

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS FORMA

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2021 m. vasario 11 d. sutarties Nr. 21/02-01 pagrindu, sudarytoje tarp UAB „Audit&Accounting“ ir UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu, Tarptautiniai susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninė užduotimi. Užduoties tikslas - atlkti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų auditu įstatyme nustatyti etikos reikalavimų.

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Mes atlikome ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) palyginimą su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Pridedame įmonės paažkinimus detalizuojančius reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis. (1_Priedas Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas)

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:	6 357 538	6 357 538	0
Įsigijimo savikainos	ES strukt. fondų	1 112 777	0
	Dotacijų, subsidijų	400 658	0

dalis iš	ATL lėšomis	0	0	0
	Kiti finansavimo šaltiniai	0	0	0
	Vartotojų	0	0	0
	Ūkio subjekto lėšų	4 844 103	4 844 103	0
Nesuderinta vertė	27 191	27 191	0	
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamos priskirti turto vertė	0	0	0	
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina jsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	4 816 911	4 816 911	0
	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	3 030 648	3 030 648	0
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	1 786 263	1 786 263	0

b) Patikrinome, ar IMNT jsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas	BA šaltinis
IMNT jsigijimo vertė	6 357 538	6 357 538	0	DK, Turto žiniaraštis

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto jsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidiomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT jsigijimo vertė finansuota dotacijomis	1 513 435	1 513 435	0

b) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvę jsigytų turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidiomis).

c) Per ataskaitinį laikotarpį nebuvę jsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Gavome įmonės patvirtinimą, kad nėra turto, kuris būtų finansuotas ATL lėšomis.

Pagal įmonės taikomą apskaitos politiką, 2020 m. gruodžio 31 d. nėra turto apskaitomo perkainota vertė.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Pagal įmonės Vadovybės paaiškinimus ir mūsų finansinių ataskaitų auditu procedūrų metu surinktus duomenis, įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi aprašo 24.4.1. - 24.4.3., 24.4.6.- 24.4.8, 24.4.15. p.p. nurodyto IMNT kategorijų.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Pagal Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra įmonei netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Rekomenduojame atsižvelgiant į 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše patvirtinimo“ 2.3 papunkčių, kuris nurodo, kad šiuo nutarimu patvirtintu Aprašo 30.3 papunktis taikomas tik investicijoms, įvykdytomis po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytomis investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamujų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios detaliau aprašyti ir taiyti šią nuostatą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Neatitikimų nenustatyta. Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).
- Nusidėvėjimo skaičiavimo 2020 m. įsigytam turtui neatlikas, nes įmonė 2020 m. neįsigijo turto, kuris būtų suderintas su VERT.
- Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir

sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Rezultatą vertinome IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atliktume visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą. Neatitikimų nenustatyta.

Rekomenduojame atsižvelgiant į 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimo Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektorius įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“ 2.3 papunkį, kuris nurodo, kad šiuo nutarimu patvirtintu Aprašo 30.3 papunktis taikomas tik investicijoms, įvykdytoms po 2019 m. sausio 1 d. Iki 2019 m. sausio 1 d. įvykdytoms investicijoms nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo šilumos kainos (kainos dedamujų), į kurią įskaičiuotos to turto vieneto nusidėvėjimo sąnaudos, taikymo pradžios detaliau aprašyti ir taiyti šią nuostatą.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Pagal Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį procedūra įmonei netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta.
- b) Įmonė netiesioginio paslaugoms priskirtino turto neturi.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo patikrinome visus 3 turto vienetus bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Neatitikimų nenustatyta.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Procedūra negali būti atlikta – įmonė nenaudoja paskirstymo kriterijų turto paskirstymui paslaugoms.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamos paslaugoms RVA.
- b) Įmonė netiesioginio paslaugoms priskirtino turto neturi.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

2.5.3. Kogeneracnio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi koegeneracnio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Tokių paslaugų nenustatyta.

Paslauga	Pajamos (RVA)	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
Nereguliuojama veikla	26 053	78 321	4 205	Be pastebėjimų

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą 2020 m. metinio nusidevėjimo informaciją su RVA priedų duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Skirtumų nenustatyta.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
----------	-----	----	-----------

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Pajamos	1 655 609	1 655 609	0
---------	-----------	-----------	---

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (saskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). Neatitikimų nenustatyta.

Paslauga	RVA	RVA nuoma	DK ataskaita	Skirtumas
Šilumos gamybos VV	898 793	3910	902 703	0
Šilumos perdarvimo VV	440 710	0,00	440 710	0
Mažmeninio aptarnavimo VV	26 009	0,00	26 009	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros VV	109 985	0,00	109 985	0
Nereguliuojamos veiklos VV	22 142	3 911	26 053	0
Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimas	0	0,00	0	0
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	0	0,00	0	0
Prekyba apyvartiniais taršos leidimais	75 400	0,00	75 400	0
Nepriskirta	0	0,00	0	0
Karšto vandens tiekimo VV	74 749	0,00	74 749	0
Iš viso	1 647 788	7 821	1 655 609	0

b) Įmonė nenaudoja papildomų skaičiavimų pajamų paskirstymui.Jei procedūra negali būti atlikta – nurodyti priežastis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamų patikrinimas

Nuomojama kvartalinės boilerinės (inv. nr. 0051) patalpas. Šis pastatas priskirti nereguliuojamai veiklai, todėl nuomas pajamos nėra skaidomos ir priskiriamas reguliuojamajai veiklai. Patikrinome kaip įmonės pateikta informacija apie pajamas už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyta tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų RVA.

