

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Uždarnosios akcinės bendrovės "Visagino energija" vadovybei ir

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2023 m. vasario 27 d. Paslaugų sutartis Nr. (7.1) 26PS-8, sutarties šalys: Uždaroji akcinė bendrovė "Visagino energija" ir Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė), kurios išvardytos žemiau, dėl Uždarnosios akcinės bendrovės "Visagino energija" reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims, ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Uždarnosios akcinės bendrovės "Visagino energija" (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (Techninės užduoties (toliau - TU) 9.1. p.p.)

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 1, 5 ir 12 priedus.

Gauti rezultatai:

- nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) šilumos produkto (gamybos) paslaugų pajamos padidėjo 52,0 proc. (2022 m. – 7.805.327 Eur, 2021 m. – 5.135.997Eur);
- 2) šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugų pajamos padidėjo 49,2 proc. (2022 m. – 7.502.650 Eur, 2021 m. – 4.904.750 Eur);
- 3) šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugų pajamos sumažėjo 5,1 proc. (2022 m. – 1.301.258 Eur, 2021 m. – 1.371.485 Eur);
- 4) mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) paslaugų pajamos padidėjo 23,6 proc. (2022 m. – 158.062 Eur, 2021 m. – 127.873 Eur);
- 5) šilumos įsigijimo sąnaudos padidėjo 65,9 proc. (2022 m. – 3.375.426 Eur, 2021 m. – 2.034.177 Eur);
- 6) kuro sąnaudos energijai gaminti padidėjo 51,9 proc. (2022 m. – 6.875.913 Eur, 2021 m. – 4.526.642 Eur);
- 7) elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos padidėjo 85,6 proc. (2022 m. – 1.077.273 Eur, 2021 m. – 580.362 Eur);

- 8) kitos kintamosios sąnaudos padidėjo 29,9 proc. (2022 m. – 106.796 Eur, 2021 m. – 82.240 Eur);
- 9) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 23,3 proc. (2022 m. – 767.432 Eur, 2021 m. – 622.602 Eur);
- 10) administracinės sąnaudos padidėjo 27,7 proc. (2022 m. – 209.402 Eur, 2021 m. – 163.933 Eur);
- 11) kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo 20,7 proc. (2022 m. – 20.864 Eur, 2021 m. – 17.291 Eur).

Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų pokyčių priežastis, pridedami prie ataskaitos.

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

2.1.1. Reguliavimo apskaitos sistemos turto sąrašo (toliau - RAS turto sąrašas) pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- 1) patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija;
- 2) patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praėjusių metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

1)

	RAS turto sąrašas (RVA 2)	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	106 931 054,70	72 401 003,38	34 530 051,32

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašo, patvirtinto 2023 balandžio 6 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. IV-E-34 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“ (toliau – Sistemos aprašas), 29 p., kuriame nurodyta, kad ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, išskyrus ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas pagal 2002 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 2112 „Dėl valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės įstatinio kapitalo mažinimo ir turto perdavimo, taip pat valstybės įmonės „Visagino energija“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir 2010 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1209 „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“. Pagal nutarimus gauto ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė reguliavimo apskaitoje buvo vertinama pagal ilgalaikio turto sąrašuose nurodytas įsigijimo vertes pritaikius Tarybos nustatytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius, o buhalterinėje apskaitoje perimto ilgalaikio turto pradinė vertė atitinka perdavimo metu nustatytą turto likutinę vertę. 2019 m. įmonė pertvarkyta iš savivaldybės įmonės į uždaryją akcinę bendrovę. Sistemos aprašo 38 p. nurodyta, kad reguliavimo apskaitoje nevertinami ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu turto vertinimu dėl įmonės teisinės formos pakeitimo.

2)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2021 m.)											
Įsigijimo savikaina, iš viso:	Įsigijimo savikainos dalis iš					Nesuderinta vertė	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė ^{2,4}	Turto reguliavimo apskaitoje			
	ES strukt. fondų	Dotacijų, subsidijų	Kiti finansavimo šaltiniai	Vartotojų	Ūkio subjekto lėšų			Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto)	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	
Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur	
107 146 785,91	42 643 720,59	2 012 656,86	-	-	62 490 408,46	43 392,58	1 898 394,29	60 592 014,17	40 605 649,86	19 986 364,31	
Ataskaitinio laikotarpio pradžiai (2022 m.)											
107 146 785,91	42 643 720,59	2 012 656,86	0,00	0,00	62 490 408,46	124 214,17	1 855 001,71	60 511 192,58	40 524 260,39	19 986 932,19	
-	-	-	-	-	-	-	80 821,59	43 392,58	80 821,59	81 389,47	- 567,88

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

2021 m. ataskaitoje nesuderinto turto kategorijai buvo priskirtas 2021 m. ir ankstesniais laikotarpiais įsigytas, bet su VERTnesuderintas ilgalaikis turtas. Dalis šio turto buvo suderinta 2022 m. gruodžio 19 d. VERT nutarimu Nr. O3E-1718 "Dėl UAB "Visagino energija" 2019-2021 metų investicijų". 2022 m. Įmonė taip pat įsigijo su VERT nesuderintą ilgalaikį turtą, todėl reguliavimo apskaitoje šis turtas priskiriamas nesuderinto turto kategorijai. Dėl šių priežasčių atitinkamai skiriasi turto reguliavimo apskaitoje nudėvėtina įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nudėvėtina likutinė vertė.

Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto kategorijai priskiriamas laikinai nenaudojamas ilgalaikis turtas. Palyginus su 2021 m. sumažėjo laikinai nenaudojamo ilgalaikio turto sąrašas, du turto vienetai (inv. Nr. 4110576, 4003002380) priskirti skirtam parduoti ilgalaikiam turtui.

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

Atlikome šias procedūras:

- 1) patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- 2) visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;
- 3) iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

1)

	RAS turto sąrašas (RVA 2)	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	44 655 622,63	30 969 566,62	13 686 056,01

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Bendrovės Sistemos aprašo 28 p. nurodyta, kad vertinant ilgalaikio turto vertę, atskleidžiama, kokia ilgalaikio turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas. Buhalterinės apskaitos turto sąrašė dotacijų (subsidijų) vertės nėra išskiriamos. BA dotacijos (subsidijos) apskaičiuojamos naudojant papildomus pagalbinius duomenų suvedimo ir tvarkymo įrankius, kurių pagalba galima patikrinti dotacijų (subsidijų) pradinę ir likutinę vertę, skaičiuojamą nusidėvėjimo normatyvą ir sumą, sukaupto nusidėvėjimo sumą pagal kiekvieną turto inventorinį numerį.

Skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašo, patvirtinto 2021 balandžio 9 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. IV-39 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos

sistemos aprašo tvirtinimo“ (toliau – Sistemos aprašas), 29 p., kuriame nurodyta, kad ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, išskyrus ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas pagal 2002 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 2112 „Dėl Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės įstatinio kapitalo mažinimo ir turto perdavimo, taip pat valstybės įmonės „Visagino energija“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir 2010 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1209 „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“. Perduoto pagal nutarimus ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė reguliavimo apskaitoje buvo vertinama pagal ilgalaikio turto perdavimo sąrašuose nurodytas įsigijimo vertes pritaikius Tarybos nustatytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius, o buhalterinėje apskaitoje perimto ilgalaikio turto pradinė vertė atitinka perdavimo metu nustatytą turto likutinę vertę.

2019 m. įmonė pertvarkyta iš savivaldybės įmonės į uždarąją akcinę bendrovę. Sistemos aprašo 38 p. nurodyta, kad reguliavimo apskaitoje nevertinami ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu turto vertinimu dėl įmonės teisinės formos pakeitimo.

2) per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyti Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) finansuoti turto vienetai.

3) turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, RAS turto sąraše nėra; pagal BA informaciją, t. y. kitus BA informacijos atitinkamus duomenis, turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, taip pat nėra.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos apyvartinių taršos leidimų (toliau - ATL) lėšomis, patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Įmonės paprašėme pateikti Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė;
- Įmonės vadovo paprašėme mums pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė mums pateikė visus taikytinus Tarybos nutarimus (pažymas).

Gauti rezultatai:

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, jog Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto ir tokio turto vertei taikytinų Tarybos nutarimų (pažymų).

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- 2019 m. sausio 31 d. Visagino savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-21 pertvarkyti savivaldybės įmonę „Visagino energija“ į uždarąją akcinę bendrovę „Visagino energija“. Pertvarkymo metu buvo atliktas turto vertinimas. Įmonės Sistemos aprašo 38 p. nurodyta, kad reguliavimo apskaitoje nevertinami ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu turto vertinimu dėl Įmonės teisinės formos pakeitimo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- 1) patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- 2) Įmonės vadovo paprašėme pateikti duomenis apie Įmonės veikloje nenaudojamą turtą.

