

UAB “DRUSKININKŲ BUTŲ ŪKIS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA

DĖL 2024 REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Druskininkų butų ūkis“ (toliau – Įmonė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2024 metus teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame nuomonės arba užtikrinimo išvados.

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąją TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, 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

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

Sąnaudų grupės	2024 metai, sąnaudos eur	2023 metai, sąnaudos eur	Skirtumas %	Įmonės paaiškinimai
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	73089	57615	21,17	nuo 08 mėn. pasikeitė vandens kaina
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	0	568	-100,00	nėra priskirta ilgalaikio turto
Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	400	588	-47,00	nusidėvėjo ilgalaikis turtas
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	2688	0	100,00	2024 m. pirktą KV skaitiklių montavimo paslauga
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	498	0	100,00	buvo remontuotas avarinis automobilis
Transporto priemonių kuro sąnaudos	769	935	-21,59	dėl kuro kainų skirtumo
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos	227	0	100,00	priskaitytas pelno mokestis
Ryšių paslaugos	173	79	54,34	pabrango pašto ženkliukų kainos
Komunalinės paslaugos	1195	1864	-55,98	įsigijome elektrinę, sumažėjo elektros sąnaudos
Turtos draudimo sąnaudos	109	84	22,94	draudimo kaina pakilo
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	213	56	73,71	draudimo kaina pakilo
Audito (kito) sąnaudos	6	0	100,00	gautų banko pažymų dalis sąnaudų

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 bendras IMNT įsigijimo, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai tarp RAS turto sąrašo ir RVA.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:	581171	581171	0
Įsigijimo savikainos dalis iš ūkio subjekto lėšų	581171	581171	0
Nesuderinta turto vertė	581171	581171	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė	0	0	0
Turto reguliavimo apskaitoje priskirti: Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	581171	581171	0
Turto reguliavimo apskaitoje priskirti: Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	504311	504311	0
Turto reguliavimo apskaitoje priskirti: Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	76860	76860	0

Skirtumų nenustatyta.

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

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.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Patikrinimo metu nei norminiuose aktuose, nei Įmonės apskaitoje neaptikta duomenų apie papildomą dedamąją.

Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2². Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Patikrinimo metu neaptikta nei dokumentų, nei apskaitos įrašų apie tokius bandomuosius projektus.

Nustatėme, kad tokio turto nebuvo.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Neaptikta nei sutarčių, nei finansinių įrašų ar apskaitos duomenų apie nepriklausomų/atliekinės šilumos gamintojų finansuotą turtą.

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

Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra nesuderintų turto vnt.

Skirtumų nenustatyta.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) - b) Patikrinome, ar RAS turto sąraše yra turto vienetų, kurie buvo finansuoti akcininkų turtiniais įnašais.

Nustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

a) – e) Filtravimo būdu RAS turto sąraše patikrinome pagal Aprašo nuostatas nurodytas turto grupes ir jų priskyrimą prie draudžiamos priskirti turto vertės.

Nustatėme, kad tokių turto vienetų Įmonės reguliuojamos veiklos turto sąraše nėra.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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 (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus normatyvus (visiems turto vnt.).

Skirtumų nenustatyta.

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome su RAS turto sąrašo duomenimis.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Įvedimo į eksploataciją data	Nudėvėjimo (eksploat.) laikotarpis
1230 flex5	Akumuliatorių įrankių rinkinys FLEX	2024-07-01	4
1260 spa7	MF2 spausdintuvas-daugiafunkcinis įrengi	2024-04-01	6

Skirtumų nenustatyta.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Skirtumų nėra.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

b) Gavome Įmonės patvirtinimą, kad tokių turto vienetų Įmonė neturi.

c) Iš RAS turto sąrašo atrinkome visus bendram veiklos palaikymui naudojamą turto vienetų, ir gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius šį priskyrimą.