Rodiklis	Gautos pajamos	Atskleidimas RVA		Skirtumas
		Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla	
Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamos	7.821	3.910	3.911	0

Nustatėme, kad pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

- a) Patikrinę įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.
- b) F stulpelyje atskleidimų nėra.

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 duodemnys nesutampa 27 115,54 Eur. Įmonė pateikė paaiškinimą, kad skirtumo priežastis yra dėl pridedamos atostogų kaupinių sumą 1925,22 eur ir papildomą įmoka Sodrai, paskaičiuota už DU, neviršijantį MMA 242,22 Eur. ir mažinama suma dėl 150,00 Eur pašalpos mirties atveju, 1 607,82 Eur kompensaciją atleidžiant, kurios dydis viršija DK nustatyta, 22 272,00 eur DU sąnaudas, finansuojamas ES lėšomis, 5253,16 Eur subsidijavimą iš užimtumo tarnybos.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis ir paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirmajį priskyrimą. DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus pagrindžiančius pirmajį priskyrimą.
- b) Ataskaitiniu laikotarpiu DU sąnaudos nebuvo skirstomos paslaugoms netiesiogiai.
- c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Gavome tinkamus paaiškinimus pagrindžiančius pirmajį priskyrimą.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos	Patikros rezultatas
Kiti reguliuojama veikla	0	0	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	26 053	1 324	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginę TU 3.1 priede G stulpelio pateiktus ataskaitinio laikotarpio personalo duomenis verslo vienetų detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas, su RVA duomenimis skirtumų nenustatėme.

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 1 ir 5 Piedo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo D stulpelio bendra suma sutampa su BA duomenimis. Neatitikimų

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

nenustatyta.

a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 5 Piedo duomenimis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

c) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo stulpelių C- D informacija atitinka DK. DK dimensijų duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 5	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	44 245,00	44 245,00	0

5.3.2. Nepaskirstomujų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytiniosioms dėl viršytų apribojimų nustatyti nurodytuose Aprašo punktuose. Tokių sąnaudų nebuvu nustatyta.

5.3.3. Nepaskirstomujų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 3.3 priedo stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos jrašams patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos jrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 jrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Neatitikimų nebuvu nustatyta, todėl padvigubinti tikrinimo imtį nebuvu poreikio. Nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinome, ar įmonės žpildyto TU 3.4 priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausių lygiu) atitinka RVA duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

b) Stulpelio D informacija (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Neatitikimų nenustatyta.

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Patikrinome, ar įmonės žpildyto TU 3.4 priedo D stulpelį

- a) Trims pasirinktomis reguliuojamujų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 jrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskyrimą. Gauti įmonės paaiškinimai kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos konkretiai paslagau nurodytoje sistemoje teikti.
- b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrama (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėi) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 jrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskyrimą. Gauti įmonės paaiškinimai kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.
- c) Gavome bendrujų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 jrašų paprašėme pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskyrimą. Gauti įmonės paaiškinimai, kuriais įmonė pagrindė, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti..

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų RAS aprašo informacijai.
- c) Patikrinę ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės pagal RAS aprašo nuostatas neatitikimų nenustatėme.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar įmonės žpildyto TU 3.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Neatitikimų nenustatyta.
- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Gavome įmonės paaiškinimą, kad kogeneracinių sąnaudų nepatyrė.

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. RAS ataskaitų priede PR01 P-N kaip verslo vieneto reguliuojamo turto vertė pateikama Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienetą – į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsių būtinasių sąnaudas. Kituose verslo vienetuose – ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 Priedą). Dėl šios priežasties verslo vieneto reguliuojamo turto vertė priede PR01 P-N neatitinka ir negali atitikti 2 Priede pateikiamos nudėvėtinės likutinės vertės.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa. Neatitikimų nenustatyta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Neatitikimų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Neatitikimų nenustatyta.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius auditu standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais auditu standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniai standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

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

UAB “Audit&Accounting”, J. Basanavičaus g. 74, Utena
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489,

Auditorė, direktorė Laima Mikšytė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519
2021 m. gegužės 18 d.

[1] Visų pastebėjimų apibūdinimo detalumas turi būti pakankamas, kad esant poreikiui, remiantis pastebėjimo apibūdinimu, būtų galima atliliki atitinkamus RVA koregavimus:

- Pastebėjimo aprašymas (situacijos apibūdinimas, įmonės pateiktas situacijos kilmės paaiškinimas (jei numatyta pateikti procedūroje), įtaka RVA ir pan.);
- Informacija reikalinga su pastebėjimu susijusio RVA elemento identifikavimui (inventorinės numeris, sąskaitos-faktūros numeris ir pan.)
- Informacija reikalinga galimoms korekcijoms RVA atliliki t.y. galimos korekcijos suma ir koreguotinas RVA elementas pvz. IMNT likutinė vertė, turto ar sąnaudų pogrupis, pirmenis priskyrimas paslaugai, sąnaudų centru arba bendram veiklos užtikrinimui ir pan.

