



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Nemėžio komunalininkas“ Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose už laikotarpį 2022-01-01 – 2022-12-31, kurių parengimo data 2023 m. liepos 12 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Nemėžio komunalininkas“ Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Nemėžio komunalininkas“ Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Nemėžio komunalininkas“ Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Nemėžio komunalininkas“ Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Nemėžio komunalininkas“ 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 nepareiškiamo 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 buhalterijų profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės 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 UAB „Nemėžio komunalininkas“ 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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Įvertinus pajamų ir sąnaudų pokyčius rasti didesni nei 20 proc. pokyčiai. Žr. priedą „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 mums pateiktame RAS turto sąrašė ir RVA. Nustatėme, kad duomenys sutampa.*

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		35,298,135	35,298,135	0
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų	14,225,916	14,225,916	0
	Dotacijų, subsidijų	0	0	0
	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	21,072,219	21,072,219	0
Nesuderinta vertė		2,600,645	2,600,645	0
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė ^{2,4}		2,506,379	2,506,379	0
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	15,965,195	15,965,195	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	7,273,247	7,273,247	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	8,691,948	8,691,948	0

b) *Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti ir Turto žiniaraščiu.*

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	35,298,135	35,298,135	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) *Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis turto vieneto lygmeniu.*

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

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

a) *Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas turtas nebuvo finansuotas Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis).*

b) *Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.*

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.



2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo IT žiniaraštis (žr. aplanką 2.2.4). Palyginę šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	RAS turto sąrašas	BA
IMNT įsigijimo vertė	2,506,379	2,506,379

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti turtas su Taryba derintas nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.

Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Palyginę RAS apraše (4 priedas) nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše (4 priedas) ir Įmonės pateiktais VERT nutarimais, nenustatėme jokių skirtumų.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

- a) *Mes atlikome RAS turto sąrašė nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų.*



- b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 turto vienetus kurių vertė yra didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka ir atlikome šio turto metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- c) Per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 turto vienetus kurių vertė yra didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka ir atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
Pastebėjimų nėra.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo indentifikavimo patikrinimas

Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Žr. priedą „Įmonės paaiškinimai“.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (TU 3.5 priedas ir Nešiklių sąrašas) su RAS aprašo nuostatomis.

Sąnaudų centras	TU 3.5 priedas	RAS aprašas
Infrastruktūros aptarnavimas	Tiesiogiai priskirta ilgalaikio turto įsigijimo vertė, Eur	Tiesiogiai priskirta ilgalaikio turto įsigijimo vertė, Eur
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos

- b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų.

Infrastruktūros aptarnavimas

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 3.5. priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
Gamyba	Tiesiogiai priskirta turto įsigijimo vertė laikotarpio pabaigoje Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	4,724,666.55	4,724,666.55	Atitinka
Perdavimas		4,240,310.36	4,240,310.36	Atitinka
Mažmeninis aptarnavimas		-	-	Atitinka
KV tiekimas		-	-	Atitinka
Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
Sistemų priežiūra		-	-	Atitinka
ATL		-	-	Atitinka
Kita reguliuojama		23,120,297.03	23,120,297.03	Atitinka
Nereguluojama		2,191,725.97	2,191,725.97	Atitinka



Bendros sąnaudos

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Kriterijaus reikšmė, Eur	TU 3.5. priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
Gamyba	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastovios sąnaudos	260,138.97	260,138.97	Atitinka
Perdavimas		227,547.54	227,547.54	Atitinka
Mažmeninis aptarnavimas		25,614.10	25,614.10	Atitinka
KV tiekimas		-	-	Atitinka
Neatsiskaitomieji KVP		-	-	Atitinka
Sistemų priežiūra		34,728.14	34,728.14	Atitinka
ATL		-	-	Atitinka
Kita reguliuojama		829,793.38	829,793.38	Atitinka
Nereguluojama		1,600,546.34	1,600,546.34	Atitinka

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) *Visiems atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.*
- b) *Visiems atrinktiems turto vienetams patikrinta ar RAS turto sąraše netiesiogiai paslaugoms turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA..*
- c) *Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos paslaugų, kurioms priskiriamos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguluojamai veikloms analizė.

Paslaugos	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Kita reguliuojama veikla	1,038,056	23,120,297	4,399,249	Be pastebėjimų
Nereguluojama veikla	1,858,599	2,191,726	832,532	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.



2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa.

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	9,737.15	9,737.15	0,00

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa.

Paslauga	RVA	DK ataskaita
Šilumos (produkto) gamyba - katilinės	6,398,730	6,755,385
Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	300,745	
Mažmeninis aptarnavimas	55,909	
Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	0	0
Karšto vandens temperatūros palaikymas	0	0
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	85,113	85,113
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	0	0
Kita reguliuojama veikla	1,038,056	1,038,056
Kita nereguluojama veikla	1,858,599	1,858,599
Iš viso	9,737,153	9,737,153

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)



a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK
DU suvestinės E stulpelio suma	1,981,408	X	1,981,408
DU suvestinės G stulpelio suma	1,981,408	1,981,408	X

b) Netaikoma. Koregavimai nebuvo atliekami.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys nesutampa.

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	1,981.41	1963.74	17.67

17,67

Nustatėme, kad duomenys nesutampa dėl atostogų kaupinių pokyčio A7 -> W40 celė

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinome DU suvestinę ir atrinkome tiesiogiai, netiesiogiai ir bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetus atsitiktine tvarka, nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Žr. priedą „Įmonės pagrindimas“

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Neatitikimų nenustatėme.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos
Kita reguliuojama veikla	1,038,056	333,496
Nereguliuojama veikla	1,858,599	795,150

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)



5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

	Sąnaudų suvestinė	RVA 1	RVA 5
F stulpelio suma	10,634,963	10,634,963	10,634,963

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

	Sąnaudų suvestinė	FA
D stulpelio suma	10,026,673	10,026,673

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis (2 priedas). Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- c) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.
- d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.2 priedo Z-AA stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose:

Aprašo 41.6 p.: Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose.

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

- a) Patikrinome apskaitos įrašus ir nenustatėme, kad sąnaudos turėtų būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms.
- b) Atsitiktine tvarka atsirinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nerasta.



5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 5
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	10,634,963	10,634,963

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	10,026,673	10,026,673

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 3.4 priedo AB-AC stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) -c) Netaikoma atsižvelgus į 5.4.1. užduoties b) punkto atsakymą, procedūros netaikomos.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinti Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąraše informacija. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenis atitinka RVA informaciją. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Rodiklis	TU 3.5 priedas	RVA
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	60,644	60,644
Bendrųjų sąnaudų paskirstytas suma	676,884	676,884

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma – Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.



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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome turto duomenis RVA 1 ir 2 prieduose.

Rodiklis	RVA 1 priedas	RVA 2 priedas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	7,838,013	8,691,948	-853,935

Duomenys nesutampa dėl to, kad RVA 1 priedo 9 eilutėje sumuojama tik reguliuojamos veiklos ilg. turto likutinė vertė.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- a) *Palyginome duomenis: RVA 1 priede - su DSAIS ataskaita „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 priede - su DSAIS ataskaita „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“. Nustatėme, kad duomenys sutampa.*
- b) *Neaktualu..*

Dainius Vaičekonis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310
UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“
Antakalnio g. 48A-206, Vilnius
2023 m. liepos 21 d.

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „NEMĖŽIO KOMUNALININKAS“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Nemėžio komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) yra struktūrinių padalinių visuma, kuri užtikrina nepertraukiamą centralizuotos šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams bei teikia kitas paslaugas.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterijos skyrius.
3. Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
4. Bendrovė vykdo apskaitos vykdymo apskaitos atskyrimą, vadovaudamasi VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Aprašas**). Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – **RAS**), kurios paskirtis – Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. RAS apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
5. Apskaitos atskyrimo rezultatas – reguliuojamos veiklos ataskaitos (toliau – **RVA**), kuriose pateikiama ataskaitinio laikotarpio Bendrovės finansinė informacija pagal Aprašo reikalavimus.
6. RAS tvarkoma atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, VERT nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais.
7. RAS apskaitą organizuoja ir jos procese dalyvauja vyr. ekonomistas, buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai.
8. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Aprašu.

II. BUHALTERINĖ APSKAITA

9. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant buhalterinės apskaitos programą „Stekas“.
10. Reguliavimo apskaitoje naudojama sąnaudų ir pajamų buhalterinės apskaitos informacija.
11. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (1 priedas).

III. REGULIACINĖ APSKAITA

12. RAS naudojama informacija gaunama iš šių informacijos šaltinių:
 - 12.1. buhalterinės apskaitos informacija: buhalterinės apskaitos programos „Stekas“, buhalterinės apskaitos registrai bei pirminiai dokumentai.
 - 12.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių);
 - 12.3. paskirstymo nešiklių sąrašas ir apskaičiuotos jų reikšmės (5 priedas).
13. Siekiant efektyviai įgyvendinti apskaitos atskyrimą, buhalterinės apskaitos sąnaudų informacija koduojama naudojant dimensijas (S1-S63). Dimensijų sąrašas pateikiamas 2-3 prieduose.
14. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:
 - 14.1. **DK sąskaitos ir dimensijos** – pirminiai sąnaudų grupavimo centrai. Visos DK dimensijos vėliau priskiriamos paskirstymo centrui arba paslaugai (žr. žemiau). Likusi finansinė informacija (pajamos ir ilgalaikis turtas) iš karto priskiriamos paskirstymo centrui arba paslaugai (žr. žemiau).
 - 14.2. **paskirstymo centrai** – tarpiniai duomenų grupavimo centrai. Į paskirstymo centrus, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, grupuojama finansinė informacija, kuri vėliau paskirstoma paslaugoms naudojant paskirstymo kriterijus. Bendrovės naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas 5 priede.
 - 14.3. **paslaugos** – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių ir tarpinių paskirstymo centrų. Detalus paslaugų sąrašas pateikiamas 4 priede.
15. Apskaitos atskyrimas vykdomas ir RVA rengiamos šiais etapais:
 - 15.1. buhalterinės apskaitos ir turto informacijos perkėlimas (žr. V skyrių);
 - 15.2. pajamų paskirstymas (žr. VI skyrių);
 - 15.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VII skyrių);
 - 15.4. sąnaudų paskirstymas (žr. VIII skyrių):
 - 15.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 15.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;
 - 15.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas.