Inventorinis numeris	Pavadinimas	Pogrupis
1260 ske4	Dokumentų skaitytuvas Avison AD345GWN	Tiesiogiai
1260 spa7	MF2 spausdintuvas-daugiafunkcinis įrenginys	Tiesiogiai
1260 kom117	Nešiojamas kompiuteris HP EliteBook 855 G8	Tiesiogiai
1260 kom101	Nešiojamas kompiuteris HP Probook 450 G5	Tiesiogiai
1220 ren207	A/m Renault TRAFIC Panel Van Pack Clim	Tiesiogiai
1260 voki	Vokavimo aparatas Neopost AS-350 (20 %)	Bendram veiklos palaikymui
1260 kas01	Kasos apratas KKA GAMA su FS FP-2000 (20%)	Bendram veiklos palaikymui
1220 renark	Renault ARKANA	Bendram veiklos palaikymui
1260 kom1 16	Neš. Kompiuteris ThinkBook 15	Bendram veiklos palaikymui
1230 elektr	Saulės fotovoltinės elektrinės įranga	Bendram veiklos palaikymui

Skirtumų nenustatyta

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Skirtumų nenustatyta

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

Skirtumų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Be pastebėjimų.

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

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

Be pastebėjimų.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas

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

Be pastebėjimų.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas	
Reguliuojamos veiklos pajamos	271800	271800	0	
Kitos pajamos	1092773	1092773	0	

Skirtumų nenustatyta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)-b) Sutikrinome bendrą pajamų sumą RVA su DK sąskaitomis.

Rodiklis	RVA	BA	Skirtumas
Karšio vandens tiekimas	271800	271800	0

Skirtumų nenustatyta.

3.2.2. Reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra netaikoma. Vadovybės teigimu, per ataskaitinį laikotarpį Įmonė negavo pajamų už šilumos gamybos turto nuomą.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės pateikto 3.1 Techninės užduoties priedo duomenis su Reguliuojamos veiklos ataskaitų 5 priedu bei buhalterinės apskaitos informacija.

TU priedo stulpelio E suma	BA	Skirtumas
727738	727738	0

TU priedo stulpelio G suma	BA	Skirtumas
727738	727738	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 (TU3.1.pr.) suvestinės stulpelio E suma	DU žiniaraščio suma	Skirtumas	Įmonės komentaras	Galutinis nepaaiškintas skirtumas
727738	727738	0	-	0

Skirtumų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsiktine tvarka atrinkome 2 DU vienetus.
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 2 DU vienetus.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus.

Eil.nr.	Pareigybė	Sąnaudų suma, tūkst. eur	Pagrindimas
	TIESIOGINĖ	44,3	
1	Vyr. inžinierius	24,4	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginiai veiklai ir darbuo atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose.
2	Meistras	19,9	Darbuotojas priskiriamas gamybinės bazės padaliniui, pagal darbo pobūdį priskiriamas tiesioginiai veiklai ir darbuo atlieka visose reguliuojamos veiklos srityse. Atsakingas už šilumos ūkį. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
	NETESIOGINĖ	30,4	
1	Kasininkė	11,6	Darbuotoja 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
2	Sąskaitininkė	18,8	Darbuotoja priskiriamas netiesioginės veiklos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų

			išrašymu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
	BENDROSIOJOS SĄNAUDOS	124.3	
1	Administratorė	16,1	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
2	Vadybininkas	10,0	Darbuotojas priskiriama administracijos padaliniui, jo darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su klientų aptarnavimu, sutarčių rengimu. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
3	Direktorė	44,4	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis, ji užtikrina bendrą ūkio subjekto veiklą, jos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą. Organizuoja Įmonės veiklą išskirtiems tikslams pasiekti, uždaviniams įgyvendinti ir nustatytoms funkcijoms atlikti, vadovauja Įmonės darbuotojams, tvirtina įmonės dokumentus. Darbo funkcijos numatytos pareiginiuose nuostatuose
4	Vyr.buhalterė	30,5	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su buhalterijos darbuotojų darbo kontrole ir numatytos pareiginiuose nuostatuose
5	Apskaitininkė operatorė	23.3	Darbuotoja priskiriama administracijos padaliniui, jos darbas apima visas reguliuojamos veiklos sritis. Darbo funkcijos susijusios su sąskaitų už komunalines paslaugas rengimu ir numatytos pareiginiuose nuostatuose

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 registų patikrinimas

a)-b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto 3.2 techninės užduoties priedo duomenys atitinka reguliuojamosios veiklos ataskaitų skaičius bei buhalterinės apskaitos informaciją.