XII. Administracinių sąnaudos	4,7%	-	-	8%	-14%	-	-	-	14%	18%
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-6%	-	-	-	-	-	1%
XIV. Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	9,7%	-	20,1%	-	15,7%	-	-	40,2%	7,3%	10%
IS VISO	-18%	0%	4%	0%	52%	-18%	0%	0%	51%	-1%

Jmonės komentarai:

1 2020 m., palyginus su 2019 m., duju kaina atigro 23 proc., biokuro kaina atigro 18 proc. be to, 2020 metais buvo pagaminta 6 proc. mažiau šilumos energijos, palyginus su 2019 m., atitinkamai susvarota 11 proc. mažiau kurio.

2 2020 m. koncesijos sąnaudos padidėjimo dėl 2020 m. suderinto turto, kurio nusidėvėjimas prisikirtas leidžiamomoms sąnaudoms. Darbo sąnaudos padidėjimo dėl darbuotojų priklausomybės nuo 2020 m. verslo vienetai nuo 2020 m. tarp verslo vienetai nuo 2020 m. 2020 m. sausio - liepos periodu.

3 2019 metais sistemų priežiuros apštaravimo brigada buvo įsišūrusi kvartalinės bollerines patalpose. Tačiau 2020 m. šiuo patalpjų veikloje nebenaudojame. Visas pastatas nuomojamas ir yra prisikirtas nereguliuojamajai veiklai. Atitinkamai nebéra vandens sąnaudu.

4

5

6

Nusidėvėjimo sąnaudos padidėjimo dėl to, kad 2020 m. balandži buvo suderintos 265,42 tūkst. eur vertės investicijos. Suderinto turto nusidėvėjimas prisikiriamas leidžiamomoms sąnaudoms. 2019 m. nesiderinto turto nusidėvėjimas nebuvuo prisikirtas sąnaudoms.

7

8

2020 metais buvo suplanuota ir atlikta mažiau remonto darbų dėl: pandemijos ir karantino, dėl piniginių lešių stokos.

9 2020 metais įvyko darbuotojų funkcijų perskirstymas mažiniminiame vertės vienete, nuo sausio mėn. buvo prisikrta 2 darbuotojai vietoj 1, nuo 2020 m. gegužės antras darbuotojas atleistas, kitas keletą mėn. virgo. Kadangi karantino metu buvo neįmanomas vizitas

10

Perdidavimo išveste mokestių sąnaudos padidėjimo dėl IVENT mokestių tarifo pabranginimo.

11 Prididėjo banko ienartinis administravimo kainos dėl overdraffo 500 eur.

12

padidėjimo konsultacinių sąnaudos (2020 m. įsigiliojo nauja mokėjimo už šildymo paslaugas pranešimo forma). Užsakytva paslauga pakeisti mokėjimo šabloną atsisakytymu programoje Koris. Be to užsakytva paslauga fiksuoja karštoto vandens deklaravimo terminus ir talktų normatyvą vandenių nedeklaruojantiems asmenims.

13

14

15

padidėjimo turto draudimo sąnaudos. 2020 metais Bendrovė patyrė 5,3 tūkst. Eur turto draudimo sąnaudų - 2019 m. - 50 proc. mažiau, t.y. - 2,8 tūkst. Eur.

Priedas 2.4.1.
Šilumos gamyba - VV

Inventoriinis Nr.	Pavadinimas Centrinė katilinė	Eksplotacijos pradžia 1976.01.02	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą Katilinės paskirtis yra gaminti šilumos energiją
0001.	Ciužkampių katilinė, plūtinių 1 aukšt. -iššikių katilinė, 1 aukšt., plūtine	1992.03.01	Katilinės paskirtis yra gaminti šilumos energiją
0081.	Biokuoro katilas su visa franga	1994.01.02	Katilinės paskirtis yra gaminti šilumos energiją
0101 .		2015.12.01	Katilo tiesioginė paskirtis yra gaminti šilumos energiją
0010.		2015.12.01	Ekonomaizeris
0011.		2015.12.01	Ekonomikaizerio tiesioginė paskirtis yra gaminti šilumos energiją

Šilumos perduavimas - VV

Inventoriinis Nr.	Pavadinimas Šilumos tinklai 680m.Kl-100*45,62*45	Eksplotacijos pradžia 2010.03.01	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą Per šilumos vamzdynus šilumos energija yra paskirstoma (perduodama) galutiniam šilumos vartotojui
0503.	Šil. tr. Šalč. m. L-6085.2.m.	1985.03.01	Per šilumos vamzdynus šilumos energija yra paskirstoma (perduodama) galutiniam šilumos vartotojui
0341.	Vridinis vandentiekis D-80mm,L-141m,	1990.01.02	Per šilumos vamzdynus šilumos energija yra paskirstoma (perduodama) galutiniam šilumos vartotojui
0362.	Eišiškių š.t.L-1085m t.t.250mm-580m	2011-11-30	Per šilumos vamzdynus šilumos energija yra paskirstoma (perduodama) galutiniam šilumos vartotojui
0502	Šilumos tinklai 680m.Kl-100*45,62*45	2001-03-01	Per šilumos vamzdynus šilumos energija yra paskirstoma (perduodama) galutiniam šilumos vartotojui
0503			