Gauti rezultatai:

	RAS turto sąrašas (RVA 2)	BA	Skirtumas
Nenaudojamo IMNT vertė	1 709 606,67	550 168,91	1 159 437,76

Laikinai nenaudojamas turtas buvo gautas pagal 2002 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 2112 ir 2010 m. rugpjūčio 25 d. nutarimą Nr. 1209. Žr. 2.2.1 a) punktą. Taip pat prie nenaudojamo turto priskirti du turto vienetai, kurių vertę draudžiama priskirti reguliuojamai veiklai: Inv. Nr. 4003002380_2 (turtas perduotas pagal 2010 m. nutarimą, todėl RAS turto sąraše jo įsigijimo vertė didesnė nei BA), Inv. Nr. 3001009963_2 RVA vertė nurodyta be dotacijų, BA - su dotacijomis, todėl BA vertė didesnė);

- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad Įmonė pateikė visą turimą informaciją apie nenaudojamą turtą.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetais patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vienetai yra suderinti RAS turto sąraše nurodytu Tarybos nutarimu.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetais, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;
- b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo daryti jokie (nei turtiniai, nei piniginiai) akcininkų įnašai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);
- c) investicinis turtas;
- d) prestižas;
- e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

c) Investicinis turtas

Data	Inv. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA 2022	Skirtumas
2003.02.01	1001994	INTARPAS TAIKOS 26A. PRADINĖ vertė	33,24	15,37	17,87
2003.02.01	1001994	INTARPAS TAIKOS 26A. LIKUTINĖ vertė	21,68	6,57	15,11

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 "Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau - Aprašas) nuostatas.

Gauti rezultatai: RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo, t. y. Aprašo 30 punkto, nuostatas ir RVA 4 priedo atitinkamus duomenis.

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS aprašą.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vienetams);

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- visų turto vienetų RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

- a) šilumos gamybos verslo vienetas: inv. Nr. 2000753E, 2007000023_2E, 4101091609E, 6000094, 5101002510E;
- b) šilumos perdavimo verslo vienetas: inv. Nr. 1001000195E, 3000350E, 3000574E, 4410530, 7010821;
- c) karšto vandens tiekimo verslo vienetas: inv. Nr. 9900102E, 9900106E, 9900107E, 9900108E, 9900101E;
- d) kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas (vandens tiekimas): inv. Nr. 2000047E, 3000313, 1000032E, 6000478E, 3000310E, 3000339E;
- e) kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas (nuotekų tvarkymas): inv. Nr. 3000784E, 3001032E, 1000102E, 1000039E, 2000764E_2;
- f) nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 1000301E, 2000390E, 2000393E, 3009579E, 3009593E.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

- a) gedimų šalinimo veiklų grupė (inžinierinių tinklų baras): inv. Nr. 1000024E, 6000320, 6003083, 6000265E, 6001870;
- b) infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė (energetikos skyrius): inv. Nr. 4409758E, 4410671E, 4410697E, 4410698E, 5002465E;
- c) materialinio aprūpinimo veiklų grupė (aprūpinimo tarnyba): inv. Nr. 4109056E, 4113455E, 6000083E, 6004279E, 4113457E;
- d) atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (komercijos tarnyba): inv. Nr. 0800470E, 4112759, 4410503E, 4805853E, 6000363E;
- e) paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė (kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė): inv. Nr. 5000505E, 6004400E, 4806970E, 4806971E, 6001840E;
- f) atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (pinigų surinkimo grupė (kasos)): inv. Nr. 7081116E, 60001856E, 6001848E, 4804105E, 4804104E.

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 1000274E, 4410490E, 4806982, 4807120E, 6000026E.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai (pridedami prie ataskaitos):

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;

- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- visi paskirstymo kriterijų sąraše bei Aprašo 24.2.-24.3., 48.3. ir 51.13 papunkčiuose nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

- visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;

b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;

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

Gauti rezultatai:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas faktiškai priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RVA 2 priede nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;

b) netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų faktiškai paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;

c) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas faktiškai paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai: procedūros neatlikome, nes šilumos gamybai nėra priskirta kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 2 ir 5-11 priedų atitinkamus duomenis.

Palyginti RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		RVA priedas
	RVA 2 (be dotacijų)	RVA priedas 5-11	
I.Šilumos gamybos VV	467769,64	467 769,64	RVA 6
II.Šilumos perdavimo VV	355722,68	355 722,68	RVA 6
III.Mažmeninio aptarnavimo VV			RVA 6
IV. Karšto vandens tiekimo VV			RVA 6
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo VV			RVA 6
VII. Kitos reguliuojamos veiklos VV	387270,61	387 270,61	RVA 6
VI.Nereguliuojamos veiklos VV	9299,76	9 299,76	RVA 6
Netiesioginės sąnaudos	71273,31	71 273,31	RVA 5, 7, 8
Bendrosios sąnaudos	29102,34	29 102,34	RVA 5, 11
<i>Nepriskirta</i>	41 432,70	41 432,70	RVA 5
Iš viso	1361871,04	1361871,04	RVA 5

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai: Patikrinti bendrą pajamų sumą RVA ir FA

Rodiklis	RVA 1	FA (5 kl.)	Skirtumas
Pajamos	22 853 196,76	22 134 560,34	718 636,42

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimą dėl 718 636,42 Eur suminio skirtumo tarp RVA ir FA:

"Bendrovė vykdo kelias veiklas: teikia šilumą, karštą vandenį, geriamąjį vandenį, buitinių, pramoninių bei lietaus nuotekų tvarkymo paslaugas (sąnaudų sąskaitos - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501). Kadangi Bendrovė yra vienintelė nurodytų paslaugų tiekėja Visagino savivaldybės teritorijoje, jos paslaugomis naudojasi ir vartotojai (gyventojai ir abonentai) ir pačios Bendrovės padaliniai (Šiluminė katilinė, Vandenvietė, Valymo įrenginių baras, Aprūpinimo tarnyba, Komercijos tarnyba, Administracija ir. t. t.). Pavyzdžiui, Šiluminės katilinės technologiniams ir buitiniams poreikiams naudojamas iš Vandenvietės tiekiamas geriamasis vanduo, o nuotekos valomos Valymo įrenginių bare. Tuo metu Vandenvietė ir Valymo įrenginių baras naudoja Šiluminės katilinės pagamintą šilumos energiją jų teritorijoje esančių pastatų šildymui. Aprūpinimo, Komercijos tarnybos, Administracija ir kiti padaliniai vidaus poreikiams naudoja šilumos energiją, geriamąjį vandenį bei nuotekų tvarkymo paslaugas.

Pajamos iš savų padalinių neiškaičiuojamos į pardavimo pajamas, nurodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje, t. y. buhalterinėje apskaitoje (DK 5 kl.) apskaitomos faktiškos priskaičiuotos pajamos pagal išrašytas vartotojams už suteiktas paslaugas sąskaitas. Pajamos iš savo padalinių parodomos kredituojant (mažinant) teikiančio paslaugą padalinio sąnaudas (DK 600103, 600102, 600202, 600301, 600501 kreditas). Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė gavo 22 134 560,34 Eur pajamų už vartotojams suteiktas paslaugas.

Reguliuojamos veiklos apskaitoje parodomas priskaičiuotos pajamos už vartotojams suteiktas paslaugas ir pajamos iš savo padalinių už vidaus poreikiams suteiktas paslaugas. Tai reiškia, kad prie DK 5 klasės pajamų pridėdamos mažinančios teikiančio paslaugą padalinio atitinkamas sąnaudas sumos (600103, 600102, 600202, 600301, 600501 kreditas). Per ataskaitinį laikotarpį pajamos už Bendrovės padaliniams suteiktas paslaugas sudarė 718 636,42 Eur, iš jų:

- 166 415,32 Eur už suteiktą šilumos energiją (45 339,26 Eur Vandenvietė, 53 057,67 Eur Valymo įrenginių baras, 29 981,68 Eur Transporto skyrius, 9 424,71 Eur Komercijos tarnyba, 28 612,0 Eur Administracija);

- 174,44 Eur už suteiktą šilumnešį (174,44 Eur Bendrųjų inžinierinių tinklų baras);

- 243 036,66 Eur už suteiktą geriamąjį vandenį (234 617,72 Eur Šilumos ir k.v. gamybos ir tiekimo veikla, 6 384,59 Eur Valymo įrenginių baras, 1 494,31 Eur Bendrųjų inžinierinių tinklų baras, 109,30 Eur Komercijos tarnyba, 380,14 Eur Administracija; 50,6 Eur Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymas);

- 286 608,02 Eur už suteiktas nuotekų tvarkymo paslaugas (283 367,14 Eur Šilumos ir k.v. gamybos ir tiekimo veikla, 536,76 Eur Vandenvietė, 2 045,67 Eur Bendrųjų inžinierinių tinklų baras, 133,26 Eur Komercijos tarnyba, 462,96 Eur Administracija; 62,23 Eur Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymas);

- 22 401,97 Eur už suteiktas gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas (13 313,33 Eur Šiluminė katilinė, 8 183,02 Eur Aprūpinimo tarnyba, 905,62 Eur Administracija).

Visos reguliuojamos veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 22 853 196,76 Eur."

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.);

b) patikrinome, ar pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

a) Patikrinti bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (DK)

Verslo vienetas	RVA 1	DK	Skirtumas	DK sąskaita	Savoms	Nuoma	Kitos
I.Šilumos gamybos VV	15 307 977,23	16 594 901,09	172 396,16	50020 50024 5009010 500904	166415,32	4 657,20	1323,63
II.Šilumos perdavimo VV	1 301 258,39						
III.Mažmeninio aptarnavimo VV	158 061,63						
IV. Karšto vandens tiekimas	524 652,46	524 478,02	174,44	50022, 50023	174,44		
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų	149 181,40	149 181,40	0,00	50025			
VII.Reguliuojamos veiklos VV	2 282 834,71	1 753 190,03	529 644,68	50030, 50031, 50040	529644,68		
VIII.Nereguliuojamos veiklos VV	3 129 230,94	3 112 809,80	16 421,14	50050, 50090 (be 5009010, 500904),54 kl. 58 kl.	22401,97	-4657,20	-1323,63
Viso	22 853 196,76	22 134 560,34	718 636,42		718636,41	0,00	0,00