Rodiklis	Sąnaudų (TU 3.2) suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	1340704	1340704	0

Skirtumų nenustatyta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome:

a) ar 3.2 techninės užduoties priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Skirtumų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

Skirtumų nenustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

Skirtumų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome:

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

Skirtumų nenustatyta.

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

Skirtumų nenustatyta.

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

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

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

DK įrašo nr.	Saskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2402_000352	6009 (v)	2024-02-29	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2404_000415	6009 (v)	2024-04-30	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2409_000399	6009 (v)	2024-09-30	Vandens sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2402_000346	6009 (š)	2024-02-29	Silumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2406_000341	6009 (š)	2024-06-30	Silumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2411_000494	6009 (š)	2024-11-30	Silumos sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2403_000476	6004	2024-03-31	Medžiagų sąnaudų priskaitymas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2405_000493	6004	2024-05-31	Medžiagų sąnaudų priskaitymas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2408_000508	6004	2024-08-31	Medžiagų sąnaudų priskaitymas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai
2412_000525	6004	2023-12-31	Medžiagų sąnaudų priskaitymas. Kadangi šios sąnaudos yra tiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl tiesiogiai priskiriamas tiesioginių sąnaudų kategorijai

B) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų netiesioginių sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti.

DK įrašo nr.	Saskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2401_000474	6116	2024-01-31	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2304_000416	6116	2024-04-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2406_000386	6116	2024-06-30	Darbo užmokesčio priskaitymas kasininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2409_000488	6116	2024-09-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2405_000476	6113	2024-05-31	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2411_000512	6116	2024-11-30	Darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2410_000424	6113	2024-10-30	Socialinio draudimo nuo darbo užmokesčio priskaitymas apskaitininkei. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2402_000127	61190 (kanc)	2023-02-29	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2405_000328	61190 (kanc)	2024-05-31	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.
2409_000512	61190 (kanc)	2023-09-26	Kanceliarinių sąnaudų apmokėjimas. Kadangi šios sąnaudos yra netiesiogiai susijusios su konkrečia paslauga (produktu) todėl netiesiogiai priskiriamas netiesioginių sąnaudų kategorijai.

C) Atsitiktine tvarka atrinktų 10 pozicijų bendrųjų sąnaudų pirminiam priskyrimui patikrinti.

DK įrašo nr.	Saskaitos nr.	Įrašo data	Įmonės komentaras
2402_000191	6100	2023-02-08	Banko paslaugų amokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2406_000012	6115	2024-06-30	Programinės įrangos amortizacija. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2404_000181	6100	2024-04-03	Banko paslaugų amokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2406_000231	6100	2024-06-19	Banko paslaugų amokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2405_000492	6006	2024-05-31	Kuro nuoraižas pagal akta. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2411_000508	6006	2024-11-30	Kuro nuoraižas pagal akta. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2409_000240	6100	2024-09-25	Banko paslaugų amokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2412_000083	6100	2024-12-15	Banko paslaugų amokėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2409_000013	6115	2024-09-30	Komp. ir org. technikos nuidėėjimas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.
2409_000487	61190 (nė)	2024-09-30	Rėšio paslaugų priskaitomas. Kadangi šios sąnaudos nėra susijusios su konkrečia paslauga (produktu) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, todėl priskiriamas bendrųjų sąnaudų kategorijai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Patikrinome:

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome:

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

Be pastebėjimų.

b) Ar 3.5 TU priedo B dalies duomenys atitinka prie reguliuojamos veiklos ataskaitų informaciją. Tikrindami atsižvelgėme į techninės užduoties priedo F stulpelyje esančias sumas, ir palyginome 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	5327	30968	0
Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	25641		
3.5 TU priedo eilutė:	3.5 TU priedo E stulpelio suma:	RVA 11 priedas	Skirtumas
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	258135	258135	0

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 2024 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.

