

UAB „DRUSKININKŲ BUTŲ ŪKIS“
AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ

Vilnius, 2023 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

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

PRIEDAS:

REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖ UŽDUOTIS

Vilnius, 2023 m.

UAB "Druskininkų butų ūkis"
Vadovybei
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2023 m. sausio 26 d., sutartis Nr.23/01/26 UAB „Druskininkų butų ūkis“ ir UAB Infoauditas), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Druskininkų butų ūkis“, (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2022 metus (toliau – ataskaitos arba RVA ataskaitos). Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Tarybos patvirtinta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi (toliau – TU). Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, taikomus atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

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

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

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

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

Įmonės pagrindimai:

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas, pastebėjome kad padidėjo komunalinių paslaugų ir patalpų nuomos pajamos daugiau kaip 32 %. Vadovybės paaiškinimu, šios pajamos padidėjo, kadangi buvo padidintas administravimo tarifas iš 0,07 ct į 0,10 ct. Padidėjo daugiau kaip 327 % projekto įgyvendinimo administravimo išlaidų pajamos. Vadovybės paaiškinimu šios pajamos padidėjo, kadangi buvo priduoti 4 renovuoti namai. Palyginus su 2021 m. padidėjo karšto vandens tiekimo pajamos 48 %, kadangi pabrango šilumos kaina.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų duomenis, pastebėjome tiesioginių sąnaudų, t.y. kuro ir vandens sąnaudų karšto vandens tiekimui padidėjimą 55 %. Vadovybės paaiškinimu, karšto vandens tiekimo ir kuro sąnaudos padidėjo 2022 m. dėl šilumos ir kuro kainų padidėjimo.

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

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

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

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		567047	567047	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	0	0	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	567047	567047	0
Nesuderinta turto vertė		567047	567047	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė		0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	567047	567047	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	493477	493477	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	73570	73570	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	567047	567047	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

Skirtumų nenustatyta.

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

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

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal gautą Įmonės vadovybės patvirtinimą, nenaudojamo turto nebuvo.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nudėvėjimo (eksploat.) laikotarpis
1260 kom115	Neš. kompiuteris ASUS ExpertBook 15,6"	2022-04-01	4
1230 gen3	Generatorius SDMO 11 kW galios 3-fazis	2022-05-01	6
1220renark	Renault ARKANA	2022-09-01	10
1230 vej1	Vejos pjovimo traktoriukas STIHL	2022-06-01	4
1230 flex1	Akumuliatorinių įrankių rinkinys FLEX	2022-08-01	4
1230 flex2	Akumuliatorinių įrankių rinkinys FLEX	2022-08-01	4
1230 gen2	Generatorius HXC7500T-C5-SDM	2022-04-01	6

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta.

c) Pagal techninės užduoties reikalavimus per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis Tarybos aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Atliekant metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą nustatėme nereikšmingų skirtumų. (skirtumai, 5-iais procentiniais punktais viršijantys Įmonės apskaičiuotą nusidėvėjimo sumą, pagal techninę užduotį, yra laikomi reikšmingais).

Reikšmingų skirtumų nebuvo nustatyta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš RAS sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 tiesiogiai paslaugoms priskiriamus turto vienetus ir gavome priskyrimą pagrindžiančius Įmonės paaiškinimus.

b) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto vienetų Įmonė neturi.

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

Eil. Nr.	Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pogrupis
1	1260 kom104	Pl.komp.Samsung Galaxy Tab S2 9,7''su dėk	Tiesiogiai
2	1260 kom101	Neš. komp. HP Probook 450 G5 i3-7100U	Tiesiogiai
3	1260 ske3	Skeneris EPSON WorkForse DS-520	Tiesiogiai
4	1260 kom106	Planš.komp.Samsung Tab A 10.1'' su dėklu	Tiesiogiai
5	1260 spa4	Spausdintuvas Kyocera ECOSYS P2040dn	Tiesiogiai
6	1220 renflu	Renault Fluence	Bendram veiklos palaikymui
7	1230 grę4	M18 FDCPF10-201C Milwaukee kan. val. jr.	Bendram veiklos palaikymui
8	1230 šil2015	Šiluminis punktas	Bendram veiklos palaikymui
9	1260 kom110	Dell OptiPlex Intel Core kompiuteris	Bendram veiklos palaikymui
10	1260 vok1	Vokavimo aparatas Neopost AS-350	Bendram veiklos palaikymui