IV. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

16. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.
17. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu.
18. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
19. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai, paskirstymo centrui arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.
20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
21. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:
 - 21.1. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų lėšas;
 - 21.2. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
 - 21.3. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies vertė;
 - 21.4. neatlygintinai (nemokamai) Bendrovei perduoto turto vieneto ar jo dalies vertė;

- 21.5. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su VERT;
- 21.6. kiti atvejai, nustatyti Aprašo 24.4. papunktyje;
- 21.7. ilgalaikio turto, kuriuo padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas, vertės dalis atitinkanti aukščiau išvardintus atvejus.
22. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
 - 22.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai:
 - 22.1.1. nustatyti Apraše;
 - 22.1.2. likusiems turto vienetams taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.
 - 22.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
 - 22.3. nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.
 - 22.4. turtas nudėvimas kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei, t.y. likusią nudėvėtiną vertę išdalinant proporcingai likusiam tarnavimo laikotarpiui.

V. INFORMACIJOS PERKĖLIMAS

23. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos (dimensijų) informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
24. Buhalterinės apskaitos sąnaudų dimensijų sąsajų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

25. Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išskyrus Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas) paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis.
26. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
 - 26.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
 - 26.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).
27. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

VII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS

28. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla (pagal 22 punktą):
 - 28.1. likutinė vertė laikotarpio pabaigoje;

- 28.2. metinės nusidėvėjimo sąnaudos.
29. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas tiesiogiai priskiriamas paslaugoms, naudojantis buhalterinės apskaitos registrais pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu.
30. Ilgalaikis turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstomas paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

VIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

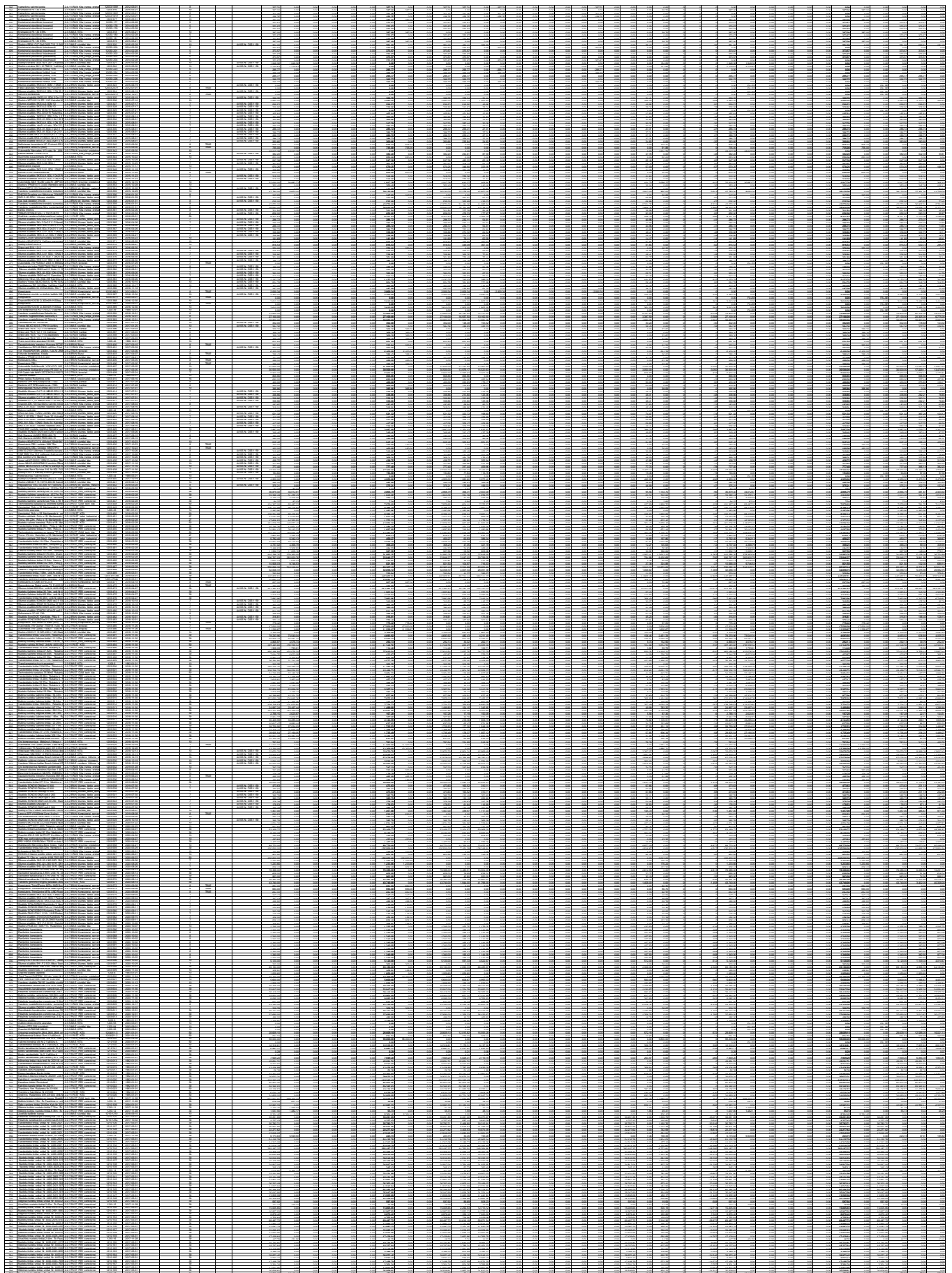
31. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes. Buhalterinės apskaitos sąnaudų dimensijų sąsąjį su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.
32. Paskirstytos sąnaudos priskiriamos sąnaudų kategorijoms šia tvarka:
- Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos priskiriamos tiesiogiai konkrečiai paslaugai.
 - Netiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai. Šios sąnaudos paskirstomos paslaugoms naudojant paskirstymo kriterijus. Paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas 5 priede.
 - Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirto bendram veiklos palaikymui ir susijusios su visomis paslaugomis. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
 - Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, nurodytos Aprašo 41 punkte.
33. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsąjį su sąnaudų kategorijomis detalizavimas pateikiamas 3 priede.

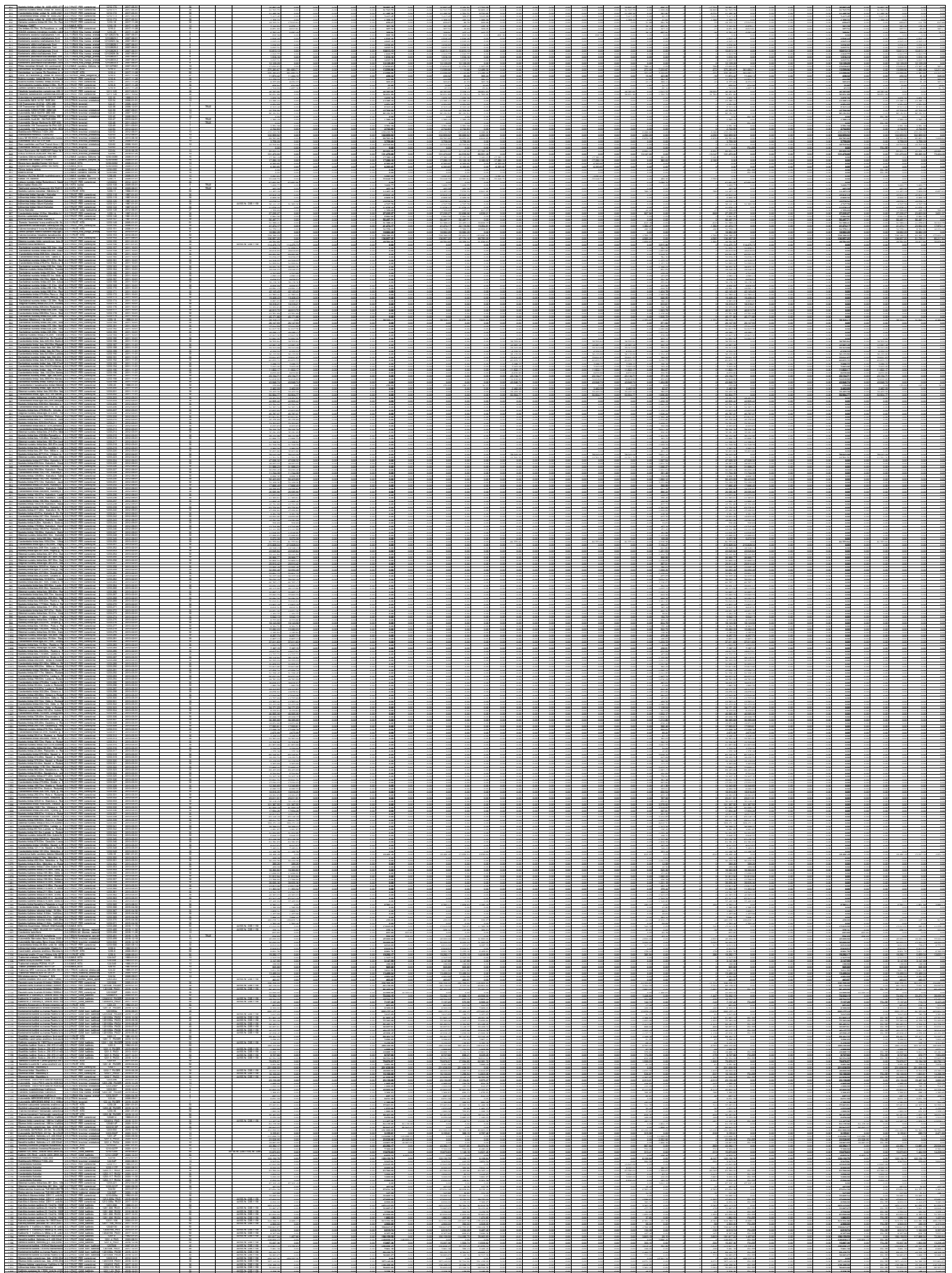
IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

34. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.
35. Vadovaujantis Aprašo nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.