UAB „Audito formulė“

Konstitucijos pr. 23, Vilnius

Pažymėjimo Nr. 000558

Auditorė Kristina Čechovič

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000042

2025 m. balandžio 30 d.



ŠILUMOS SEKTORIUS 10 KESČIO ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Ka	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Administracija	8	BS	151452,52						151452,52	H
	Pagrindinis atlyginimas			137720,1							
	Atostoginiai			13345,75							
	Nedrabungumo lapelis			386,67							
2	Inžinierius eksploatacijai	2	TS	50183,26						50183,26	
	Pagrindinis atlyginimas			44186,11							
	Atostoginiai			5219,34							
	Nedrabungumo lapelis			777,81							
3	Saskaitininkė	1	NS	18789,03						18789,03	
	Pagrindinis atlyginimas			16145,49							
	Atostoginiai			2643,54							
4	Kaslininkė	1	NS	11640,18						11640,18	
	Pagrindinis atlyginimas			10228,66							
	Atostoginiai			1411,52							
5	Valytoja	5	TS	56622,48						56622,48	
	Pagrindinis atlyginimas			50297,56							
	Atostoginiai			6066,8							
	Nedrabungumo lapelis			258,12							
6	Administratorė	1	BS	16134,18						16134,18	
	Pagrindinis atlyginimas			15146,9							
	Atostoginiai			855,6							
	Nedrabungumo lapelis			131,68							
7	Projektų administravimo (įgyvendinimo) specialistė	2	TS	44412,37						44412,37	
	Pagrindinis atlyginimas			41271,47							
	Atostoginiai			2673,52							
	Nedrabungumo lapelis			467,38							
8	Vyr. Inžinierius	1	TS	24453,6						24453,6	
	Pagrindinis atlyginimas			21255,43							
	Atostoginiai			2827,98							
	Nedrabungumo lapelis			370,19							
9	Vadybininkas	1	BS	9960						9960	
	Pagrindinis atlyginimas			9960							
	Atostoginiai										
10	Meistras	1	TS	19852,26						19852,26	
	Pagrindinis atlyginimas			18037,94							
	Atostoginiai			1576,46							
	Nedrabungumo lapelis			237,86							
11	Vyr. Elektrikas	1	TS	24805,46						24805,46	
	Pagrindinis atlyginimas			21969,76							
	Atostoginiai			2618,79							
	Nedrabungumo lapelis			216,91							
12	Elektronikeris	2	TS	32798,2						32798,2	
	Pagrindinis atlyginimas			29345,41							
	Atostoginiai			3361,74							
	Nedrabungumo lapelis			91,05							
13	Dažytojas	3	TS	44310,98						44310,98	
	Pagrindinis atlyginimas			41145,75							
	Atostoginiai			2983,43							
	Nedrabungumo lapelis			179,8							
14	Vidaus santechnikinių įrenginių montuotojas	9	TS	134422,11						134422,11	
	Pagrindinis atlyginimas			114086,28							
	Atostoginiai			18883,13							
	Nedrabungumo lapelis			1452,7							
15	Vairuotojas - vidaus santechnikinių įrenginių montuotojas	3	TS	43839,39						43839,39	
	Pagrindinis atlyginimas			37374,58							
	Atostoginiai			6308,15							
	Nedrabungumo lapelis			156,66							
16	Santechnikas	1	TS	11351,51						11351,51	
	Pagrindinis atlyginimas			9226,93							
	Atostoginiai			1710,8							
	Nedrabungumo lapelis			413,78							
17	Stalius - traktorininkas	1	TS	13189,76						13189,76	
	Pagrindinis atlyginimas			12080,92							
	Atostoginiai			1025,2							
	Nedrabungumo lapelis			83,64							
18	Pagalbinis darbininkas	2	TS	16426,54						16426,54	
	Pagrindinis atlyginimas			14905,69							