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

b) Gavome Įmonės paskirstymo kriterijų sąrašą ir patikrinome, ar kriterijų reikšmės, nurodytos kriterijų sąrašė, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Rezultatas: skirtumų nebuvo nustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Be pastebėjimų.

b) Procedūra netaikoma. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto Įmonėje nėra.

c) Patikrinome ar, bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Be pastebėjimų.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

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

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Reguliuojamos veiklos pajamos	269972	269972	0
Kitos pajamos	1002469	1002469	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Karšto vandens tiekimas	269972	269972	0

Rezultatas: Skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

3.1 TU priedo stulpelio E suma	BA	Skirtumas
648615	648615	0

3.1 TU priedo stulpelio G suma	RVA 5 priedas	Skirtumas
648615	648615	0

Skirtumų nenustatyta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

DU (TU 3.1. pr.) suvestinės stulpelio E suma	DU Žiniaraščio suma	Skirtumas	Įmonės komentaras	Galutinis nepaaiškintas skirtumas
648615	648615	0		0

Rezultatas: Duomenys sutinka.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

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

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

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

Eil. Nr.	Veikla/pareigybė	Sąnaudų suma, tūkst. Eur.	Pagrindimas
	TIESIOGINĖ	30,1	
1.	Inžinierius eksploatacijai	21,2	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Valytoja	8,9	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginei veiklai ir darbus atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
	NETIESIOGINĖ	37,2	
1.	Sąskaitininkė	15,5	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų išrašymu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Kasininkė	10,5	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su įmokų už komunalines paslaugas surinkimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
3.	Vadybininkė	11,2	Darbuotojas priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su klientų aptarnavimu, sutarčių rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

	BENDROSIOS SĄNAUDOS	116,7	
1.	Direktorius	37,3	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis, jis užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Taip pat organizuoja bendrovės darbą išskeltiems tikslams pasiekti, uždaviniams įgyvendinti ir nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja bendrovės darbuotojams, pasirašo įsakymus, finansinius dokumentus bei kitus lokalinius aktus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2.	Apskaitininkė - operatorė	16,3	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų už komunalines paslaugas rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
3.	Direktoriaus pavduotojas ekonomikai	21,7	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su tiesiogiai pavaldžių padalinių darbo kontroliavimu . Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
4.	Vyr. buhalteris	26,2	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios buhalterijos darbuotojų darbo kontrole. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
5.	Administratorė	15,2	Darbuotojas priskiriamas administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.

Rezultatas: iš įmonės gauta visa reikalinga informacija.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar Įmonėje nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nėra darbo užmokesčio sąnaudų.

Nustatėme, kad paslaugų, kurioms yra priskirta pajamų, bei nepriskirta DU sąnaudų, nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Skirtumų nebuvo nustatyta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1254005	1254005	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome:

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

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	1254005	1254005	0

Skirtumų nenustatyta.

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

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Skirtumų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turėtų būti papildomai priskirtos nepaskirstytinoms sąnaudoms dėl viršytų nustatytų apribojimų, nurodytų aprašo 41 punkte.

Mes palyginome Įmonės 3.3 TU priede pateiktus nepaskirstomųjų sąnaudų straipsnius su Aprašo (priimto Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimu Nr. O3E-470, 2018 m. gruodžio 31 d.) 41 punkte nurodomomis nepaskirstomųjų sąnaudų grupėmis.