IX. PRIEDAI

Nr.	Pavadinimas
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas
3.	Sąnaudų priskyrimas
4.	Paslaugų sąrašas
5.	Paskirstymo centrų ir nešiklių sąrašas
6.	Nusidėvėjimo laikotarpiai





Small text at the bottom left of the page, possibly a footer or page number, which is mostly illegible.

2022 M. ŪKIO SUBJEKTO VEIKLOJE PATIRTŲ SAŪAUDŲ GRUPIŲ IR KATEGORIJŲ (DIDŽIOSIOS KNYGOS) ATASKAITA

		SAŪAUDŲ KATEGORIJA	TIESIOGINĖS SAŪAUDOS		NETIESIOGINĖS SAŪAUDOS		BENDROSIOS SAŪAUDOS		NEPASKIRSTYTINOS SAŪAUDOS		SAŪAUDOS IŠ VISO	
			SAŪAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur
100	100	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	101	Šilumos įsigijimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	102	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nuo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	200	KURO SAŪAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	201	Gamtinės dujos	5,011,232	47%	-	-	-	-	-	-	5,011,232	47%
200	202	Mazutas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	203	Biokuras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	204	Dyzelinai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	205	Šiaudai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	206	Granulės	83,688	1%	-	-	-	-	-	-	83,688	1%
200	207	Anglys	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	208	Suskystintos dujos	184,754	2%	-	-	-	-	-	-	184,754	2%
200	209	Kitas kuras 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	210	Kitas kuras 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	211	Kitas kuras 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	212	Kitas kuras 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	213	Kuro priedai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	214	Kuras KITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300	300	ELEKTROS SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300	301	Elektra technologijai	918,901	9%	-	-	-	-	-	-	918,901	9%
300	302	Elektra savo šaltiniuose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300	303	Elektros kitos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
400	400	VANDENS SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
400	401	Vanduo technologijai	35,084	0%	-	-	-	-	-	-	35,084	0%
400	402	Nuotekos technologijai	62,924	1%	-	-	-	-	-	-	62,924	1%
400	403	Vanduo KV ruošimui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
400	404	Vandens kitos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
500	500	ATL SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
500	501	ATL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
500	502	ATL kitos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	600	KITOS KINTAMOS SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	602	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugų sąn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	603	Gamtinių dujų biržos operatoriaus paslaugų sąnau	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	604	Laboratoriniai tyrimai	240	0%	-	-	-	-	-	-	240	0%
600	605	Cheminės medžiagos technologijai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	606	Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	700	NUSIDĖVĖJIMO SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	701	Piėtos darbų nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	702	Prestižo nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	703	Patentų, licencijų nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	704	Programinės įrangos nusid.	-	-	-	-	-	-	375	0%	375	0%
700	705	Kito nematerialaus turto nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	706	PAST GAM (katilinių) nusid.	44,137	0%	-	-	-	-	12,774	0%	56,911	1%
700	707	PAST GAM (konteinerinių katilinių, siurblių) nusid	26,538	0%	-	-	-	-	379	0%	26,917	0%
700	708	PAST GAM (kitų technologinės paskirties) nusid.	1,364	0%	-	-	-	-	17,678	0%	19,043	0%
700	709	PAST KIT (kuro (mazuto) rezervuarų) nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	710	PAST KIT (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	711	PAST KIT (dūmtraukių metalinių) nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	712	PAST KIT (vamzdynų) nusid.	154,563	1%	-	-	-	-	462,206	4%	616,769	6%
700	713	PAST ADMIN nusid.	-	-	-	-	-	2,009	0%	-	2,009	0%
700	714	PAST KIT pastatų nusid.	51,370	0%	5,708	0%	-	-	34,713	0%	91,790	1%
700	715	PAST KIT (keilių, alkštelių, šaligatvių, tvorų) nusid.	617	0%	47	0%	-	-	1,942	0%	2,606	0%
700	716	MAS (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) n	43	0%	-	-	-	-	-	-	43	0%
700	717	MAS (vandens šildymo katilų) nusid.	7,204	0%	-	-	-	-	1,179	0%	8,383	0%
700	718	MAS (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusid.	11,214	0%	-	-	-	-	2,282	0%	13,497	0%
700	719	MAS (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusid.	1,631	0%	-	-	-	-	-	-	1,631	0%
700	720	MAS KIT nusid.	5,397	0%	197	0%	-	-	1,823	0%	7,416	0%
700	721	IRAN KIT nusid.	45,066	0%	79	0%	-	-	8,068	0%	53,213	1%
700	722	IRAN (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	723	IRAN (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	724	TRAN nusid.	106,571	1%	5,971	0%	-	-	43,306	0%	155,848	1%
700	725	KIT MAT nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	726	INV MAT nusid.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700	727	Nusidėvėjimas KITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	800	REMONTO IR APŪARNAVIMO SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	801	GAM remontas, aptarnavimas	117,700	1%	-	-	362	0%	-	-	118,062	1%
800	802	TINKLAI remontas, aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	803	ŠP remontas, aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	804	IT remontas, aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	805	KIT remontas, aptarnavimas	73,771	1%	-	-	6,235	0%	-	-	80,006	1%
800	806	GAM medžiagos, žaliavos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	807	TINKLAI medžiagos, žaliavos	13,406	0%	-	-	-	-	-	-	13,406	0%
800	808	ŠP medžiagos, žaliavos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	809	IT medžiagos, žaliavos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	810	KIT medžiagos, žaliavos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	811	SIL skaitiklių eksploatacija	7,895	0%	-	-	-	-	-	-	7,895	0%
800	812	NUOT eksploatacija	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	813	Patalpų (NE ADMIN) remontas, aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	814	REZ kuro aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	815	Mažavertis inventoriūs	1,025	0%	-	-	-	-	-	-	1,025	0%
800	816	Turto nuoma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	817	Komunalinės paslaugos (NE ADMIN)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	818	TRAN eksploatacija	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	819	TRAN kuras	320,773	3%	-	-	18,426	0%	-	-	339,199	3%
800	820	Muitinės ir ekspedijavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	821	Metrologinė patikra (SIL ir KV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
800	822	Einamasis remontas KITA	116,585	1%	-	-	-	-	-	-	116,585	1%
900	900	PERSONALO SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
900	901	DU	1,365,940	13%	47,869	0%	-	-	-	-	1,413,809	13%
900	902	Sodra	22,478	0%	773	0%	8,812	0%	-	-	32,064	0%
900	903	Papildomo darbuotojų draudimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
900	904	Mokymai, kvalifikacijos kėlimas, studijos	-	-	-	-	-	730	0%	-	730	0%
900	905	Išieitinės pašalpos, kompensacijos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
900	906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
900	907	Kelonės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
900	908	Administracijos DU	-	-	-	-	567,599	5%	-	-	567,599	5%
900	909	Personas KITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1000	1000	MOKESČIŲ SAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1000	1001	Zemės mokestis	3,305	0%	-	-	-	-	-	-	3,305	0%
1000	1002	NT mokestis	45,078	0%	-	-	1,788	0%	-	-	46,866	0%
1000	1003	Aplinkos taršos mokestis	33,846	0%	-	-	600	0%	-	-	34,446	0%