NR.	A	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	B	DK BASKAITOS (DIMENSIJOS)	C	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	D	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	K19	K20	K21	K22	K23	K24	K25	K26	K27	K28	K29	K30	K31	K32	K33	K34	K35	K36	K37	K38	K39	K40	K41	K42	K43	K44	K45	K46	K47	K48	K49	K50	K51	K52	K53	K54	K55	K56	K57	K58	K59	K60	K61	K62	K63	K64	K65	K66	K67	K68	K69	K70	K71	K72	K73	K74	K75	K76	K77	K78	K79	K80	K81	K82	K83	K84	K85	K86	K87	K88	K89	K90	K91	K92	K93	K94	K95	K96	K97	K98	K99	K100	K101	K102	K103	K104	K105	K106	K107	K108	K109	K110	K111	K112	K113	K114	K115	K116	K117	K118	K119	K120	K121	K122	K123	K124	K125	K126	K127	K128	K129	K130	K131	K132	K133	K134	K135	K136	K137	K138	K139	K140	K141	K142	K143	K144	K145	K146	K147	K148	K149	K150	K151	K152	K153	K154	K155	K156	K157	K158	K159	K160	K161	K162	K163	K164	K165	K166	K167	K168	K169	K170	K171	K172	K173	K174	K175	K176	K177	K178	K179	K180	K181	K182	K183	K184	K185	K186	K187	K188	K189	K190	K191	K192	K193	K194	K195	K196	K197	K198	K199	K200	K201	K202	K203	K204	K205	K206	K207	K208	K209	K210	K211	K212	K213	K214	K215	K216	K217	K218	K219	K220	K221	K222	K223	K224	K225	K226	K227	K228	K229	K230	K231	K232	K233	K234	K235	K236	K237	K238	K239	K240	K241	K242	K243	K244	K245	K246	K247	K248	K249	K250	K251	K252	K253	K254	K255	K256	K257	K258	K259	K260	K261	K262	K263	K264	K265	K266	K267	K268	K269	K270	K271	K272	K273	K274	K275	K276	K277	K278	K279	K280	K281	K282	K283	K284	K285	K286	K287	K288	K289	K290	K291	K292	K293	K294	K295	K296	K297	K298	K299	K300	K301	K302	K303	K304	K305	K306	K307	K308	K309	K310	K311	K312	K313	K314	K315	K316	K317	K318	K319	K320	K321	K322	K323	K324	K325	K326	K327	K328	K329	K330	K331	K332	K333	K334	K335	K336	K337	K338	K339	K340	K341	K342	K343	K344	K345	K346	K347	K348	K349	K350	K351	K352	K353	K354	K355	K356	K357	K358	K359	K360	K361	K362	K363	K364	K365	K366	K367	K368	K369	K370	K371	K372	K373	K374	K375	K376	K377	K378	K379	K380	K381	K382	K383	K384	K385	K386	K387	K388	K389	K390	K391	K392	K393	K394	K395	K396	K397	K398	K399	K400	K401	K402	K403	K404	K405	K406	K407	K408	K409	K410	K411	K412	K413	K414	K415	K416	K417	K418	K419	K420	K421	K422	K423	K424	K425	K426	K427	K428	K429	K430	K431	K432	K433	K434	K435	K436	K437	K438	K439	K440	K441	K442	K443	K444	K445	K446	K447	K448	K449	K450	K451	K452	K453	K454	K455	K456	K457	K458	K459	K460	K461	K462	K463	K464	K465	K466	K467	K468	K469	K470	K471	K472	K473	K474	K475	K476	K477	K478	K479	K480	K481	K482	K483	K484	K485	K486	K487	K488	K489	K490	K491	K492	K493	K494	K495	K496	K497	K498	K499	K500	K501	K502	K503	K504	K505	K506	K507	K508	K509	K510	K511	K512	K513	K514	K515	K516	K517	K518	K519	K520	K521	K522	K523	K524	K525	K526	K527	K528	K529	K530	K531	K532	K533	K534	K535	K536	K537	K538	K539	K540	K541	K542	K543	K544	K545	K546	K547	K548	K549	K550	K551	K552	K553	K554	K555	K556	K557	K558	K559	K560	K561	K562	K563	K564	K565	K566	K567	K568	K569	K570	K571	K572	K573	K574	K575	K576	K577	K578	K579	K580	K581	K582	