Skirtumų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

Skirtumų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome:

a) Ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje F nurodyta bendra sąnaudų suma atitinka reguliuojamos veiklos ataskaitų duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

b) Ar 3.4 techninės užduoties priedo stulpelyje D nurodyta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Skirtumų nenustatyta.

c) Koregavimų nebuvo, nes Įmonės nustatyti IMNT normatyvai atitinka Komisijos nustatytus normatyvus.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

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

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

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2201_000301	6009 (v)	2022-01-31	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2203_000411	6009 (v)	2022-03-31	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2210_000376	6009 (v)	2022-10-31	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2209_000392	6009 (§)	2022-09-30	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2205_000387	6009 (§)	2022-05-31	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2211_000340	6009 (§)	2022-11-30	Šilumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2210_000468	6004	2022-10-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2205_000478	6004	2022-05-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2207_000462	6004	2022-07-31	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2209_000311	6004	2022-09-30	Medžiagų sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai

Buvo gauti visi paaiškinimai.

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

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2201_000414	6116	2022-01-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2203_000447	6116	2022-03-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2206_000395	6116	2022-07-31	Darbo užmokesčio priskaitymas kasininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2209_000487	6116	2022-09-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2205_000396	6113	2022-05-31	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2211_000461	6116	2022-11-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2210_000463	6113	2022-10-30	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2202_000121	61190 (kanc)	2022-02-25	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2205_000374	61190 (kanc)	2022-05-31	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai
2209_000371	61190 (kanc)	2022-09-30	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai

Buvo gauti visi paaiškinimai

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

DK įrašo nr.	Sąskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2202_000134	6100	2022-02-10	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2206_000245	6115	2022-06-30	Programinės įrangos amortizacija. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2204_00167	6100	2022-04-28	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2206_000089	6100	2022-06-14	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2205_000481	6006	2022-05-31	Kuro nurašymas pagal aktą. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2211_000304	6006	2022-11-30	Kuro nurašymas pagal aktą. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2209_000170	6100	2022-09-12	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2212_000131	6100	2022-12-14	Banko paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2209_000013	6115	2022-09-30	Komp. ir org. technikos nusidėvėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2209_000415	61190 (ryš)	2022-09-30	Ryšio paslaugų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga(produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.

Buvo gauti visi paaiškinimai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinome:

- Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.
- Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.
- Procedūra netaikoma. Įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų sąnaudoms paskirstyti.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome:

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

Rezultatas: be pastebėjimų.

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

3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU Priedo E stulpelio suma:	RVA 8 priedas	Skirtumas
Karšto vandens tiekimas	6522	37869	0
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	31347		
3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU Priedo E stulpelio suma:	RVA 11 priedas	Skirtumas
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	294009	294009	0

Rezultatas: skirtumų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2022 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiamo.

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

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

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



2023 m. balandžio 30 d.