1000	1004	Valstybių išteklių mokestis	49,450	0%	-	-	-	-	-	49,450	0%
1000	1005	Žyminio mokestis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1000	1006	VERT mokestis	19,095	0%	-	-	-	-	-	19,095	0%
1000	1007	Mokesčiai KITA	16,349	0%	-	-	-	-	-	16,349	0%
1100	1100	FINANSINĖS ŠAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100	1101	Banko komisiniai	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100	1102	Palokanos	-	-	-	-	-	5,073	0%	5,073	-
1100	1103	Mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100	1104	Neigiamą įtaką (mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100	1105	Finansinės KITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200	1200	ADMINISTRACINĖS ŠAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200	1201	Tėsinės paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200	1202	Konsultacinės paslaugos	-	-	-	7,760	0%	-	-	7,760	-
1200	1203	Ryšių paslaugos	-	-	-	6,526	0%	-	-	6,526	0%
1200	1204	Pašto, pastūntinių paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200	1205	Kanceliarinės sąnaudos	-	-	-	5,735	0%	-	-	5,735	0%
1200	1206	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	-	-	-	9,701	0%	-	-	9,701	0%
1200	1207	Profesinė literatūra, spauda	-	-	-	1,410	0%	-	-	1,410	0%
1200	1208	Komunalinės paslaugos (ADMIN)	-	-	-	8,623	0%	-	-	8,623	0%
1200	1209	Patalpų priežiūros sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200	1210	Administracinės KITA	1,598	0%	-	671	0%	-	-	2,269	0%
1300	1300	PARDAVIMŲ ŠAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1301	Reklama (produktams)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1302	Privalomo vartotojų informavimas (įskaitant tinklaraštinį)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1303	Prekės ženklų, įvaizdžio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1304	Rinkos tyrimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1305	Sąskaitų vartotojams parengimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1306	Vartotojų mokėjimų administravimas	53,700	1%	-	-	-	-	-	53,700	1%
1300	1307	Reprezentacijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1308	Švietimas ir konsultavimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300	1309	Pardavimai KITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1400	1400	KONCESIJOS ŠAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1400	1401	Šilumos ūkio turto nuoma, koncesija	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1400	1402	Šilumos ūkio turto nuoma, koncesija KITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1500	KITOS PASTOVIOS ŠAŪAUDOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1501	Turto draudimas	12,600	0%	-	3,616	0%	-	-	16,216	-
1500	1502	Veiklos rizikos draudimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1503	Auditas (FA)	-	-	-	4,150	0%	-	-	4,150	0%
1500	1504	Auditas (RVA)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1505	Auditas (kita)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1506	Skolų išieškojimas	-	-	-	22,095	0%	-	-	22,095	0%
1500	1507	Narystės, stojamosios įmokos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1508	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	-	-	-	-	-	57	0%	57	0%
1500	1509	Nurašytų atsiskaitytųjų KV skaitiklių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1510	Labdara, parama, švietimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1511	Beviltiškos skolos	-	-	-	-	-	759	0%	759	0%
1500	1512	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	-	-	-	-	-	84,136	1%	84,136	1%
1500	1513	Tantjėmos	-	-	-	-	-	6,137	0%	6,137	0%
1500	1514	Rezervinės galios palaikymo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500	1515	Kitos pastovios - paskirstoma	187,418	2%	-	36	0%	-	-	187,454	2%
1500	1516	Kitos pastovios - nepaskirstoma	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		IŠ VIŠO:	9,214,548	87%	60,644	676,884	20%	682,888	100%	10,634,963	100%
		Darbuotojai	117,00	77%	4,00	30,32	20%	-	-	151,32	100%

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
1	direktorius	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	36,293						36,293	RVA 5 PR.
2	direktoriaus pavaduotojas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	32,963						32,963	
3	direktoriaus pavaduotojas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	32,642						32,642	
4	vyr. finansininkė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	30,990						30,990	
5	vyr. finansininkės pav.	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	18,733						18,733	
6	sekretorė-referentė	0.49	BS - Bendrosios sąnaudos	9,125						9,125	
7	inžinierius-energetikas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	27,057						27,057	
8	šilumos ūkio inžinierius	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	20,597						20,597	
9	elektros ūkio inžinierius	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	15,539						15,539	
10	inžinierius-mechanikas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	19,777						19,777	
11	administravimo vadybininkė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	17,110						17,110	
12	buhalterė-kasininkė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	14,334						14,334	
13	buhalterė-sandėlininkė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	13,810						13,810	
14	buhalterė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	14,790						14,790	
15	buhalterė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	14,131						14,131	
16	buhalterė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	14,241						14,241	
17	ekonomistė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	23,324						23,324	
18	Skaidiškių gyv. eks. meistrė	0.75	BS - Bendrosios sąnaudos	9,794						9,794	
19	Kalvelių padalinio meistras	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	9,765						9,765	
20	Nemėžio padalinio meistras	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	15,300						15,300	
21	Mickūnų padalinio meistras	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	13,326						13,326	
22	Valkūnų padalinio vadovas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	17,842						17,842	
23	Pagirių padalinio vadovas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	14,552						14,552	
24	skolų išieškojimo vadybininkas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	13,481						13,481	
25	šilumos ūkio inžinierius (0,5 etato)	0.50	BS - Bendrosios sąnaudos	4,242						4,242	
26	vandens ūkio inžinerė	0.10	BS - Bendrosios sąnaudos	2,571						2,571	
27	atliekų tvarkymo vadybininkė	0.76	BS - Bendrosios sąnaudos	14,345						14,345	
28	Rudaminos padalinio meistras	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	13,231						13,231	
29	mechanikas	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	19,581						19,581	
30	vandens ūkio inžinierius	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	19,075						19,075	
31	buhalterė	1.00	BS - Bendrosios sąnaudos	14,235						14,235	
32	atliekų tvarkymo vadybininkė	0.67	BS - Bendrosios sąnaudos	9,466						9,466	
33	dispečerė	0.55	BS - Bendrosios sąnaudos	5,626						5,626	
34	administravimo vadybininkas	0.15	BS - Bendrosios sąnaudos	2,850						2,850	
35	vyr. finansininkės pavaduotojas	0.16	BS - Bendrosios sąnaudos	3,842						3,842	
36	sekretorė	0.17	BS - Bendrosios sąnaudos	3,959						3,959	
37	šaltkalvis-brigadininkas	1.00	TS - Kita reguliuojama	13,327						13,327	
38	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	13,419						13,419	
39	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kita reguliuojama	12,425						12,425	
40	šaltkalvis-tractorininkas	1.00	TS - Kita reguliuojama	13,693						13,693	
41	santehnikas	0.78	TS - Kita reguliuojama	7,033						7,033	
42	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	9,163						9,163	
43	šaltkalvis-santehnikas	0.84	TS - Kita reguliuojama	9,840						9,840	
44	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	11,032						11,032	
45	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,144						10,144	
46	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	9,932						9,932	
47	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,492						10,492	
48	santehnikas	0.31	TS - Kita reguliuojama	3,130						3,130	
49	santech.-šaltkalv.-tractorin.	1.00	TS - Kita reguliuojama	9,778						9,778	
50	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,777						10,777	
51	šaltkalvis-santehnikas	0.58	TS - Kita reguliuojama	5,120						5,120	
52	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	9,451						9,451	
53	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,129						10,129	
54	santehnikas	0.83	TS - Kita reguliuojama	8,423						8,423	
55	šaltkalvis-santehnikas	0.98	TS - Kita reguliuojama	8,920						8,920	
56	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,422						10,422	
57	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,288						10,288	
58	vairuotojas-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	8,939						8,939	
59	šaltkalvis-santehnikas	0.63	TS - Kita reguliuojama	7,141						7,141	
60	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	8,922						8,922	

61	perpompav.st.prižiūrėtoja	1.00	TS - Kita reguliuojama	8,784					8,784
62	šaltkalvis-santehnikas	0.47	TS - Kita reguliuojama	4,576					4,576
63	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	8,789					8,789
64	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	9,326					9,326
65	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	11,103					11,103
66	šaltkalvis-santehnikas	0.51	TS - Kita reguliuojama	4,712					4,712
67	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,345					10,345
68	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,514					10,514
69	valymo ireng.masinistas	0.84	TS - Kita reguliuojama	9,169					9,169
70	valymo ireng.masinistas	1.00	TS - Kita reguliuojama	10,954					10,954
71	valymo irenginiu operatorius	0.57	TS - Kita reguliuojama	5,293					5,293
72	valymo irenginiu prieziuretoja	0.08	TS - Kita reguliuojama	1,084					1,084
73	valymo irenginiu operatorius	0.42	TS - Kita reguliuojama	3,938					3,938
74	brigadininkas, turgavietes vedejas	1.00	NS - Infrastrukturos aptarnavimas	12,577					12,577
75	šaltkalvis-tractorininkas	1.00	NS - Infrastrukturos aptarnavimas	12,748					12,748
76	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	NS - Infrastrukturos aptarnavimas	10,989					10,989
77	šaltkalvis	1.00	NS - Infrastrukturos aptarnavimas	11,128					11,128
78	šaltkalvis-šilumininkas	1.00	TS - Perdavimas	14,226					14,226
79	šaltkalvis -santehnikas	1.00	TS - Perdavimas	11,127					11,127
80	šaltkalvis-santech.-vairuotojas	1.00	TS - Perdavimas	11,021					11,021
81	elektrikas-šaltkalvis	1.00	TS - Perdavimas	10,899					10,899
82	šaltkalvis-suvirintojas	1.00	TS - Perdavimas	16,632					16,632
83	katinines operatorius	1.00	TS - Perdavimas	10,505					10,505
84	elektrikas	1.00	TS - Perdavimas	8,898					8,898
85	brigadininkas-santehnikas	1.00	TS - Perdavimas	13,719					13,719
86	stalius-šaltkalv.-santehnikas	1.00	TS - Gamyba katilinėse	14,183					14,183
87	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Gamyba katilinėse	10,237					10,237
88	šaltkalvis-santech.-šilumininkas	1.00	TS - Gamyba katilinėse	13,149					13,149
89	šaltkalvis-šilumininkas	0.85	TS - Gamyba katilinėse	10,156					10,156
90	operatorius-elektrikas	1.00	TS - Gamyba katilinėse	11,817					11,817
91	šaltkalvis-tractorininkas	1.00	TS - Gamyba katilinėse	13,158					13,158
92	vyr.santehnikas-šaltkalvis	1.00	TS - Gamyba katilinėse	11,015					11,015
93	šaltkalvis-santehnikas	1.00	TS - Gamyba katilinėse	10,538					10,538
94	elektrikas	1.00	TS - Mažm. aptarnavimas	10,954					10,954
95	santehnikas	0.21	TS - Sistemų priežiūra	2,535					2,535
96	katinines operat.-santech. (0,5 etato)	0.50	TS - Sistemų priežiūra	4,360					4,360
97	šaltkalvis-šilumininkas	0.98	TS - Sistemų priežiūra	8,852					8,852
98	suvirintojas	1.00	TS - Sistemų priežiūra	8,953					8,953
99	santehnikas-šilumininkas	0.66	TS - Sistemų priežiūra	7,252					7,252
100	santehnikas	0.01	TS - Sistemų priežiūra	143					143
101	santehnikas	0.08	TS - Sistemų priežiūra	850					850
102	turgavietes prižiūrėtojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	9,515					9,515
103	turgavietes prižiūrėtojas	0.18	TS - Kitos paslaugos3	1,682					1,682
104	valytoja-gerb.darb.	1.00	TS - Kitos paslaugos3	9,039					9,039
105	gerbuvio darbininkė	1.00	TS - Kitos paslaugos3	8,743					8,743
106	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	14,499					14,499
107	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	15,485					15,485
108	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	14,691					14,691
109	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	15,099					15,099
110	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	13,994					13,994
111	šaltkalvis-vairuotojas	0.23	TS - Kitos paslaugos3	3,419					3,419
112	vairuotojas-padėjėjas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	10,830					10,830
113	vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	16,529					16,529
114	šaltkalvis-vairuotojas	0.26	TS - Kitos paslaugos3	3,960					3,960
115	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	15,417					15,417
116	šaltkalvis-vairuotojas-suvir.	1.00	TS - Kitos paslaugos3	12,797					12,797
117	vairuotojo padėjėjas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	11,183					11,183
118	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	13,270					13,270
119	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	14,766					14,766
120	pagalbinis darb.	1.00	TS - Kitos paslaugos3	10,366					10,366
121	vairuotojo padėjėjas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	10,410					10,410
122	vairuotojo padėjėjas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	10,182					10,182
123	vairuotojo padėjėjas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	11,677					11,677
124	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	15,361					15,361
125	vairuotojo padėjėjas	0.42	TS - Kitos paslaugos3	4,783					4,783
126	šaltkalvis-vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	14,633					14,633
127	vairuotojo padėjėjas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	10,549					10,549
128	vairuotojas	1.00	TS - Kitos paslaugos3	16,316					16,316