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimą dėl 718 636,42 Eur suminio skirtumo tarp RVA 1 ir DK:

“Skirtumas susiformavo dėl pardavimų tarp Bendrovės padalinių (žr. 3.1.1. punktą). Taip pat iš nereguliuojamos į reguliuojamą veiklą perkeltos pajamos, susijusios su reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuoma (4657,20 Eur) (žr. 3.2.2. punktą) ir pajamos, gautos iš UAB "Aukštaitijos matininkų biuras" (1323,63 Eur)”.

b) skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimą apie pajamų skirstymo paslaugų lygmeniu skaičiavimus:

"RVA pajamos priskiriamos šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei nereguliuojamai veikloms.

Šilumos tiekimo veikla susideda iš šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetų. Šių verslo vienetų pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotos šilumos energijos kiekį iš galiojančių šilumos kainos dedamųjų. Pajamos, gautos už šilumos kiekį, sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, priskiriamos šilumos gamybos verslo vienetui. Pajamos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio pikų pajėgumų bei rezervinės galios užtikrinimo paslaugų paskirstytos proporcingai šioms paslaugoms priskirtų katilų eksploatuojamoms galioms. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu.

Karšto vandens tiekimo pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio parduotą karšto vandens kiekį iš galiojančios karšto vandens kainos eliminuojant karštam vandeniui paruošti suvartotą šilumos energijos kiekį dauginant iš galiojančios šilumos energijos kainos, nes šios pajamos atvaizduojamos šilumos tiekimo veikloje vertinant visą pagamintą šilumos energijos kiekį. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos pajamos surenkamos per vartotojams taikomą karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestį.

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla susideda iš geriamojo vandens gavybos, ruošimo ir pristatymo paslaugų bei nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų. Geriamojo vandens tiekimo veiklos pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą geriamojo vandens kiekį iš galiojančios geriamojo vandens kainos. Nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą nuotekų tvarkymo paslaugų kiekį iš atitinkamų galiojančių nuotekų tvarkymo kainos dedamųjų. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos surenkamos per vartotojams taikomą geriamojo vandens skaitiklių aptarnavimo mokestį.

Nereguliuojamai veiklai priskiriamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas, kita tipinė ir kita veikla bei finansinė veikla. Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veikos pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą nuotekų tvarkymo paslaugų kiekį iš galiojančios kainos. Didelę pajamų dalį sudaro pajamos už atitekančių iš šiluminės katilinės gamybinių nuotekų valymą. Kitos tipinės veiklos pajamas Bendrovė gauna už papildomai teikiamas tipines paslaugas. Pavyzdžiui, Chemijos ir bakteriologijos laboratorijos atliekami pagal užsakymus tyrimai, nuotekų išvežimas asenizacijos transporto priemonėmis pagal atskirus gyventojų ar įmonių prašymus. Kitai veiklai priskiriamos Bendrovės teikiamos paslaugos, nesusijusios su jos įprastine veikla (infrastruktūros nuoma). Dalis (4657,20Eur) reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuomos pajamų priskirta šilumos tiekimo veiklai. Finansinės veiklos pajamos sudaro sumokėtos baudos, delspinigiai ir palūkanos už pradelstas skolas".

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai: pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

	RVA I	DK	Skirtumas
Turto nuomos pajamos	4 657,20	6 993,89	- 2 336,69

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė gavo 6 993,89 Eur ilgalaikio turto nuomos pajamų:

Inv. Nr. IT pavadinimas	Adresas	Nuomos pajamos, Eur
1001994 Administracinis pastatas,	Visagino sav., Visagino m., Taikos pr. 26A	1 927,85

2000062 Požeminis praeinamasis kolektorius	Nuo Taikos 23 - Veteranų g. iki Vilties g. sankryžos	4 657,20
Suteikta vietinės šviesolaidinės linijos skaidula		408,84
	Iš viso:	6 993,89

Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimą apie pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstymą tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų:

“Pajamos, gautos iš administracinio pastato nuomos, priskiriamos nereguliuojamos veiklos pajamoms, nes šis turtas priskirtas nereguliuojamai veiklai (640112 sąnaudų sąskaita). Požeminio praeinamojo kolektoriaus nuomos pajamos (4 657,20 Eur) priskiriamos šilumos perdavimo verslo vieneto pajamoms, nes turtas naudojamas šilumos energijos tiekimo veikloje (600101 sąnaudų sąskaita)”.