K583	K584	K585	K586	K587	K588	K589	K590	K591	K592	K593	K594	K595	K596	K597	K598	K599	K600	K601	K602	K603	K604	K605	K606	K607	K608	K609	K610	K611	K612	K613	K614	K615	K616	K617	K618	K619	K620	K621	K622	K623	K624	K625	K626	K627	K628	K629	K630	K631	K632	K633	K634	K635	K636	K637	K638	K639	K640	K641	K642	K643	K644	K645	K646	K647	K648	K649	K650	K651	K652	K653	K654	K655	K656	K657	K658	K659	K660	K661	K662	K663	K664	K665	K666	K667	K668	K669	K670	K671	K672	K673	K674	K675	K676	K677	K678	K679	K680	K681	K682	K683	K684	K685	K686	K687	K688	K689	K690	K691	K692	K693	K694	K695	K696	K697	K698	K699	K700	K701	K702	K703	K704	K705	K706	K707	K708	K709	K710	K711	K712	K713	K714	K715	K716	K717	K718	K719	K720	K721	K722	K723	K724	K725	K726	K727	K728	K729	K730	K731	K732	K733	K734	K735	K736	K737	K738	K739	K740	K741	K742	K743	K744	K745	K746	K747	K748	K749	K750	K751	K752	K753	K754	K755	K756	K757	K758	K759	K760	K761	K762	K763	K764	K765	K766	K767	K768	K769	K770	K771	K772	K773	K774	K775	K776	K777	K778	K779	K780	K781	K782	K783	K784	K785	K786	K787	K788	K789	K790	K791	K792	K793	K794	K795	K796	K797	K798	K799	K800	K801	K802	K803	K804	K805	K806	K807	K808	K809	K810	K811	K812	K813	K814	K815	K816	K817	K818	K819	K820	K821	K822	K823	K824	K825	K826	K827	K828	K829	K830	K831	K832	K833	K834	K835	K836	K837	K838	K839	K840	K841	K842	K843	K844	K845	K846	K847	K848	K849	K850	K851	K852	K853	K854	K855	K856	K857	K858	K859	K860	K861	K862	K863	K864	K865	K866	K867	K868	K869	K870	K871	K872	K873	K874	K875	K876	K877	K878	K879	K880	K881	K882	K883	K884	K885	K886	K887	K888	K889	K890	K891	K892	K893	K894	K895	K896	K897	K898	K899	K900	K901	K902	K903	K904	K905	K906	K907	K908	K909	K910	K911	K912	K913	K914	K915	K916	K917	K918	K919	K920	K921	K922	K923	K924	K925	K926	K927	K928	K929	K930	K931	K932	K933	K934	K935	K936	K937	K938	K939	K940	K941	K942	K943	K944	K945	K946	K947	K948	K949	K950	K951	K952	K953	K954	K955	K956	K957	K958	K959	K960	K961	K962	K963	K964	K965	K966	K967	K968	K969	K970	K971	K972	K973	K974	K975	K976	K977	K978	K979	K980	K981	K982	K983	K984	K985	K986	K987	K988	K989	K990	K991	K992	K993	K994	K995	K996	K997	K998	K999	K1000	K1001	K1002	K1003	K1004	K1005	K1006	K1007	K1008	K1009	K1010	K1011	K1012	K1013	K1014	K1015	K1016	K1017	K1018	K1019	K1020	K1021	K1022	K1023	K1024	K1025	K1026	K1027	K1028	K1029	K1030	K1031	K1032	K1033	K1034	K1035	K1036	K1037	K1038	K1039	K1040	K1041	K1042	K1043	K1044	K1045	K1046	K1047	K1048	K1049	K1050	K1051	K1052	K1053	K1054	K1055	K1056	K1057	K1058	K1059	K1060	K1061	K1062	K1063	K1064	K1065	K1066	K1067	K1068	K1069	K1070	K1071	K1072	K1073	K1074	K1075	K1076	K1077	K1078	K1079	K1080	K1081	K1082	K1083	K1084	K1085	K1086	K1087	K1088	K1089	K1090	K1091	K1092	K1093	K1094	K1095	K1096	K1097	K1098	K1099	K1100	K1101	K1102	K1103	K1104	K1105	K1106	K1107	K1108	K1109	K1110	K1111	K1112	K1113	K1114	K1115	K1116	K1117	K1118	K1119	K1120	K1121	K1122	K1123	K1124	K1125	K1126	K1127	K1128	K1129	K1130	K1131	K1132	K1133	K1134	K1135	K1136	K1137	K1138	K1139	K1140	K1141	