129	vairuotojo padėjėjas	0,95	TS - Kitos paslaugos3	9,221						9,221	
130	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	11,445						11,445	
131	vairuotojo padėjėjas	0,07	TS - Kitos paslaugos3	809						809	
132	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	12,775						12,775	
133	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	13,205						13,205	
134	vairuotojo padėjėjas	0,78	TS - Kitos paslaugos3	10,321						10,321	
135	vairuotojo padėjėjas	0,28	TS - Kitos paslaugos3	3,400						3,400	
136	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	11,345						11,345	
137	vairuotojo padėjėjas	0,83	TS - Kitos paslaugos3	9,226						9,226	
138	vairuotojas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	15,682						15,682	
139	šaltkalvis-vairuotojas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	12,776						12,776	
140	elektrikas (0,5 etato)	0,50	TS - Kitos paslaugos3	4,300						4,300	
141	gerbuvio darb.	1,00	TS - Kitos paslaugos3	8,743						8,743	
142	vairuotojas	0,50	TS - Kitos paslaugos3	5,656						5,656	
143	šaltkalvis-vairuotojas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	13,044						13,044	
144	šaltkalvis-vairuotojas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	14,305						14,305	
145	vairuotojo padėjėjas	0,84	TS - Kitos paslaugos3	9,515						9,515	
146	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	11,505						11,505	
147	budinti sargė	0,85	TS - Kitos paslaugos3	10,233						10,233	
148	vairuotojo padėjėjas	0,87	TS - Kitos paslaugos3	10,137						10,137	
149	vairuotojo padėjėjas	0,95	TS - Kitos paslaugos3	10,960						10,960	
150	šaltkalvis-vairuotojas	0,29	TS - Kitos paslaugos3	3,362						3,362	
151	vairuotojo padėjėjas	0,84	TS - Kitos paslaugos3	9,736						9,736	
152	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	13,206						13,206	
153	vairuotojo padėjėjas	0,88	TS - Kitos paslaugos3	10,000						10,000	
154	vairuotojo padėjėjas	0,75	TS - Kitos paslaugos3	8,818						8,818	
155	vairuotojo padėjėjas	0,94	TS - Kitos paslaugos3	10,317						10,317	
156	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	11,998						11,998	
157	vairuotojo padėjėjas	0,88	TS - Kitos paslaugos3	10,107						10,107	
158	vairuotojas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	14,795						14,795	
159	šaltkalvis	0,16	TS - Kitos paslaugos3	1,680						1,680	
160	vairuotojo padėjėjas	0,91	TS - Kitos paslaugos3	10,299						10,299	
161	vairuotojo padėjėjas	0,16	TS - Kitos paslaugos3	1,709						1,709	
162	vairuotojo padėjėjas	0,54	TS - Kitos paslaugos3	6,435						6,435	
163	šaltkalvis -santehnikas	0,42	TS - Kitos paslaugos3	4,561						4,561	
164	vairuotojo padėjėjas	1,00	TS - Kitos paslaugos3	12,152						12,152	
165	vairuotojo padėjėjas	0,44	TS - Kitos paslaugos3	4,458						4,458	
166	vairuotojo padėjėjas	0,33	TS - Kitos paslaugos3	3,152						3,152	
167	vairuotojo padėjėjas	0,17	TS - Kitos paslaugos3	1,746						1,746	
168	vairuotojo padėjėjas	0,21	TS - Kitos paslaugos3	2,313						2,313	
169	šaltkalvis	0,13	TS - Kitos paslaugos3	1,598						1,598	
170	traktoristas	0,08	TS - Kitos paslaugos3	1,863						1,863	
171	vairuotojo padėjėjas	0,09	TS - Kitos paslaugos3	1,080						1,080	
172	vairuotojas	0,51	TS - Kitos paslaugos3	7,144						7,144	
173	vairuotojas	0,45	TS - Kitos paslaugos3	6,127						6,127	
174	vairuotojas	0,59	TS - Kitos paslaugos3	9,049						9,049	
175	vairuotojo padėjėjas	0,60	TS - Kitos paslaugos3	6,770						6,770	
176	vairuotojo padėjėjas	0,65	TS - Kitos paslaugos3	7,242						7,242	
177	vaiytoja	0,12	TS - Kitos paslaugos3	1,275						1,275	
178	šaltkalvis - vairuotojas	0,08	TS - Kitos paslaugos3	1,078						1,078	
179	vairuotojo padėjėjas	0,33	TS - Kitos paslaugos3	4,312						4,312	
180	vairuotojo padėjėjas	0,12	TS - Kitos paslaugos3	1,361						1,361	
181	vairuotojas	0,94	TS - Kitos paslaugos3	12,095						12,095	
182	budinti sargė	1,00	TS - Kitos paslaugos3	9,934						9,934	
183	budinti sargė	1,00	TS - Kitos paslaugos3	9,729						9,729	
184	budinti operatorė	1,00	TS - Kitos paslaugos3	10,464						10,464	
185	budinti operatorė	0,73	TS - Kitos paslaugos3	7,723						7,723	
186	budinti operatorė	1,00	TS - Kitos paslaugos3	10,605						10,605	
187	budintis operatorė	1,00	TS - Kitos paslaugos3	10,199						10,199	
188	budinti sargė	1,00	TS - Kitos paslaugos3	9,773						9,773	
189	astostogų kaupiniai	0,00	TS - Kitos paslaugos3	17,667						17,667	
	IŠ VISO:	149.32	X	1,981,408	-	-	-	-	-	1,981,408	X

DK

RVA 5

Skirtumas

Skirtumas

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
 - 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
 - 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
 - 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.
 - 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
- Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
 - Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.
- E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
- H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
- I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
- J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

SAUKUMS SEKTORIS
SAUKUMS UZPILNĀJUMA RĪKSTĪNĀS

NR.	SAUKUMS GRUPĒS IĻ POGRUPĀ	DK SĀMANTOS (DIMENSĪJOS)	DK SUMA	NUŠ1	NUŠ2	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA PĒRĀDAS
A SAUKUMS SAUKUMS SAUKUMS																						
A1	Koka apvalks		0																		0	0
A2	Koka apvalks		0																		0	0
A3	Koka apvalks		0																		0	0
A4	Koka apvalks		0																		0	0
A5	Koka apvalks		0																		0	0
A6	Koka apvalks		0																		0	0
A7	Koka apvalks		0																		0	0
A8	Koka apvalks		0																		0	0
A9	Koka apvalks		0																		0	0
A10	Koka apvalks		0																		0	0
A11	Koka apvalks		0																		0	0
A12	Koka apvalks		0																		0	0
A13	Koka apvalks		0																		0	0
A14	Koka apvalks		0																		0	0
A15	Koka apvalks		0																		0	0
A16	Koka apvalks		0																		0	0
A17	Koka apvalks		0																		0	0
A18	Koka apvalks		0																		0	0
A19	Koka apvalks		0																		0	0
A20	Koka apvalks		0																		0	0
A21	Koka apvalks		0																		0	0
A22	Koka apvalks		0																		0	0
A23	Koka apvalks		0																		0	0
A24	Koka apvalks		0																		0	0
A25	Koka apvalks		0																		0	0
A26	Koka apvalks		0																		0	0
A27	Koka apvalks		0																		0	0
A28	Koka apvalks		0																		0	0
A29	Koka apvalks		0																		0	0
A30	Koka apvalks		0																		0	0
A31	Koka apvalks		0																		0	0
A32	Koka apvalks		0																		0	0
A33	Koka apvalks		0																		0	0
A34	Koka apvalks		0																		0	0
A35	Koka apvalks		0																		0	0
A36	Koka apvalks		0																		0	0
A37	Koka apvalks		0																		0	0
A38	Koka apvalks		0																		0	0
A39	Koka apvalks		0																		0	0
A40	Koka apvalks		0																		0	0
A41	Koka apvalks		0																		0	0
A42	Koka apvalks		0																		0	0
A43	Koka apvalks		0																		0	0
A44	Koka apvalks		0																		0	0
A45	Koka apvalks		0																		0	0
A46	Koka apvalks		0																		0	0
A47	Koka apvalks		0																		0	0
A48	Koka apvalks		0																		0	0
A49	Koka apvalks		0																		0	0
A50	Koka apvalks		0																		0	0
A51	Koka apvalks		0																		0	0
A52	Koka apvalks		0																		0	0
A53	Koka apvalks		0																		0	0
A54	Koka apvalks		0																		0	0
A55	Koka apvalks		0																		0	0
A56	Koka apvalks		0																		0	0
A57	Koka apvalks		0																		0	0
A58	Koka apvalks		0																		0	0
A59	Koka apvalks		0																		0	0
A60	Koka apvalks		0																		0	0
A61	Koka apvalks		0																		0	0
A62	Koka apvalks		0																		0	0
A63	Koka apvalks		0																		0	0
A64	Koka apvalks		0																		0	0
A65	Koka apvalks		0																		0	0
A66	Koka apvalks		0																		0	0
A67	Koka apvalks		0																		0	0
A68	Koka apvalks		0																		0	0
A69	Koka apvalks		0																		0	0
A70	Koka apvalks		0																		0	0
A71	Koka apvalks		0																		0	0
A72	Koka apvalks		0																		0	0
A73	Koka apvalks		0																		0	0
A74	Koka apvalks		0																		0	0
A75	Koka apvalks		0																		0	0
A76	Koka apvalks		0																		0	0
A77	Koka apvalks		0																		0	0
A78	Koka apvalks		0																		0	0
A79	Koka apvalks		0																		0	0
A80	Koka apvalks		0																		0	0
A81	Koka apvalks		0																		0	0
A82	Koka apvalks		0																		0	0
A83	Koka apvalks		0																		0	0
A84	Koka apvalks		0																		0	0
A85	Koka apvalks		0																		0	0
A86	Koka apvalks		0																		0	0
A87	Koka apvalks		0																		0	0
A88	Koka apvalks		0																			