Mažmeninis aptarnavimas (šilumos pardavimo) VV

Inventoriinis Nr.	Pavadinimas Šilumos skait DN25Qp3.5.AFM61684303903704	Eksplotacijos pradžia 2014-09-01	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą Apskaitos prietaiso rodmenų nuskaitymas reikaliangas šilumos kiekliui apskaitytį ir parduotui į galutiniam vartotojui, išrašant saskaitą
2208	Šilumos skait DN25Qp3.5.AFM61684303903704	2014-09-01	Apskaitos prietaiso rodmenų nuskaitymas reikaliangas šilumos kiekliui apskaitytį ir parduotui į galutiniam vartotojui, išrašant saskaitą
2209	Šilumos skait DN25Qp3.5.AFM61684303903704	2014-09-01	Apskaitos prietaiso rodmenų nuskaitymas reikaliangas šilumos kiekliui apskaitytį ir parduotui į galutiniam vartotojui, išrašant saskaitą
2210	Šilumos skait DN25Qp3.5.AFM61684303903704	2014-09-01	Apskaitos prietaiso rodmenų nuskaitymas reikaliangas šilumos kiekliui apskaitytį ir parduotui į galutiniam vartotojui, išrašant saskaitą
2211	Šilumos skait DN25Qp3.5.AFM61684303903704	2014-09-01	Apskaitos prietaiso rodmenų nuskaitymas reikaliangas šilumos kiekliui apskaitytį ir parduotui į galutiniam vartotojui, išrašant saskaitą
2212	Šilumos skait DN32Qp6.OAFM61764303903704	2014-09-01	Apskaitos prietaiso rodmenų nuskaitymas reikaliangas šilumos kiekliui apskaitytį ir parduotui į galutiniam vartotojui, išrašant saskaitą

Kaštio vandens tiekimas VV

Inventoriinis Nr.	Pavadinimas Nuotolinė diurmenų nuskaitymo ir perdavimo sistema Sniadeckio g. 21, Šalčininkai	Eksplotacijos pradžia 2007-11-15	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą Kaštio vandens nuotolinio nuskaitymo sistemos paskirtis yra nuskaityti suvartoto kaštio vandens kiekį daugiaabučiuose.
6565	Nuotolinė diurmenų nuskaitymo ir perdavimo sistema Šalčininkai	2007-11-15	Kaštio vandens nuotolinio nuskaitymo sistemos paskirtis yra nuskaityti suvartoto kaštio vandens kiekį daugiaabučiuose.
6566	Nuotolinė diurmenų nuskaitymo ir perdavimo sistema Šalčininkai	2007-11-15	Kaštio vandens nuotolinio nuskaitymo sistemos paskirtis yra nuskaityti suvartoto kaštio vandens kiekį daugiaabučiuose.
6568	Nuotolinio nuskaitymo sistema Mickievicius g. 24, Šalčininkai	2007-11-15	Kaštio vandens nuotolinio nuskaitymo sistemos paskirtis yra nuskaityti suvartoto kaštio vandens kiekį daugiaabučiuose.
6569	Vandens apskaitos sistema, Mokyklos g. 17, Šalčininkai	2007-11-15	Kaštio vandens nuotolinio nuskaitymo sistemos paskirtis yra nuskaityti suvartoto kaštio vandens kiekį daugiaabučiuose.
65690	Kaštio vandens apskaitos sistema, Mickievicius g. 15, Šalčininkai	2007-11-15	Kaštio vandens nuotolinio nuskaitymo sistemos paskirtis yra nuskaityti suvartoto kaštio vandens kiekį daugiaabučiuose.

Pastatu šildymo ir kaštio vandens sistemų priežiūra (š.punkai) VV

Inventoriinis Nr.	Pavadinimas Šil. punk.-J.Sniadeckio g.10	Eksplotacijos pradžia 2007-11-15	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą Šilumos punkto aptarnavimas ir jo priežiūra tiesiogiai priskiriamas pastatu šildymo sistemos priežiūrai
4001	Šil. punk.-J.Sniadeckio g.12-Vismicia	2007-11-15	Šilumos punkto aptarnavimas ir jo priežiūra tiesiogiai priskiriamas pastatu šildymo sistemos priežiūrai
4002	Šil. punk.-J.Sniadeckio g.14-Vanovyski	2007-11-15	Šilumos punkto aptarnavimas ir jo priežiūra tiesiogiai priskiriamas pastatu šildymo sistemos priežiūrai
4003	Šil. punk.-J.Sniadeckio g.15-Vyurelis	2007-11-15	Šilumos punkto aptarnavimas ir jo priežiūra tiesiogiai priskiriamas pastatu šildymo sistemos priežiūrai
4004	Šil. punk.-J.Sniadeckio g.18-Sapabin	2007-11-15	Šilumos punkto aptarnavimas ir jo priežiūra tiesiogiai priskiriamas pastatu šildymo sistemos priežiūrai
4005			

Priedas 2.4.2.