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

4.1.1. Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės (toliau - DU suvestinės) duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis;
- visiems F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams turėjome gauti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 3.344.617,01 Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 3.344.617,01 Eur, atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 5 priedo IX sąnaudų grupės „Personalo sąnaudos“ IX.1. ir IX.8. sąnaudų pogrupių bendrą sumą;
- F stulpeliuose nėra atskleistų DU sąnaudų koregavimų.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 3.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;
- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	3 344 617,01	3434203,33	-89 586,32

Gavome Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus (atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą). Pagal Įmonės paaiškinimus, DU žiniaraščio ir TU 6.1 priedo duomenų skirtumas susideda iš:

- 48 128,04 Eur išmokėjimai pagal kolektyvinę sutartį;
- 23 939,64 Eur ES projektų administravimo sąnaudos (pridedamos prie IT vertės);
- 17 518,64 Eur Sodros kompensacija už darbuotoją įdarbinimą per Užimtumo tarnybą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 3.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 (penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis,
- paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei);

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,
- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų:

šilumos gamybos verslo vienetas - Šiluminės katilinės (ŠK) operatorius, ŠK remonto šaltkalvis;

šilumos perdavimo verslo vienetas - avarinių ir atstatomųjų darbų šaltkalvis, Eksploatavimo organizavimo ir remonto inžinierė;

kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas:

geriamojo vandens tiekimas- vandens siurblinės operatorius, vandens rezervuaro operatorius;

nuotekų tvarkymas – perpumpavimo stoties mašinistas, valymo įrenginių operatorius (dumblo džiovinimo);

nereguliuojamos veiklos verslo vienetas - valymo įrenginių operatorius.

sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų:

Transporto valdymo veiklų grupė (transporto skyrius) – vairuotojas;

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Komercijos tarnyba) – inžinierius, komercijos direktorius;

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė (Energetikos skyrius) - kontrolinių matavimo prietaisų ir automatikos šaltkalvis;

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Finansų ir ekonomikos tarnyba_kasos) – kasininkė.

sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (sekretorė, buhalterė (turto apskaitai), aplinkos apsaugos inžinierius, gamybos technikos skyriaus remonto darbų ir techninės priežiūros inžinierius ir specialistė)

sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus (pridedami prie ataskaitos).

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 1 priede priskirtos pajamos, bet RVA 5 priede nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai:

DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	
		Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Geriamojo vandens apskaitos
RVA 1 Pajamos	3 129 230,94	2 104 811,94	178 022,77
RVA 6 Priskirta DU RVA 6	10 734,38	581 925,99	0,00

Pateikiame Įmonės paaiškinimą: „Paslaugai "Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas" priskiriamos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su geriamojo vandens apskaitos prietaisų priežiūra, t.y. jų nusidėvėjimas, remontas ir metrologinė patikra. Skaitiklių priežiūrą (šilumos, karšto vandens, šalto vandens) atlieka atskiras padalinys (kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė). Šio padalinio (grupės) sąnaudos pasiskirsto netiesiogiai šilumos perdavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų ir geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms“.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai: DU suvestinės (TU 3.1 priedas) G stulpelio suma, t. y. 3.344.617,01 Eur, atitinka RVA duomenis (detaliausiu lygmeniu), t. y. atitinka RVA 5-11 priedų duomenis:

Paslauga	DU		RVA priedas
	DU suvestinė	RVA 5-11 priedas	
I. Šilumos gamybos VV	767 778,52	767 778,52	RVA 6 priedas
II. Šilumos perdavimo VV	273 744,77	273 744,77	RVA 6 priedas
III. Mažmeninio aptarnavimo VV	0,00	0,00	RVA 6 priedas
IV. Karšto vandens tiekimo VV	0,00	0,00	RVA 6 priedas
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00	0,00	RVA 6 priedas
VI. Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV	0,00	0,00	RVA 6 priedas
VII. Netiesioginės sąnaudos	1 133 756,41	1 133 756,41	RVA 7 priedas
VIII. Administracinės sąnaudos	576 676,94	576 676,94	RVA 11 priedas
IX. Kita reguliuojamos veiklos VV	581 925,99	581 925,99	RVA 6 priedas
X. Nereguliuojamos veiklos VV	10 734,38	10 734,38	RVA 6 priedas
Iš viso	3 344 617,01	3 344 617,01	RVA 5 priedas

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) F stulpelio bendra suma, t. y. 18.207.950,88 Eur, sutampa su RVA 1 priedo ir RVA 5 priedo bendromis sumomis (RVA 1 priedo bendra suma – 18.207.951 Eur, RVA 5 priedo bendra suma – 18.207.951 Eur);
- b) D stulpelio bendra suma, t. y. 17.452.295,45 Eur, atitinka BA informaciją.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.2 priedą.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK duomenis.