ŠILUMOS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos	S50	759	XV.11.	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos	S53	84,136	XV.12.	
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos		0	XV.10.	
4	3. Tančių išmokų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos		6,137	XV.13.	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu		0	XV.7.	
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	S49, S52, S60	5,073	XI.1, XI.2., XI.4	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose		0	XIII.7.	
8	7. Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,05 proc. ūkio subjekto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose		0	XIII.8.7.	
9	8. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą		0	XIII.1.	
10	9. Atidėjinių sąnaudos		0	IX.9.	
11	10.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms		0		
12	10.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius		0	IX.8.	
13	10.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos		0		
14	10.4. Parama profsąjungoms		0		
15	10.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)		0	IX.4.	
16	11.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos		0	XII.10.	
17	11.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudas				
18	11.3. Dovanų pirkimo sąnaudos				
19	11.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išėjimo sąnaudos				
20	12. 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)				
21	13. 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		0	XV.2.	
22	14. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusių su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas		0	X.1., XIV.2.	
23	15. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį		0	VIII.16.	
24	16. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		x	x	
25	17. Nepaskirstomųjų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis				
26	18. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		57	XV.8.	
27	19. Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	S54	0	XV.15.	
28	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Darbo užmokesčio)		0	IX.1., IX.2.	
29	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (Turto)	S19 S47	586,726	V.	
	IŠ VISO:	X	682,888	X	X

682,888 RVA 5 pr.

0 Skirtumas

Stulpelis Aprašymas

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

##	##	##
1511		
1512		
1510		
1513		
1507		
1102	1104	1101
1307		
1304		
1301		
909		
908		
904	903	
1210		
1502		
1001	1402	
816		
1508		
1516	818	

**ŠILUMOS SEKTORIAUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ**

ŠANAUDŲ KATEGORIJA	ŠANAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	NUS1	NUS2	DU	K1	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	G					
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - katilinė	TS 1GAM-KAT	5,623,169	-88,775	84,844	848	-	5,620,086	RVA 6 PRIEDAS	
	Šilumos gamybos VV	Šilumos (produkto) gamyba - kogeneracija ¹	-	-	-	-	-	-	-		
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - katilinė	-	-	-	-	-	-	-		
	Šilumos gamybos VV	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas - kogeneracija	-	-	-	-	-	-	-		
	Šilumos perdavimo VV	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo tinklais	TS_2PER	321,741	-87,605	55,447	873	-	290,456		
	Šilumos perdavimo VV	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje	-	-	-	-	-	-	-		
	Šilumos perdavimo VV	Termolokalo perdavimas	-	-	-	-	-	-	-		
	Mažmeninio aptarnavimo VV	Mažmeninis aptarnavimas	TS 3MAŽ	25,516	-	-	99	-	25,614		
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens tiekimas (nuošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	-	-	-	-	-	-	-		
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens temperatūros palaikymas	-	-	-	-	-	-	-		
	Karšto vandens tiekimo VV	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	-	-	-	-	-	-	-		
	Nepaskirtomųjų šilumos apskaitos prietaisų paslauga (produktas)	-	-	-	-	-	-	-	-		
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra	I/Sia priežiūra	34,432	-	-	296	-	34,728		
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija	-	-	-	-	-	-	-		
	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir ... paslauga (produktas)	-	-	-	-	-	-	-	-		
	Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Vanduo	Nietiesiogiai vanduo, Pardavimas (vanduo), Vandens gavyma, Vandens ruošimas, Vandens pristatymas, Nuotekų surinkimas, Nuotekų valymas		1,583,102	-250,008	215,872	2,974	-		1,469,749
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 1	-	-	-	-	-	-	-		
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 2	-	-	-	-	-	-	-		
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 3	Asen, Mašinos, Pirtis Rudamina, Turgus Rudamina, Komunalinių atliekų tvarkymas, Kitų paslaugų pardavimas, Daugabučių namų administravimo paslaugos		1,694,260	-9,321	99,552	-10,577	-		1,773,914
	Nereguliuojamosios veiklos VV	Kita 4	-	-	-	-	-	-	-		
Nereguliuojamosios veiklos VV	Infrastruktūros aptarnavimas	-	-	48,216	-	12,001	427	-	60,644		
Netiesioginės sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms nenaudojant sąnaudų centrų	Netaikoma	-	-	-	-	-	-	-		
		Netaikoma	-	-	-	-	-	-	-		
		Netaikoma	-	-	-	-	-	-	-		
		Netaikoma	-	-	-	-	-	-	-		
		Netaikoma	-	-	-	-	-	-	-		
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Veiklos sąnaudos (administracinės)	682,266	-12,452	2,009	5,061	-	676,884		
Nepaskirtomos sąnaudos	Nepaskirtomos sąnaudos	Nepaskirtomos sąnaudos	Finansinė veikla	13,972	-	586,726	-	-	682,888		
X	Nepriskirta*	-	-	x	x	x	x	x	(netaikoma)		
IŠ VISO:				10,026,673	-448,160	1,056,450	0	x	10,634,963		

DK 10,026,673 -448,160

Skirtumas 0 0

9,214,548	0
60,644	0
676,884	0
682,888	0
10,634,963	0

9,214,548	0
60,644	0
676,884	0
682,888	0
10,634,963	0

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos patalpių sąrašas (bendrosios sąnaudos), nepaskirtomos sąnaudos. Tiesioginėms sąnaudoms: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įstiprinti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centru, vidiniu padaliniumi) numerus 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerus. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio 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) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ligalaido turto pripažinimo sąnaudoms 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) perskaiciuotų RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų kėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Jei įprasta tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai: su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

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

NR.	KOREGAVIMO APRÁŠYMAS
H	I
NUS1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
NUS2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų kėlimas
DU	DU paskirstymas pagal darbuotojus
K1	Administracijos DU perkėlimas į kita sąnaudų grupę
K2	Baudų/delspinigių perkėlimas
K3	
K4	
K5	
K6	
K7	
K8	
K9	
K10	
K11	
K12	
K13	
K14	
K15	
K16	
K17	

Regulācijas noteikumu veiksmi atbilstoši pakalpojuma tehniskajai specifikācijai 3. pielikuma 3. pielikuma

TS_IGABKAT TS_IGABKOD TS_IPKAKT TS_IPKAKOD TS_IPER TS_IBAL TS_2PER TS_3MAZ TS_4VIT TS_4VUS TS_4VUP TS_5INVIP TS_6SP TS_6SR TS_7ATL TS_8LE TS_8KTA TS_8KTA2 TS_8KTA3 TS_8KTA4
TS - Dienas kalendārs TS - Dienas kalendārs