Nerguliuojamų veiklos Inventoriinis Nr.	Pavadinimas Kvartalinė boileirinė 2 auks. panel.	Eksplotacijos pradžia 1972-02-01	Įmonės paaiškinimas pagrindžiantis turto priskyrimą Pastatas yra padalintas į atskiras patalpas, kurios yra nuomojamos prekybos veiklai vykdysti.
0051.			

Priedas 2.4.2.
Bendram veiklos palaikymui naudojamas IT

Inventoriinis Nr.	Pavadinimas	Eksplotacijos pradžia	Įmonės naikštinimas pagrindžiantis turto priskyrimą
2194	Procesor .Intel Celeron 430775 1.8 sekr.	2010-11-24	Šia kompiuterine įranga naudojasi administracijos darbuotojas
2196	Kompijut.DELL OptiPlex 390MT Core-Dan	2012-03-12	Šia kompiuterine įranga naudojasi administracijos darbuotojas
2197	Kompij.DELL OptiPlex 390 MT Core-Skarb	2012-03-29	Šia kompiuterine įranga naudojasi administracijos darbuotojas
1111	Programinė įranga Labbis IV	2015-06-29	Šia programine įranga naudojasi administracijos darbuotojas
0006.	Kontora,pllytiné,2-įj. aukšt.	1994-11-01	Kontorio dirba tik administracijos darbuotojai

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SANAUDŪ SUVESTINĖ

Reguliujamios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.1 priedas

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS		DARBOTOJŲ SKAIČIUS		PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK SUMA		K1		K2		K3		...		Kn		RVIA SUMA		RVIA PRIEBAS	
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	K1	K2	K3	...	Kn	G	H						
1	katalinų viršininkas		4,42	gyventoja	61.681,62										61.681,62							
2	chemikė		0,08	gyventoja	900										900							
3	operatorių		20,98	gyventoja		21417,387	551,7,38	-150							21954,15					RVIA 5 PR.		
4	svirnūtinių technikos valinuojaš		1	gyventoja		1260,073									12360,073							
5	svirnūtinas		0,6	perduvinimas	9482,012										9482,012							
6	elektrikas		2	perduvinimas	14839,67										14839,67							
7	xiainuotojas		0,7	perduvinimas	7860,012										7860,012							
8	skaitlapis		3,93	perduvinimas	4379,13	-1960,51									4151,82							
9	chemikė		0,66	perduvinimas	6412,38										6412,38							
10	halterė		1,4	mažmeninius aptarnavimius	1696,72	859,1									-800,11							
11	kalėdai		1	karščio vandenų skaitinimas	11084,71	185,17									11170,18							
12	inspektorius kontrolierius		1	karščio vandenų skaitinimas	11182,245	-394,8									10784,35							
13	skaitlapis		3,8	skaidomos apskaitos prietaisų apt.	40521,21	-153,8,36									40521,21							
14	administracija		10,	skaidomos apskaitos prietaisų apt.	45278,19	-74,2,56									45278,19							
	IS VISO:		52,3	X		604378,7	192,5,22	-150							0	0						
															604378,7							

Stulpelis	Aplūkymas
A	Eitis numeris
B	A skatinuoju laikotarpio personalo duomenys tokiu dešimtumi, kuriu vykdomas darbu užmėnesčio saudumu pirminių priskirniams pariešybe, skyrius, padalinis, s. DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
C	1 p.vz. iei priskyrinamas vykdomas padalinus lygiavertę (pvz. - visas padalinių vienai konkrečiai pastaujau konkretėje sistemoje), vieso padalino informacija pateikama vienote eltinėje.
D	2 p.vz. iei priskyrinamas vykdomas pariešybe lygiavertę, patiekiamas parensiems, būsi sarakšas
E	3 p.vz. iei priskyrinamas vykdomas pariešyba ir padalinus, dalyv. eltinėje pateikama padalinui informacija, kurią daiktis - pariešybiu informacija
F	4 p.vz. iei priskyrinamas vienam kintamam, kai bendras fondas, o konkretesiai - vienam kintamam, kai bendras fondas, atskiroje eltinėje atskleidžiamam DU vienetai neuri, priklauso tikslos pasikartojo kriterijus.
G	Vidutinis salyns atskaitinimo laikotarpiu durbuočių skaičius B stabdžių nurodys am DU vienetai priskyrinamas, padalinui, kt.
H	Bendras pirmosios priskyrinamos vieneto padalinys, skiriamas padalinui, kt. (dimensijos, kt.)
I	Bendras pirmosios priskyrinamos vieneto padalinys, skiriamas padalinui, kt. (dimensijos, kt.)
J	Bendras pirmosios priskyrinamos vieneto padalinys, skiriamas padalinui, kt. (dimensijos, kt.)
K	Darbuotojų priskyrinamus, atitinkančius B stabdžių nurodys am DU vienetai, atskaitinamo laikotarpiu sauduota suma. Stabdo duomenys turi supą su DK ir FA sašandu duomenimis
L	RVA nurodys su kuriamis duomenimis turi supą su RV, G stabdžių duomenimis
M	RVA nurodys su kuriamis duomenimis turi supą su RV, G stabdžių duomenimis