K1142	K1143	K1144	K1145	K1146	K1147	K1148	K1149	K1150	K1151	K1152	K1153	K1154	K1155	K1156	K1157	K1158	K1159	K1160	K1161	K1162	K1163	K1164	K1165	K1166	K1167	K1168	K1169	K1170	K1171	K1172	K1173	K1174	K1175	K1176	K1177	K1178	K1179	K1180	K1181	K1182	K1183	K1184	K1185	K1186	K1187	K1188	K1189	K1190	K1191	K1192	K1193	K1194	K1195	K1196	K1197	K1198	K1199	K1200	K1201	K1202	K1203	K1204	K1205	K1206	K1207	K1208	K1209	K1210	K1211	K1212	K1213	K1214	K1215	K1216	K1217	K1218	K1219	K1220	K1221	K1222	K1223	K1224	K1225	K1226	K1227	K1228	K1229	K1230	K1231	K1232	K1233	K1234	K1235	K1236	K1237	K1238	K1239	K1240	K1241	K1242	K1243	K1244	K1245	K1246	K1247	K1248	K1249	K1250	K1251	K1252	K1253	K1254	K1255	K1256	K1257	K1258	K1259	K1260	K1261	K1262	K1263	K1264	K1265	K1266	K1267	K1268	K1269	K1270	K1271	K1272	K1273	K1274	K1275	K1276	K1277	K1278	K1279	K1280	K1281	K1282	K1283	K1284	K1285	K1286	K1287	K1288	K1289	K1290	K1291	K1292	K1293	K1294	K1295	K1296	K1297	K1298	K1299	K1300	K1301	K1302	K1303	K1304	K1305	K1306	K1307	K1308	K1309	K1310	K1311	K1312	K1313	K1314	K1315	K1316	K1317	K1318	K1319	K1320	K1321	K1322	K1323	K1324	K1325	K1326	K1327	K1328	K1329	K1330	K1331	K1332	K1333	K1334	K1335	K1336	K1337	K1338	K1339	K1340	K1341	K1342	K1343	K1344	K1345	K1346	K1347	K1348	K1349	K1350	K1351	K1352	K1353	K1354	K1355	K1356	K1357	K1358	K1359	K1360	K1361	K1362	K1363	K1364	K1365	K1366	K1367	K1368	K1369	K1370	K1371	K1372	K1373	K1374	K1375	K1376	K1377	K1378	K1379	K1380	K1381	K1382	K1383	K1384	K1385	K1386	K1387	K1388	K1389	K1390	K1391	K1392	K1393	K1394	K1395	K1396	K1397	K1398	K1399	K1400	K1401	K1402	K1403	K1404	K1405	K1406	K1407	K1408	K1409	K1410	K1411	K1412	K1413	K1414	K1415	K1416	K1417	K1418	K1419	K1420	K1421	K1422	K1423	K1424	K1425	K1426	K1427	K1428	K1429	K1430	K1431	K1432	K1433	K1434	K1435	K1436	K1437	K1438	K1439	K1440	K1441	K1442	K1443	K1444	K1445	K1446	K1447	K1448	K1449	K1450	K1451	K1452	K1453	K1454	K1455	K1456	K1457	K1458	K1459	K1460	K1461	K1462	K1463	K1464	K1465	K1466	K1467	K1468	K1469	K1470	K1471	K1472	K1473	K147
-----	---	-----------------------------	---	---------------------------	---	---------------------	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUMA	RVA SANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos				RVA 3 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	6117	5452		
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos	635	55		
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 vaikui, pašalpos mirties 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, salų 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, išigijimo 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 neveikimai)				
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;				
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	25805		
	Atostogų kaupinių sąnaudos	61161;61131	5316		
IŠ VISO:		X	36628	X	36628

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 4.1 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.