**ŠĪMOS SEKTORUS
PASKIRTYMO KRITERIJU PATRĪBA**

A DAĻĀS PASKIRTYMO KRITERIJU SARĀKĀS

SAVAUJU CENTRAS	SAVAUJU CENTRU VIDNĒ VIEKĻA	PASKIRTYMO KRITERIJIUS IR MĀTO VNT.	PASKIRTYMO KRITERIJU REĢIMĒ, IR VISO	PASKIRTYMO KRITERIJU REĢIMĒ KONKREĶĀS PASLAUGĀS																					
				ŠĪMOS GAMYBOS VERŠĻO VIENĒTAS				ŠĪMOS PĒRDAVĪMO VERŠĻO VIENĒTAS				MAĻMĒNĀO APĪTARNĀMO VERŠĻO VIENĒTAS	KARŠTĀ VANDENS TEMPĪMO VERŠĻO VIENĒTAS			NEATĪRSKĀTĀMĀJĀJ ŠĪMOS APKĀRTO PĪRĒTĀJĀJ APĪTARNĀMO VERŠĻO VIENĒTAS	PĀSTĀTJŪ ŠĪDĪMO IR KARŠTĀ VANDENS SĪSTEMJŪ PĪRĒDĒRO VERŠĻO VIENĒTAS		PĪRĒDĒRO APĪTARNĀS TĀRŠOS LĒDMĀS IR SU JĀ SUGĪJUSĪOS VERŠĻO VERŠĻO VIENĒTAS	RĪTOS REGULĀCIJĀMO SĪOS VERŠĻO VERŠĻO VIENĒTAS	NEREGULĀCIJĀMO SĪOS VERŠĻO VERŠĻO VIENĒTAS				
				ŠĪMOS (PRODUKTU) GAMYBA		ŠĪMOS PĒRĒDĒRO PĪRO PĀLĒJUMĀ IR REZERVĒS DAĻĀS LĒDMĀS		ŠĪMOS PĒRĒDĒVĀS CENTRALIZĒTO ŠĪMOS TEMPĪMO SĪSTEMS TĪKLĀS	BALANSĀVĪBAS CENTRALIZĒTO ŠĪMOS TEMPĪMO SĪSTEMS	TEMPORĀTĀO PĀRDAVĪBAS	PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	KARŠTĀ VANDENS TEMPĪMOS (PĪRĒDĒRO IR VĀRTĪDĀJĀJ) MAĻMĒNĀS APĪTARNĀVĀS	KARŠTĀ VANDENS TEMPERĀTĪRO PĀLĀNYMĀS	KARŠTĀ VANDENS APĪKĀRTO PĪRĒTĀJĀJ APĪTARNĀVĀS	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	PĀSTĀTJŪ ŠĪDĪMO SĪKĀRŠTĀ VANDENS SĪSTEMJŪ ENĀMOJĀ PĪRĒDĒRO	PĀSTĀTJŪ ŠĪDĪMO IR KARŠTĀ VANDENS SĪSTEMJŪ REKONSTRĒCIJĀ	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	Neregulācijas veids	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	
				KĀTĀLĀNĀJ IR ELĒKTRODĪNĀJĀJ KĀTĀLĀNĀJ KOLEKTORĒDĒRO	KOGENĒRĀCIJĒS JĒGĀNĒS	KĀTĀLĀNĀJ IR ELĒKTRODĪNĀJĀJ KĀTĀLĀNĀJ KOLEKTORĒDĒRO	KOGENĒRĀCIJĒS JĒGĀNĒS																		
Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids	
4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007		4,724,007	
34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200		34,977,200	
700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100		700,100	
0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%		0%	

B DAĻĀS PASKIRTYMO PATĪRĪBAS

SAVAUJU CENTRAS	SAVAUJU CENTRU VIDNĒ VIEKĻA	SAVAUJU SUMA IR VISO	SAVAUJU SUMA KONKREĶĀS PASLAUGĀS																	RVA PĪRĒDĒRO					
			ŠĪMOS GAMYBOS VERŠĻO VIENĒTAS				ŠĪMOS PĒRDAVĪMO VERŠĻO VIENĒTAS				MAĻMĒNĀO APĪTARNĀMO VERŠĻO VIENĒTAS	KARŠTĀ VANDENS TEMPĪMO VERŠĻO VIENĒTAS			NEATĪRSKĀTĀMĀJĀJ ŠĪMOS APKĀRTO PĪRĒTĀJĀJ APĪTARNĀMO VERŠĻO VIENĒTAS	PĀSTĀTJŪ ŠĪDĪMO IR KARŠTĀ VANDENS SĪSTEMJŪ PĪRĒDĒRO VERŠĻO VIENĒTAS		PĪRĒDĒRO APĪTARNĀS TĀRŠOS LĒDMĀS IR SU JĀ SUGĪJUSĪOS VERŠĻO VERŠĻO VIENĒTAS	RĪTOS REGULĀCIJĀMO SĪOS VERŠĻO VERŠĻO VIENĒTAS		NEREGULĀCIJĀMO SĪOS VERŠĻO VERŠĻO VIENĒTAS				
			ŠĪMOS (PRODUKTU) GAMYBA		ŠĪMOS PĒRĒDĒRO PĪRO PĀLĒJUMĀ IR REZERVĒS DAĻĀS LĒDMĀS		ŠĪMOS PĒRĒDĒVĀS CENTRALIZĒTO ŠĪMOS TEMPĪMO SĪSTEMS TĪKLĀS	BALANSĀVĪBAS CENTRALIZĒTO ŠĪMOS TEMPĪMO SĪSTEMS	TEMPORĀTĀO PĀRDAVĪBAS	PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	KARŠTĀ VANDENS TEMPĪMOS (PĪRĒDĒRO IR VĀRTĪDĀJĀJ) MAĻMĒNĀS APĪTARNĀVĀS	KARŠTĀ VANDENS TEMPERĀTĪRO PĀLĀNYMĀS	KARŠTĀ VANDENS APĪKĀRTO PĪRĒTĀJĀJ APĪTARNĀVĀS	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	PĀSTĀTJŪ ŠĪDĪMO SĪKĀRŠTĀ VANDENS SĪSTEMJŪ ENĀMOJĀ PĪRĒDĒRO	PĀSTĀTJŪ ŠĪDĪMO IR KARŠTĀ VANDENS SĪSTEMJŪ REKONSTRĒCIJĀ	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	Neregulācijas veids		... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	... PĀSLAUGA (PRODUKTĀS)	
			KĀTĀLĀNĀJ IR ELĒKTRODĪNĀJĀJ KĀTĀLĀNĀJ KOLEKTORĒDĒRO	KOGENĒRĀCIJĒS JĒGĀNĒS	KĀTĀLĀNĀJ IR ELĒKTRODĪNĀJĀJ KĀTĀLĀNĀJ KOLEKTORĒDĒRO	KOGENĒRĀCIJĒS JĒGĀNĒS																			
Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids		Neregulācijas veids	
60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644		60,644	
37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993		37,993	
21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901		21,901	
57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684		57,684	
RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6		RVA 6	
RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11	
RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11		RVA 11	

Slupekļa	Aprakšma
A	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.
B	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.
C	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.
D	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.
E	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.
F	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.
G	Brīvības neapmierinātības apraksts (neapmierinātības apraksts, grupu) apraksts. Pielikums atbilstoši tehniskajai specifikācijai. Neregulācijas veids, apraksts, kurš pasākumiem nodrošināt atbilstošo pakalpojumu, kurš ir jānodrošina pakalpojuma atbilstoši. Tas atbilst RCV aprakstam.

STRAIPSNIAI	IŠ VISO	IŠ VISO												
		Šilumos gamybos VV		Perdavimo VV	Mažmeninio aptarnavimo VV	Pastatų šildymo ir kaitalo	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo	Nereguluojamosios veiklos verslo	Nepaskirstoma					
		Gamyba - katilinės	Pikai - katilinės	Perdavimas	Mažmeninis aptarnavimas	Sistemų priežiūra	Elektra kogeneracija	Pastauja 3						
RVA 2021														
- Pajamos	5,858,867	2,416,032	1	-	-	836,801	1	64,169	-	90,040	-	985,076	1,486,749	2
100 Šilumos įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	2,625,688	2,625,688	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	539,983	89,359	3	-	-	59,573	3	-	-	-	-	290,979	3	100,072
400 Vandens sąnaudos	85,432	2,849	-	-	-	1,899	-	-	-	-	-	80,659	-	25
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	1,018,417	100,050	-	3,633	4	74,361	-	56	-	26	-	216,280	-	102,246
800 Remonto sąnaudos	411,689	33,953	-	24	-	4,458	8	2,358	6	2,467	8	50,441	7	308,051
900 Personalo sąnaudos	1,847,154	173,905	-	723	-	151,623	-	44,492	12	36,145	-	507,707	-	833,540
1000 Mokesčiai	237,996	11,639	-	7	-	27,994	13	128	-	61	-	179,627	13	18,540
1100 Finansinės sąnaudos	12,256	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,256
1200 Administracinės sąnaudos	31,096	2,921	-	40	-	2,371	-	765	-	362	-	9,495	-	15,142
1300 Pardavimų sąnaudos	69,604	-	-	-	-	-	-	36,600	16	1,174	16	12,846	18	18,765
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	259,689	3,088	-	23	-	3,508	-	652	-	204	-	71,824	-	163,358
- Rezultatas	-1,280,138	-627,420	-	-4,450	-	511,016	-	-21,100	-	49,659	-	-444,780	-	-142,990
RVA 2022														
- Pajamos	9,737,153	6,399,730	1	-	-	300,745	1	55,909	-	85,113	-	1,038,056	-	1,868,599
100 Šilumos įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	5,279,674	5,279,674	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	918,951	110,107	3	-	-	90,088	3	-	-	-	-	545,330	3	173,368
400 Vandens sąnaudos	98,008	1,887	-	-	-	1,505	-	-	-	-	-	94,617	-	-
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	1,056,050	91,344	-	4	-	61,277	-	17	-	23	-	216,431	-	100,631
800 Remonto sąnaudos	676,178	37,217	-	4	-	10,550	6	4,063	6	1,243	6	98,554	7	524,561
900 Personalo sąnaudos	2,014,202	172,684	-	-	-	166,583	-	16,195	12	40,506	-	499,901	-	1,118,333
1000 Mokesčiai	169,511	11,673	-	-	-	35,013	13	21	-	28	-	102,350	13	20,426
1100 Finansinės sąnaudos	5,073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,073
1200 Administracinės sąnaudos	42,023	3,531	-	-	-	3,089	-	348	-	471	-	11,263	-	23,322
1300 Pardavimų sąnaudos	53,700	-	-	-	-	-	-	10,315	16	-	16	31,868	16	11,517
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	321,062	3,811	-	-	-	3,750	-	477	-	349	-	58,010	-	165,917
- Rezultatas	-87,810	687,553	-	-	-	-70,109	-	24,474	-	42,492	-	-620,277	-	-279,066
Skirtumas, Eur														
- Pajamos	3,878,286	3,982,689	1	-	-	-536,056	1	-8,260	-	-4,927	-	52,980	-	391,850
100 Šilumos įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	2,653,986	2,653,986	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	3,789,918	20,748	3	-	-	30,515	3	-	-	-	-	254,361	3	73,296
400 Vandens sąnaudos	12,576	-962	-	-	-	-395	-	-	-	-	-	13,958	-	-25
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	38,033	-8,706	-	-3,633	4	-13,083	-	-38	-	-3	-	151	-	-8,615
800 Remonto sąnaudos	264,489	3,264	-	-24	-	6,094	6	1,708	6	-1,184	6	38,113	7	216,500
900 Personalo sąnaudos	167,947	-1,221	-	-723	-	14,960	-	-28,297	12	4,362	-	-7,806	-	234,793
1000 Mokesčiai	-69,495	34	-	-7	-	7,000	13	-108	-	-33	-	-77,271	13	1,886
1100 Finansinės sąnaudos	-7,183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,183
1200 Administracinės sąnaudos	10,927	610	-	-40	-	717	-	-417	-	109	-	1,768	-	8,180
1300 Pardavimų sąnaudos	-15,904	-	-	-	-	-	-	-26,505	16	-1,174	16	19,023	16	-7,248
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	61,313	-277	-	-23	-	-758	-	-175	-	144	-	-13,814	-	2,159
- Rezultatas	382,327	1,314,983	-	4,450	-	-581,125	-	45,574	-	-7,167	-	-175,497	-	-136,076
Skirtumas, proc.														
- Pajamos	66%	165%	1	-	-	-64%	1	-13%	-	-5%	-	5%	-	27%
100 Šilumos įsigijimas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200 Kuro sąnaudos	101%	101%	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300 Elektros sąnaudos	70%	23%	3	-	-	51%	3	-	-	-	-	87%	3	73%
400 Vandens sąnaudos	19%	-34%	-	-	-	-21%	-	-	-	-	-	17%	-	-100%
500 ATL sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600 Kitos kitamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
700 Nusidėvėjimas	4%	-9%	-	-100%	4	-18%	-	-69%	-	-11%	-	0%	-	-2%
800 Remonto sąnaudos	64%	10%	-	-100%	-	437%	6	72%	6	-48%	6	63%	7	70%
900 Personalo sąnaudos	9%	-1%	-	-100%	-	10%	-	-64%	12	12%	-	-2%	-	27%
1000 Mokesčiai	-29%	0%	-	-100%	-	25%	13	-84%	-	-54%	-	-43%	13	10%
1100 Finansinės sąnaudos	-59%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59%
1200 Administracinės sąnaudos	35%	21%	-	-100%	-	30%	-	-5%	-	30%	-	19%	-	54%
1300 Pardavimų sąnaudos	-23%	-	-	-	-	-	-	-72%	16	-100%	16	148%	16	-39%
1400 Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1500 Kitos paskirstomos sąnaudos	24%	-9%	-	-100%	-	-22%	-	-27%	-	71%	-	-19%	-	435%
- Rezultatas	-30%	-210%	-	-100%	-	-114%	-	-216%	-	-14%	-	39%	-	9%