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	Beviltišku skolu sąnaudos	63090	982,86	XV.11	RVA 5 PR.
2.2	Baudu, dėlspinigū suanodus	6804	20,77	XV.12	
3.3	Paramos, labdaro sąnaudos				
4.4	Tanfiemu išmokai, pelno mokesčio mokesčiu nuo dividendų sąnaudos				
5.5	Narystės, stojantių mokui sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teresė aktuoose numatytu privilavimo datyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamoju verslo vienetu	631333	3022	XV.7	
6.6	Palikantų sąnaudos ir kitos finansines-investicines veiklos sąnaudos	6802	28429,02	XI.2	
7.6	Reprezentacines sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodyti Aprašo 28 8–28.15 papunkčiuose	631322, 63082	274,87	XIII.7	
8.7	Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės jauzdžio kaimimo tikslais, išskyrus vadovaujanties teresė aktuis privilomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalopio valdyma			XIII.1	
9.8	Atidėjimų sąnaudos			XV.14	
10.9	Sanando įvairiosios kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms	600141	156	IX.1	
11.9	Pašalpos gimus vankui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalus įėmimos partis				
12.9	Mokymosi ir papildomu atostogų sąnaudos				
13.9	Parama profesijųm				
14.9	Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios 1,8 darbo kodeksc mūniamytas privilomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukta salių susitarimu, sąnaudos, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltes atveju Darbo kodekse numatytas privilomas išmokas)	63040, 600141	1607,82	IX.1	
15.10	10.1 Mokymų datylynų ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamiosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos				
16.10	10.2 Žalos atlyginimo, išskyrus del gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirto mūstelių atlyginimo, kitas panasaus pobūdžio sąnaudos				
17.10	10.3 Dovanų pirkimo sąnaudos	63048	200	IX.8	
18.10	10.4 Sporto salių ir kaino turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panasaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacinių įstaigų sąnaudos				
19.11	11. Sąnaudos, patortos del įmonės neteiseti veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiu, kompenzacijos dėl nelaimingų ištiskimų darbe, kompenzacijos už darbuotojo patirą žalą (mūstelius) del profesines ligos, sužalojimo, kompenzacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtiniai interesai dėl neteiseto darbo sutarties salygų paketimui, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ar kitų įmonės neteiseti veiksmui ar neveikimui)				
20.12	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji ižyklai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis ižyklis atsiranda del įmonės padarytų teises aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klandžių, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kurios atliko apdrausti darbuotojai ar Okio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingu atstikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiu pavojingais iženginius, draudimo nuo nelaimingu atstikimų darbe sąnaudas				
21.13	13. Koncesijos, šilumos užkuro nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų pustaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamų veiklų vykdymų turto savininkas				
22.14	14. Likviduoto, murašto, esančio atsargose, nenaudojamo (ižkonservuoto) išgalaktio turto nusidevejimo bei palikimo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palikymo sąnaudas, jei Okio subjektas patinka ekonomijai ar teisinių pagrindinių turto užkonservavimo pagrįstumu) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaujus leisimui perduto kitam užkio subjektui išgalaktio turto sąnaudas ir išnuomoto, Okio subjektui neatlyginimui (nuomokamai) perdoto, panaujus leisimui naujodamo turto nusidevejimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį).	64016	9428,67	X.V.8	
23.15	15. Nebangios statybos išgalaktio turto sąnaudos				
24.23	23. Nurašto į sąnaudas ilgalikščio turto vertė				
25.23	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (žyminio mokesčio sąnaudos)	63085	129,31	X.5	
	IŠ VISO:	X	44245,25	X	X

Stulpelis	Aprašymas
A	File numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 punkto papunktų
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaičiuoti konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-ai), kur atskaitinuoti laikotarpiai apskaičiuotos nepaskirstomos sąnaudos
F	RVA priedas, su kurį duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys

ŠILUMOS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJU PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJU SARASAS

PASKIRSTYMO KRITERIJAI PASLAUGAI							
SANAUDU CENTRO VIDINĖ VEIKLA		ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS		MAŽmenin o APTARNAVI MO VERSLO VIENETAS		KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS	
PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATOVNT. REIKSMĘ	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATOVNT. REIKSMĘ	ŠILUMOS (PRODUKT) GAMYBA	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZU OTO	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZU OTO	KARŠTO VANDENS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAI	KARŠTO VANDENS (RUOŠIMAS IR VARTOTOKI MAŽmenin o APTARNAVI MAS)	
PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATOVNT. REIKSMĘ	PASKIRSTYMO KRITERIJUS IR MATOVNT. REIKSMĘ	KATILINIŲ IR ELEKTRODINI U KATILINIŲ KOLEKTORIU OSE	KATILINIŲ IR SILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAI	KATILINIŲ IR SILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAI	KARŠTO VANDENS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAI	KARŠTO VANDENS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAI	
						NEREGULIU OJAMOSIOS VEIKLOS SISTEMU PRIEZIURIO S VERSLO VIENETAS*	
						PASTATU SILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMU PRIEZIURIO S VERSLO VIENETAS	
						PASTATU SILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMU PRIEZIURIO S VERSLO VIENETAS	
						PASTATU SILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMU PRIEZIURIO S VERSLO VIENETAS	