Gauti rezultatai:

a) a) stulpelio F bendra suma, t. y. 18.207.950,88 Eur, sutampa su RVA 5 priedo bendra suma (RVA 5 priedo bendra suma – 18.207.951 Eur). Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 28 punkte nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų homogeniškumu;

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;

c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo D stulpelio bendra suma, t. y. 244.386,22 Eur, sutampa su RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma (RVA 5 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma – 244.386 Eur).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai: sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atlikome šias procedūras:

1) - gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 5 priedo IX.3-5, IX.7-8, XI.4, XII.1-2, 10., XIII.7-9, XV.14 sąnaudų pogrupiams, išrašus už atskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifiкуotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;

b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifiкуotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturėtų būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms:

1) šilumos (produkto) gamyba

2) šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais

3) karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)

gavome tiesioginių sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos (produkto) gamyba) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 34-37 punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;

Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašė pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau)

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA 2	Sistemos aprašas (5 priedas)
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė_Energetikos skyriaus sąnaudos	Darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiai veiklai	Energetikos skyriaus darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė_Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos	Per ataskaitinį laikotarpį aptarnaujamas skaitiklių kiekis	Atitinkamoms paslaugoms pagal aptarnaujamų per ataskaitinį laikotarpį skaitiklių kiekį
Gedimų šalinimo veiklų grupė_Inžinierinių tinklų baras	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Konkrečioms verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos
Gedimų šalinimo veiklų grupė_Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Konkrečioms verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė_Komercijos tarnybos sąnaudos	Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai	Darbuotojų darbo laikas, skirtas kiekvienai paslaugai aptarnauti
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė_Pinigių surinkimo grupės sąnaudos	Kiekvienai paslaugai priskirtos pajamos	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtos pajamos
Transporto valdymo veiklų grupė_Aprūpinimo tarnybos transporto skyrius	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė_Aprūpinimo tarnyba	Tiesiogiai kiekvienai veiklai priskirtos medžiagų sąnaudos	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos
Administracija	Pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtas pastoviąsias sąnaudas	36.3. p. Ilgalaikio turto vienetų, kurie nepatenka į aukščiau aprašytas kategorijas ir kurie naudojami bendram veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai), vertė priskiriama verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai, pagal joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą

- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai: Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 7 ir 8 priedų atitinkamus duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.5 priedą.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RVA 9 priede nėra duomenų apie šilumos gamybai priskirtas kogeneracines sąnaudas.

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

6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: Įmonės paaiškinimas: Turto duomenys RVA 1 ir 2 prieduose pateikti remiantis skirtingais principais.

RVA 1 priedo 6 pastaboje nurodyta, kaip turi būti apskaičiuota verslo vienertų reguliuomo turto vertė. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) ir šilumos perdavimo verslo vienetuose, kai ataskaitiniu laikotarpiu galiojo skirtingos šilumos kainų dedamosios, reguliuojamo turto likutinė vertė apskaičiuojama: į atitinkamas šilumos kainas įskaičiuotos turto likutinės vertės dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos šilumos kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetė: į atitinkamas šilumos kainas įskaičiuotos būtinosios sąnaudos dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos šilumos kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į atitinkamas karšto vandens kainas įskaičiuotos pastoviosios būtinosios sąnaudos dalinamos iš 12 mėnesių ir dauginamos iš mėnesių, kuriais galiojo atitinkamos karšto vandens kainų dedamosios, skaičiaus, ir gautos sumos sudedamos. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą). Taip reiškia, kad 1 priede nurodomos į kainas įskaičiuotos reguliuojamo turto vertės. Šilumos bazinė kaina nustatyta 2019 m., karšto vandens tiekimo kaina nustatyta 2022 m., karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis nustatytas 2020 m., kitos reguliuojamos veiklos bazinė kaina nustatyta 2020 m., nereguliuojamos veiklos turto vertė atitinka RVA 2 priedą.

RVA 2 priede pateikiama ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaita, t.y. turto duomenis 2022 m. pradžia ir pabaigai, bei įvykę per ataskaitinio laikotarpio turto verčių ir nusidėvėjimo pokyčiai.

6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: sąnaudų duomenys RVA 1 ir 5-12 prieduose sutampa.

6.2.1. Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai: RVA 1, 2 ir 5-12 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- a) RVA 1 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- b) RVA 12 priede ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Gauti rezultatai:

- a) RVA 1 priedo ir DSAIS ataskaitos „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;
- b) RVA 12 priedo ir DSAIS ataskaitos „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis mes nepareiškiame.

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

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

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė

Minties g. 54-33, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius

2023 m. balandžio 24 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2023 m. balandžio 24 d.



**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
„VISAGINO ENERGIJA“**

Arūno Vitkevičiaus individualiai audito įmonei ”
Minties g. 54-33, Vilnius
Auditoriumi Arūnui Vitkevičiui

Nr.

