mechanikas (Administracijos sąnaudos) - Darbuotojas dirba su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis;
- Ekonomistė (Administracijos sąnaudos) - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nebūtų priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 3.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 5 priede nurodytus duomenis. Po patikrinimo pastebėjimų nerasta.

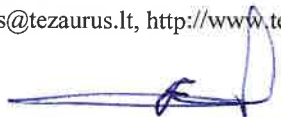
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



**UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij**

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 5 priedu. 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, finansinėmis ataskaitomis. 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 su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

c) Patikrinome, ar TU 3.2 priede C ir D stulpeliuose pateikta informacija sutampa su didžiosios knygos sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

d) Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra 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 detalios sumos atitinka RVA 5.6-12 prieduose nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

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 apskaičiuota procentinė dalis nuo bendros DK sumos. Įrašai, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašoma kliento pateikti pirminius dokumentus bei buvo siunčiami paklausimai. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

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

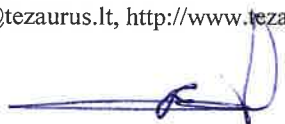
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

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. Skirtumų 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. Galutiniame 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 reguliuojamosios veiklos verslo vienetų: pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, šilumos perdavimas ir šilumos gamyba. Gavome atrinktiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka (kas dvidešimtą įrašą). Kiekvienam vienetui atrinkome po 10 įrašų ir iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.
- b) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome 10 įrašų (kas dešimtą įrašą) bei iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, nurašymo aktus). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.
- c) Remiantis TU 3.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka (kas dvidešimtą įrašą), iš viso atrinktų 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

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, atitinka RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.
- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 3.5 priedo A dalies duomenys atitinka RVA 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.

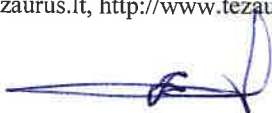
UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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



**UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“**
Direktorius
Vladislav Jedinskij

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)**6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Patikrinome, ar tarp RVA 1 ir RVA 2 priedų turto duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šie du priedai ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo gautas skirtumas sudaro 916 546 EUR. Gautas įmonės paaiškinimas, kad duomenys nesutampa, nes RVA 1 priedo 9 eilutėje sumuojama tik šilumos sektoriaus reguliuojamos veiklos ilg. turto likutinė vertė, o 2 priede yra visas įmonės eksploatuojamas turtas. Daugiau pastebėjimų nėra.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 1,2,5-12 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikelti visi priedai ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo 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 buvo rastas skirtumas, klientas buvo informuotas ir atliko koregavimus. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

Auditorė Aistė Perminaitė
2023 m. liepos 31 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2023 m. liepos 31 d.

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>



UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

SILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
I	J
K1	Atskleidžiamas šio skaičiavimo sąnaudų atskyrimas
K2	Nepasiekiamas išmokėjimų koregavimas

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PRIMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	K4	RVA SUMA	RVA PIEDAS
A	B	C	D	E						G	H
1	Silumos gamyba	2,20	TS - Gamyba katilinėse	22 591	705	0				26 206	
2	Silumos gamyba	2,12	TS - Gamyba katilinėse	34 797	962	0				35 758	
3	Silumos gamyba	2,43	TS - Gamyba katilinėse	31 564	928	0				34 492	
4	Silumos gamyba	2,47	TS - Gamyba katilinėse	31 536	871	0				32 407	
5	Silumos gamyba	2,06	TS - Gamyba katilinėse	34 427	951	0				35 378	
6	Silumos gamyba	2,05	TS - Gamyba katilinėse	31 932	882	0				32 815	
7	Silumos gamyba	1,16	TS - Gamyba katilinėse	14 675	405	0				15 081	
8	Silumos gamyba	0,75	TS - Gamyba katilinėse	2 314	64	0				2 378	
9	Silumos gamyba	1,10	TS - Gamyba katilinėse	14 051	389	0				14 470	
10	Silumos gamyba	0,96	TS - Gamyba katilinėse	7 341	203	0				7 544	
11	Silumos perdavimas	7,09	TS - Perdavimas	116 591	3 222	0				119 813	
12	Silumos atšildymo priėmimo	2,59	TS - Silumos priėmimo	38 564	1 060	0				39 624	
13	Silumos gamyba	0,00	TS - Gamyba katilinėse	3 216	89	0				3 305	
14	Silumos gamyba	0,90	TS - Gamyba katilinėse	15 012	415	0				15 427	
15	Silumos gamyba	1,82	TS - Gamyba katilinėse	27 792	602	0				28 394	
16	Silumos gamyba	34,23	TS - Kito pastatų	533 424	14 741	-730				547 435	
17	Atliekų švežimas	5,90	TS - Kito pastatų	105 751	2 822	0				108 673	
18	Atliekų švežimas	0,67	TS - Kito pastatų	3 567	99	0				3 667	
19	Atliekų švežimas	0,56	TS - Kito pastatų	9 426	260	0				9 686	
20	Atliekų švežimas	0,00	TS - Kito pastatų	464	13	0				477	
21	Atliekų švežimas	1,04	TS - Kito pastatų	20 466	555	0				21 022	
22	Atliekų švežimas	4,08	TS - Kito pastatų	69 468	1 920	0				71 387	
23	Atliekų švežimas	3,93	TS - Kito pastatų	63 590	1 757	-730				64 817	
24	Atliekų švežimas	3,68	TS - Kito pastatų	62 152	1 718	0				63 869	
25	Atliekų švežimas	4,32	TS - Kito pastatų	61 939	1 712	0				63 651	
26	Atliekų švežimas	2,57	TS - Kito pastatų	37 069	1 024	0				38 093	
27	Atliekų švežimas	7,10	TS - Kito pastatų	96 741	2 673	-1 480				97 755	
28	Atliekų švežimas	8,29	TS - Kito pastatų	75 886	2 097	-730				77 155	
29	Atliekų švežimas	2,88	TS - Kito pastatų	28 748	794	0				29 543	
30	Atliekų švežimas	1,76	TS - Kito pastatų	52 057	1 463	0				54 521	
31	Atliekų švežimas	1,82	MS - Neišsugrąžinta	31 805	882	0				32 687	
32	Atliekų švežimas	0,00	MS - Neišsugrąžinta	16 902	467	0				17 369	
33	Atliekų švežimas	0,00	MS - Neišsugrąžinta	0	0	0				0	
34	Atliekų švežimas	0,00	MS - Neišsugrąžinta	549	15	0				564	
35	Atliekų švežimas	0,00	MS - Neišsugrąžinta	1 162	30	0				1 192	
36	Atliekų švežimas	12,02	MS - Neišsugrąžinta	289 396	7 937	-730				298 664	
37	Atliekų švežimas	0,00	MS - Neišsugrąžinta	27 617	4 817	0				32 434	
38	Atliekų švežimas	3,82	MS - Neišsugrąžinta	81 169	1 708	0				82 877	
39	Atliekų švežimas	132,48	MS - Neišsugrąžinta	2 106 315	1 092	-4 380				2 102 933	X