卷之三

3 DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS		SĀNAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI		PASTAVU NEREGULIU ŠILDIMO OJAMOSIOS IR KARSTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS	
ŠILUMOS GAMYBOS VERSOLO VIENETAS	ŠILUMOS PERDAVIMO VERSOLO VIENETAS	MAŽMININI O APTARNAVI MO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS	PASTAVU NEREGULIU ŠILDIMO OJAMOSIOS IR KARSTO VANDENS TIEKIMO VERSLO VIENETAS	PASTAVU NEREGULIU ŠILDIMO OJAMOSIOS VEIKLOS SISTEMŲ TIEKIMO VERSOLO VIENETAS**

卷之三

Stulpelis	Aplinkos kriterijus	Aprašymas
A	Išmėnes naudojamas sanaudų centru (nečesigiosios skystumon) sanrašas. Panildomai atskira ciulė nurodant skystumon. Neingesinė sanauda atvuo sanaudos, kuriai pasiskirstymo kriterijui, turi būti atsakantinių.	Išmėnes naudojamas sanaudų centru (nečesigiosios skystumon) sanrašas. Panildomai atskira ciulė nurodant skystumon. Neingesinė sanauda atvuo sanaudos, kuriai pasiskirstymo kriterijui, turi būti atsakantinių.
B	Turi atitinkti KAS aprašo informaciją	Išmėnes atskaitinė laikotarpinė naudotojų pasiskirstymo kriterijui pastaužgali konkretės sistemoje.
C	Turi atitinkti RAS aprašo informaciją	Išmėnes atskaitinė laikotarpinė naudotojų pasiskirstymo kriterijui suminės reikšmes.
D	Turi sutapti su D stulpeliu sumą	Išmėnes atskaitinė laikotarpinė naudotojų pasiskirstymo kriterijui reiktas, kiekvienu pastaužgali konkretėje sistemoje.
E	Išmėnes atskaitinė laikotarpinė naudotojų pasiskirstymo kriterijui reiktas, kiekvienu pastaužgali konkretėje sistemoje.	Paslaugų suteikimui skirtomu sanaudų grupės sanrašu suma, kur skirstoma naujodant paskirstymo kriterijui.
F	Turi atitinkti E stulpelio dalį, D stulpelio dalį, A stulpelio dalį, B stulpelio dalį, C stulpelio dalį, G stulpelio dalį	Sanaudų centru (nečesigiosios skystumon) sanauda sanrašo forma, kuri yra susijusi su RVA informacija.
G	Paslaugų suteikimui skirtomu sanaudų grupės sanrašu suma, pasiskirstyta konkretiai paslaugos teikėju.	Kiekvienu sanaudų centro (nečesigiosios skystumon) sanauda sanrašo forma, kuri yra susijusi su RVA informacija.
H	F stulpelio duomenys pasiskelę ir i sistemu yra meniu, kur yra susijusi su RVA informacija.	Kiekvienu sanaudų centro (nečesigiosios skystumon) sanauda sanrašo forma, kuri yra susijusi su RVA informacija.
I	RVA arčiau, nei kurio dienomis turi sutapti su sanrašu. F stulpelio duomenys	F stulpelio duomenys pasiskelę ir i sistemu yra meniu, kur yra susijusi su RVA informacija.

Priedas 5.4.2

SĄNAUDŪ KATEGORIJA		SAНАUDŪ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	IMONĖS PAIŠKINIMAS, PAGRINDŽIANTIS PIRMINI PRISKYRIMA
Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)		6012; 601500			
N000000951; Savikainos nurašymas			38233,28	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000000962; Savikainos nurašymas			37722,02	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000000994; Savikainos nurašymas			25147,51	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000001001; Savikainos nurašymas			12991,46	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000001062 Savikainos nurašymas			1158,32	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000001063 Savikainos nurašymas			2892,51	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000001064 Savikainos nurašymas			6411,44	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
N000001065 Savikainos nurašymas			23542,85	Kuro, skirtos šilumos gamybai, nurašymo dokumentas	
DEF200001 UAB "Deforus"			244,98	Katilinėse esančių gesintuvų patikra ir pildymas. Kadangi katilinės tiesioginė paskirtis yra gaminti šilumos energiją, jos priežiūros sėnaudos iki priskiriamos šilumos gamybos v.v.	
MAN100000665 UAB "MANIRENTA"			1250	Kuro krautuvu nuoma. Kuras, skirtas šilumos gamybai, stumiamas iki kuro transporterio.	
EKÜ2175; UAB Eišiškių komunalinis ūkis			37,47	Geriamojo vandens pirkimas katilinės reikmėms, skirtas šilumos gamybos v.v.	
EKÜ2199; UAB Eišiškių komunalinis ūkis			19,47	Geriamojo vandens pirkimas katilinės reikmėms, skirtas šilumos gamybos v.v.	
EKÜ2523; UAB Eišiškių komunalinis ūkis			25,30	Geriamojo vandens pirkimas katilinės reikmėms, skirtas šilumos gamybos v.v.	
SAV0002596 ; Šalčininkų raj. savivaldybės administracija			20,28	Geriamojo vandens pirkimas katilinės reikmėms, skirtas šilumos gamybos v.v.	
SAV0003438; Šalčininkų raj. savivaldybės administracija			18,58	Geriamojo vandens pirkimas katilinės reikmėms, skirtas šilumos gamybos v.v.	
TVA037352; UAB "Tvarkyba"			17,59	Geriamojo vandens pirkimas katilinės reikmėms, skirtas šilumos gamybos v.v.	
TVA037448 UAB "Tvarkyba"			27,02	Atsiskaitymu su būtiniais vartotojais programos, pritaikytos paskirstyti ir išrašyti sąskaitas pagal VERT reikalavimus, palaikymo mokestis	
KOR1905997 UAB "Koris"			145,00	Atsiskaitymu su būtiniais vartotojais programos, pritaikytos paskirstyti ir išrašyti sąskaitas pagal VERT reikalavimus, aptarnavimo mokestis	
			15		