- 1 Išaugus žaliavų kainoms rinkoje, išaugo ir šildymo tarifai bei pajamos
- 2 Išaugus žaliavų kainoms rinkoje, išaugo kuro sąnaudos
- 3 Išaugę elektros tarifai rinkoje, 2021 m. vidutinis tarifas buvo 0,15 Eur/kWh, o 2022 m. 0,27 Eur/kWh
- 4 Nurūšytas rezervo paslaugai priskirtas turas (katilinės)
- 5 Įsigyta turto. Nesuderinto turto nusidėvėjimas priskiriamas nepaskirstomoms sąnaudoms
- 6 Išaugusios transporto kuro kainos rinkoje
- 7 Piktos greičnių remonto paslaugos, dėl išaugusios infliacijos šalyje tiek paslaugų, tiek medžiagų kainos yra didesnės nei 2021 m., Remontuota daugiau nuotekų valymo įrenginių, piktos ir Marijampolės NVJ remonto paslaugos, dėl išaugusios infliacijos šalyje tiek paslaugų, tiek medžiagų kainos yra didesnės nei 2021 m.
- 8
- 9
- 10
- 11
- 12 Mažmeniniame aptarnavime sumažėjo 2 etapai, nereguluojamoje veikloje padidėjo ir atostogų rezervo pokytis perketas į paskirstomas sąnaudas.
- 13 Sumažėjęs NT mokesčiai, padidėjęs VERT mokesčiai perdavime.
- 14 Sumažėjusios patikėjamų sąnaudos
- 15 Paskaitės bendrųjų sąnaudų skirstymo procentas - Išaugusios kanceliariškos sąnaudos, pirktą daugiau konsultacinių paslaugų reguliaciniais klausimais dėl neeilinio perskačiavimo parengimo, išaugusios org.inventoriaus aptarnavimo sąnaudos.
- 16 Perkirstytos gyventojų įmokų surinkimo sąnaudos pagal aptarnaujamų vartotojų skaičių
- 17 Reikšmingos aplinko taršos mokesčio, vilsėjimo ribas, sąnaudos

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „NEMĖŽIO KOMUNALININKAS“

Sodų g. 23, Skaidiškių k., LT-13271 Vilniaus r. tel. / faks. (8 5) 235 1326,
el.p. info@nkom.lt, interneto svetainė www.nkom.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 186063262, PVM mokėtojo kodas LT 860632610

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“

2023-07-18 Nr. 5K-140

DĖL INFORMACIJOS PATEIKIMO

Atakydami į Jūsų el. paštą gautą paklausimą, siunčiame papildomą informaciją ir paaiškiname dėl reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros šilumos sektoriuje:

1. Ilgalaikio turto atranka. Atrinkti turto vienetai. Įmonė turi pagrįsti, kad turtas yra susisijęs su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Atrinkti turto vienetai priskirti prie bendrosios (administracinės) veiklos, todėl, kad išvardinti turto vienetai dalyvauja teikiant visas paslaugas ir yra skirstomi taikant logikai pagrįstus kriterijus. Prie tiesiogiai priskirstomo turto priskirti visi turto vienetai, kurie dalyvauja veikloje netiesioginiu būdu. Turtas tiesiogiai priskirtas tai veiklai todėl, kad visi išvardinti turto vienetai dalyvauja tik toje veikloje kur yra tiesiogiai priskirti pagal veiklą: gamyboje katilinėse, kitoje reguliuojamoje veikloje, kitų paslaugų 3 veikloje, perdavimo veikloje, piko-rezervai katilinėse.

2. „DU atranka. Atrinkti darbuotojai. Įmonė turi pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečioje sistemoje konkrečiai paslaugai teikti“.

Atrinkti darbuotojai ir jų etatai naudojami konkrečiai toms paslaugoms vadovaujantis 2022 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr.1V-113 „Dėl darbuotojų priskyrimo pagal veiklas ir jų darbo užmokesčio per 2022 m. patvirtinimo“.

3. „5.3. sąnaudų atranka. Reikia DK sąskaitų priskirtų stulpelyje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašų už ataskaitinį laikotarpį“.

RVA 5 forma

IX.4.	Mokymai, kvalifikacijos kėlimas, studijos	0,730
IX.8	Administracijos DU	567,599
XII.2	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	7,76
XII.10	Kitų administracinių paslaugų pirkimo sąnaudos (tiesioginės sąnaudos 1597,56 eur, bendrosios sąnaudos 671,28 eur)	2,269

IX.4. Kitos personalo sąnaudos, tai pirkimo sąnaudos, seminarų lankymas, UAB Mokesčių srutas sumoje 0,430 tūkst. Eur ir VŠĮ Aplinkos vandens institutas sumoje 0,300 tūkst. Eur. Iš viso 0,730 tūkst. Eur.

IX.8. Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos, tai RAS ataskaitų parengimas sumoje 7,76 tūkst. Eur - UAB „Vilnius Economics“.

XII.2. Administracijos darbo užmokestis 567,599 tūkst. Eur.

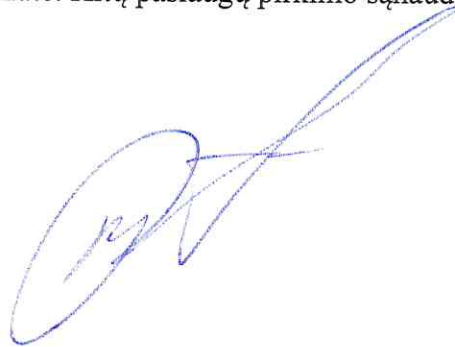
XII.10. Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos: UAB „AKTC“ apsaugos stebėjimo paslaugos sumoje 0,671,28 tūkst. Eur; Vilniaus rajono savivaldybės administracija (rinkliava) 1,598 tūkst. Eur
Iš viso – 2,269 tūkst. Eur.

Išvardintų RVA 5 formoje išlaidų sumoms pagrįsti pateikiame ataskaitinio laikotarpio DK sąskaitų išrašą.

PRIDEDAMA:

1. Įsakymas „Dėl darbuotojų priskyrimo pagal veiklas ir jų darbo užmokesčio per 2022 m. patvirtinimo“ ir atrankos suvestinė 10 lapai.
2. DU apskaitos žiniaraštis 2022 m., 6 lapai.
3. IX.4. formos eilutė. Kitos personalo sąnaudos. Pirkimo faktūrų žurnalas, 2 lapas.
4. XII.2. formos eilutė. Konsultacinių paslaugų pirkimas. Pirkimo faktūrų žurnalas, 1 lapas.
5. XII.10. formos eilutė. Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos. Pirkimo faktūrų žurnalas, 4 lapai.

Direktorius



Viktor Tankeliun

J. Jasinskienė, el.p. jolita@nkom.lt

ORIGINALAS NEBUS SIUNČIAMAS