Stulpelis Aprašymas

- A. Elio numeris
- B. Atskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų priminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas)
- 1 p.v. - je priskyrimas vykdomas padalinio lygmeniu (pvz., veis padalinys priskyrimas, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas))
- 2 p.v. - je priskyrimas vykdomas pareigybės lygmeniu, paleikiamas pareigybės sąrašas
- 3 p.v. - je priskyrimas vykdomas ir padalinio, ir pareigybės lygmeniu, dalyje eliaut pateikiama padalinio informacija, kitoje dalyje - pareigybės informacija
- 4 p.v. - je atgimimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretūs DU vienetai (pareigybės) priskiriami naudojant pasiskirstymo kriterijus. B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eliautje tarp atskiras DU vienetas
- Svarbu! Atkreipti eliautį atskaitinio laikotarpio atbaigtųjų skaičius B stulpelyje nurodant DU vienetai (pareigybės, skyrius, padalinis, DK dimensija, kt.).
- C. Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio atbaigtųjų skaičius B stulpelyje nurodant DU vienetai (pareigybės, skyrius, padalinis, DK dimensija, kt.).
- D. B stulpelyje nurodant DU vienetai (pareigybės, skyrius, padalinis, DK dimensija, kt.) priskiriami DU vienetai (pareigybės, skyrius, padalinis, DK dimensija, kt.).
- E. DK darbo užmokesčio sąnaudų atskaitinčių B stulpelyje nurodant DU vienetai, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sudėti su DK + FA sąnaudų duomenimis.
- F. Darbuotojų priskyrimo reikšmių sąrašas atskaitinčių B stulpelyje nurodant DU vienetai, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sudėti su DK + FA sąnaudų duomenimis.
- G. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sudėti su RVA duomenimis
- H. F stulpelyje atskleidžiamas koregavimų numeris
- I. F stulpelyje atskleidžiamas koregavimų kuroto r tikslas aprašymas
- J. F stulpelyje atskleidžiamas koregavimų kuroto r tikslas aprašymas

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	6124	0	XV.11	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	6371	0 482	XV.12	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos	64	-05 650	XV.10	
4	4. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	6352	1 462	XV.13	
5	5. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamųjų verslo vienetu		0	XV.7	
6	6. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63051	0 350	XI.2	
7	7. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamųjų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose	63052	2 069	XIII.7	
8	8. 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	9. Alėdėinių sąnaudos	61112	0	IX.9	
10	10.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms		0		
11	11.2. Pašalpos gimus veikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnametį ir neįgalų šeimos narių		0	XI.9.2	
12	12.3. Mokymosi ir papildomųjų atostogų sąnaudos		0		
13	13.4. Parama profesionalioms		0		
14	14.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudos, viršijančios darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva bei darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)		0	IX.4, IX.3	
15	15.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, sėklų nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos		0	XII.10	
16	16.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos		0		
17	17.3. Dovanų pirkimo sąnaudos		0		
18	18.4. Sporto sėklų ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos		0		
19	19.1. 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 neveikimai)		0	XV.15	
20	20.12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, apšaudymo, 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	460	XV.2	
21	21.13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas		0	X.1, XIV.2	
22	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	23.15. Nebraižtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		x		
24	24.23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		0	XV.15	
25	25.Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6353	6	XV.16	
26	26.Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6351	24 129	XV.16	
27	27.Kitos nepaskirstomos sąnaudos	6120	18 167	XV.16	
28	28.Kitos nepaskirstomos sąnaudos (turto)	Turto sąrašas:	0	VII.6, VII.12, VII.15, VII.17, VII.21	
	IŠ VISO:	X	8 475	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

UAB „NEMENČINĖS
KOMUNALININKAS“
Direktorius
Vladislav Jedinskij

[illegible][illegible][illegible]