ŠILUMOS SEKTORIS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ 2023 metai

NRL	A	B	C	D	E	F	G
NRL	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI						
NRL	RVA PRIEDAS						
I.	ŠILUMOS ĮSIGLIMO SĄNAUDOS						
I.1	Šilumos įsigijimo sąnaudos						
I.2	Kuro sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nuorodyt)	6009H	166019			166019	
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI						
II.1	Grūdinių daiktų įsigijimo sąnaudos						
II.2	Mazutų įsigijimo sąnaudos						
II.3	Medienos įsigijimo sąnaudos						
II.4	Kuro kuro rėžius (nuorodyt) įsigijimo sąnaudos						
II.5	Kuro sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nuorodyt)						
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGLIMO SĄNAUDOS						
III.1	Elektrinės energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos						
III.2	Kitose sąnaudose, susijusiose su elektrinės energijos TE įsigijimu (nuorodyt)						
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGLIMO IR NUTIEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS						
IV.1	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	6009V	55057			55057	
IV.2	Nuotekų tvarkymo sąnaudos						
IV.3	Kitose sąnaudose, susijusiose su vandens TE įsigijimu (nuorodyt)						
V.	APVARTINIŲ TARGŲ LEIDIMŲ ĮSIGLIMO SĄNAUDOS						
V.1	Apvartinių tarfų leidimų įsigijimo sąnaudos						
V.2	Kitose sąnaudose, susijusiose su ATL įsigijimu (nuorodyt)						
VI.	KITŲ KINTAMOSIOS SĄNAUDOS						
VI.1	Pajamų tvarkymo (išvėžimo, užlaikymo) sąnaudos						
VI.2	Energijos šaltinių bei jų operatoriaus techninių pajamų sąnaudos						
VI.3	Laborkomandų lėšos						
VI.4	Kitose kintamosios sąnaudose (nuorodyt)						
VII.	NUSIDĖJIMO SĄNAUDOS						
VII.1	Programinei įrangai nusidėėjimo sąnaudos	6115/1140	6960			6960	
VII.2	Administracinės patalpos, stovyklų nusidėėjimo sąnaudos	6115/1210	0			0	
VII.3	Kitose įrangos, priemonių, įrankių, įrenginių nusidėėjimo sąnaudose	6115/1230	3575			3575	
VII.4	Transporto priemonių nusidėėjimo sąnaudos	6115/1220	5310			5310	
VII.5	Kitose materialinio turto nusidėėjimo sąnaudose	6115/1260	5252			5252	
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS						
VIII.1	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VIII.2	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VIII.3	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos						
VIII.4	IT aptarnavimo sąnaudos	611900comp	383			383	
VIII.5	Kitose sąnaudose, susijusiose su šilumos punktų aptarnavimu	611900comp pr	5540			5540	
VIII.6	Kitose sąnaudose, susijusiose su IT aptarnavimu	611900itank	1738			1738	
VIII.7	Kitose sąnaudose, susijusiose su kitais objektais						
VIII.8	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams						
VIII.9	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktams						
VIII.10	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT						
VIII.11	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nuorodyt)						
VIII.12	Kitų objektų (nuorodyt) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6004da	8801			8801	
VIII.13	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6004mco	52470			52470	
VIII.14	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6004vod	5542			5542	
VIII.15	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	6005	23793			23793	
VIII.16	Turto nuomos (ne šilumos šaltinio nuomos, koncesijos sutarčių objektų) sąnaudos	6005m	7575			7575	
VIII.17	Kitose sąnaudose, susijusiose su šilumos šaltinio nuoma						
VIII.18	Komunalinių paslaugų (elektrinės energija, vanduo, nuotekos, atliekos, šiluma) sąnaudos (ne administraciniams patalpoms)	611900auto rem	7922			7922	
VIII.19	Transporto priemonių kuro sąnaudos	6006	14053			14053	
VIII.20	Mušlės ir eksploatavimo pajamų sąnaudos						
VIII.21	Kitose einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudose (nuorodyt)	611900vaid sk	3740			3740	
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS						
IX.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	6116	648615			648615	
IX.2	Darbdavio įmokos valstybinio socialinio draudimo fondo valdybei sąnaudos	6113	11955			11955	
IX.3	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos						
IX.4	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	611900val	4352			4352	
IX.5	Išlaidos pajūpiams, kompensacijoms						
IX.6	Apvauginiai ir darbo drabužiai	611900darbo dr	3123			3123	
IX.7	Kitose sąnaudose						
IX.8	Kitose su personalu susijusiose sąnaudose (atostogų kaupiniai)	61161.61131	-6665			-6665	
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS						
X.1	Zemės mokesčio sąnaudos	6120	1100			1100	
X.2	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	6122	3384			3384	
X.3	Aplinkos tarbos mokesčio sąnaudos	6124	101			101	
X.4	Valstybinių išmokų mokesčio sąnaudos						
X.5	Zemės mokesčio sąnaudos						
X.6	Energijos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos						
X.7	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (aravastinio pelno mokesčiai)	6125	12877			12877	
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS						

NRL	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	
K1	IKAT, būklės patikrinimo išlaidos
K2	IKAT, patikrinimo rezultatai: sąnaudų šalinimas
K3	
...	
Kn	

H E anapelyje asklarų korpusų numeriai.
J E anapelyje asklarų korpusų numerio ir tikalo apibrėžimas.