Priedas 5.4.2

	KOR1906031UAB"Koris"		145,00	Atsiskaitymų su būtiniais vartotojais programos, pritaikytos paskirstyti ir išrašyti sąskaitas pagal VERT reikalavimus, palaikymo mokestis
	KOR1906032 UAB"Koris"		15,00	Atsiskaitymų su būtiniais vartotojais programos, pritaikytos paskirstyti ir išrašyti sąskaitas pagal VERT reikalavimus, aptarnavimo mokestis
	KOR1906030 UAB"Koris"		120,00	Pasikeitus mokėjimo pranešimo formai ir turiniui, užsakytą papildoma paslauga pritaikyti mokėjimo pranešimo šablioną naujiems VERT reikalavimams.
Karšto vandens tiekimas		60011		
VAS01218176; UAB"Vilniaus vandenys"		4070,27	Geriamojo vandens, skirto pašildymui, tiekimas	
VAS01218195; UAB"Vilniaus vandenys"		295,59	Geriamojo vandens, skirto pašildymui, tiekimas	
VAS01227069; UAB"Vilniaus vandenys"		314,67	Geriamojo vandens, skirto pašildymui, tiekimas	
VAS01227051; UAB"Vilniaus vandenys"		4083,07	Geriamojo vandens, skirto pašildymui, tiekimas	

SĀNAUDŪ KATEGORIJA	SĀNAUDŪ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	IMONĖS PAAIŠKINIMAS, PAGRINDŽIANTIS PRISMİNĮ PRISKYRIMA
100886 P000006200; T. Kvedaravičius ind. Veikla	198,35	Automobilių serviso paslaugos prisiskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinių laikotarpį atidirbtą darbo laiką	
9230003169 UAB"Tuvlita"	15,04	Automobilių techninės apžiūros paslaugos prisiskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinių laikotarpį atidirbtą darbo laiką	
146/2243 UAB"Baltic Petroleum"	13,00	Automobilių keilių mokesčių prisiskiriamas verslo vienetams pagal ataskaitinių laikotarpį atidirbtą darbo laiką	
ADKV167183 UAB"AD Baltic"	110,74	Automobilių serviso paslaugos prisiskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinių laikotarpį atidirbtą darbo laiką	
ELE949913205713 UAB "Elektrum Lietuva"	1158,32	Elektros tiekimo paslaugos priskyrimas v. vienetams pagal elektros skaitiklio rodmenis.	
EASQ00024409 AB"Energijos skirstymo operatorius"	2177,59	Elektros tiekimo paslaugos priskyrimas v.v. pagal elektros skaitiklio rodmenis.	

Netiesioginės sānaudos

Priedas 5.4.2

	MEL-1450771 UAB "Melga"	71,40	Automobilių serviso paslaugos priskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinį laikotarpijį atidirbtą darbo laiką.
	FFF0002360 UAB "Vilniaus Eolitas"	39,34	Automobilių serviso paslaugos priskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinį laikotarpijį atidirbtą darbo laiką
	L14200036257 UAB "Inter Cars Lietuva"	118,60	Automobilių serviso paslaugos priskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinį laikotarpijį atidirbtą darbo laiką
	0047 UAB "Revoneta"	10	Automobilių serviso paslaugos priskiriamos verslo vienetams pagal ataskaitinį laikotarpijį atidirbtą darbo laiką

SANAUDŲ KATEGORIJA		SAÑAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	IMONĖS PAAIŠKINIMAS, PAGRINDŽIANTIS PIRMINĮ PRISKYRIMA
		LBB0020829 UAB "LABBIS"	200	Buhalerinių apskaitos programos abonentinis mokesčis
		P0602275647 AB "Lietuvos draudimas"	27,93	Administracijos automobilio CA draudimas
		VL VL378443 VĮ Regitrā	62,80	Administracijos automobilio registravimas
		M17143016099 UAB "Telia2"	27,76	Ryšių paslaugos priskirtos administacijai pagal telefono numerius.
		AAA1727758 UAB "Lindstrom"	35,04	Administraciniu pastato prižiūros paslaugos (kilimėlių nuoma)
	E4123797 DPD LIETUVA	7,84	Kurjerio paslauga	
	3962 UAB "Baltic Petroleum"	13	Kelių mokesčis	
	AB SEB bankas Banko mokesčis _SEB	114,72	Komisinių mokesčių	
	ADCS007485 UAB "AD Baltic"	196,01	Administracijos automobilio serviso paslauga	
	BER0293061 UAB "Beriva"	523,96	Administracijos automobilio serviso paslauga	