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos	6117	39000		RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	635	1496		
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos				
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos				
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu				
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos				
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą				
9	8. Atidėjinių sąnaudos				
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimusiems vaikams, pašalpos mirusių atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimoms narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	9.4. Parama profsąjungoms				
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos				
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos				
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos				
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas				
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį.	621	57		
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)				
	Skolų išieškojimo sąnaudos	61190antst; 61190adv	15070		
	Atostogų kaupinių sąnaudos	61161;61131	-6665		
	IŠ VISO:	X	48958	X	48958

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) 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
PIRMŪNIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJŲ SAUSAJA V) SUMA		K1	K2	K3	...	K _n	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
	A	B	C	D								
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produkto) gamyba	6009E	166019						0		
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio patalpoms	6009v	55057						0		
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šiluminis perdavimas	6116	21483						0		
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	centralizuoto šilumos tiekimo	6113	380						0		
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	61190kt	220						0		
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	6004mon	5100						0		
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas	61190 mob r	1872						0		
		(ruošimas ir vartotojų aptarnavimas)	6006	696						0		
			6115/1260	448						0		
			61190 dr	33						0		
			6110	2000						0		
			61190 it apt	1997						0		
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)									0		
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų ... paslauga (produktas)									0		
	Prekybos apyvartiniais tarfos leidimais ir s...									0		
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vien...									0		
	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas ...									0		
			61190tr n	1240						1240		
			61190ato rem	7922						7922		
			6006	791						791		
			6116	426544						426544		
			6113	7878						7878		
			61190kval	4352						4352		
			61190mob r	4714						4714		
			61190komp	3926						3926		
			61190bjiminsk	1738						1738		
			6004mon; 6006	93081						93081		
			6110	11189						11189		
			6115/1220	3064						3064		
			6115/1230	2565						2565		
			6115/1260	825						825		
			61190	45403						45403		
			61190dr	2632						2632		
	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X		
		Pavadinimas 2								X		
		Pavadinimas 3								X		
	Infrastruktūros plėtos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 1								0		
	Infrastruktūros plėtos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 2								0		
	Paslaugų (produktų) tiekimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 3								0		
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 5								0		
	Klientų aptarnavimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 6								0		
	Godimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 7								0		
	Godimų šalinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 8								0		
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 9								0		
	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 10								0		
	Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 11								0		
												RVA 7-8 PRIEDAS

Transporto valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 12									0
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 13									0
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 14									0
Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 15									0
Personalo valdymo veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 16									0
kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 17									0
... kitų veiklų grupė	Vidinė veikla (procesas) 18									0
	Karšto vandens tiekimas	6116	6404							6404
		6113	118							118
Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Kita nereguliuojama veikla	6116	30780							30780
		6113	567							567
Bendrosios sąnaudos			294009							294009
Nepaskirstomos sąnaudos			48958							48958
X	Nepriskirta*									X
		IŠ VISO:		1754005	0	0	0	0	0	1754005
										RVA 4 PRIEDAS
										RVA 11 PRIEDAS
										RVA 5 PRIEDAS
										X
										(metatiksai)

Stulpelis

A Sąnaudų kategorija

B Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skiriamų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginės sąnaudos: sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginės sąnaudos: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirmuio priskyrimo informacijai atskleisti.

C Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius

D Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą

E Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti:
1) sąnaudų pirmuio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaitavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaitytų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įėlimas

F Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.

G Įterpiama tik koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.

H Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).

J Stulpelių D ir E suma

Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - Tarpiniai sąnaudų centrai skirti atskleisti sąnaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinėms paslaugoms, bet kitiems sąnaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skiriamų sąnaudų grupėms.
** - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskirtama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