Nr.

**UAB “VISAGINO ENERGIJA” 2022 METŲ ŠILUMOS TIEKIMO REGULIUOJAMOS VEIKLOS
ATASKAITOS PATIKROS PROCEDŪRŲ PAAIŠKINIMAI**

Teikiame paaiškinimus dėl UAB „Visagino energija“ (toliau - Bendrovė) reguliuojamų veiklų ataskaitų (toliau - RVA) už 2022 m. (toliau – ataskaitinis laikotarpis) pildymo.

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas¹

Teikiame paaiškinimus dėl RVA patikros techninės užduoties, patvirtintos Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – VERT) 2019 rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ (toliau – TU), 1.1.1. punkto, t. y. dėl ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių reikšmingų pajamų ir sąnaudų pokyčių.

Žemiau pateiktose lentelėse nurodytas Bendrovės 2022 m. ir 2021 m. gautų pajamų ir patirtų sąnaudų palyginimas bei teikiami paaiškinimai, detalizuojantys reikšmingų (didesnių nei 20 proc., bet ne mažesnių nei 1 000 Eur) pokyčių priežastis.

¹ Techninės užduoties, patvirtintos Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“, patikros procedūros numeris.

1 lentelė. Bendrovės 2021 m. ir 2022 m. pajamų palyginimas, Eur

Verslo vienetas (VV)	2021 m.	2022 m.	Pokytis	Komentaras
I. Šilumos gamybos VV	10 040 747,22	15 307 977,23	52%	Palyginus su 2021 m. ženkliai padidėjo vartotojams taikoma šilumos kaina dėl gamtinių dujų ir biokuro rinkos kainos augimo.
II. Šilumos perdavimo VV	1 371 690,45	1 301 258,39	-5%	-
III. Mažmeninio aptarnavimo VV	127 873,24	158 061,63	24%	Nuo 2022 m. lapkričio mėn. VĮ "Ignalinos atominė elektrinė" taikomas didesnis mažmeninio aptarnavimo mokestis.
IV. Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	535 710,88	524 652,46	-2%	-
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	144 797,91	149 181,40	3%	-
VI. Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV	11 475,00	-	-100%	2021 m. Bendrovė pardavė 153 apyvartinius taršos leidimus (toliau – ATL). Pajamos ir sąnaudos, susijusios su ATL pardavimu, buvo priskirtos atskiram prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui.
VII. Kita reguliuojama veikla	2 221 787,89	2 282 835,71	3%	-
VIII. Nereguliuojamos veiklos VV	163 222,91	3 129 230,94	1817%	2022 m. Bendrovė pardavė 30000 vnt. ATL ir gavo 2820,0 tūkst. Eur. Pajamos priskirtos kitai (nereguliuojamai) Gautas iš ATL pardavimo lėšas Bendrovė planuoja panaudoti kogeneracinės jėgainės statybai.
Iš viso	14 617 305,50	22 853 196,76	56%	

2 lentelė. Bendrovės 2021 m. 2022 m. sąnaudų pokytis, proc.

SĄNAUDŲ GRUPĖ	Šilumos gamybos VV		Šilumos perdavimo VV	Mažmeninio aptarnavimo VV	Karšto vandens tiekimo VV		Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	6. Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Nereguliuojamos veiklos VV	Nuoma ir kt	
	Šilumos gamyba	Kogeneracija_šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	Mažmeninis aptarnavimas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas					
I.Šilumos įsigijimas	66%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66%
II.Kuro sąnaudos	52%	-	-	-	-	-	-	-62%	-	-	52%
III.Elektrės sąnaudos	74%	-	67%	-	-	-	-	107%	-	86%	86%
IV.Vandens sąnaudos	3%	-	48%	-	5%	-	-	-	-	-	6%
V.ATL Sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-100%	-	-	-	-74%
VI.Kitos kintamosios sąnaudos	50%	-	-100%	-	-	-	-	26%	-	66%	30%
VII.Nusidėvėjimas	-12%	152%	5%	-7%	-4%	89%	-	-2%	153%	-39%	-4%
VIII.Remonto sąnaudos	8%	11954%	22%	25%	33%	407%	-	26%	11952%	-37%	23%
IX. Personalo sąnaudos	11%	220%	10%	12%	10%	38%	-	12%	220%	6%	12%
X. Mokesčių sąnaudos	-1%	215%	11%	115%	118%	124%	-	7%	215%	-32%	9%
XI. Finansinės sąnaudos	-7%	18951%	-4%	-0%	-3%	59%	-	-3%	18956%	-31%	0%
XII. Administracinės sąnaudos	29%	181%	81%	10%	8%	81%	-	8%	181%	-71%	28%
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-76%	647%	155%	24%	1%	19%	-	5%	645%	51%	16%
XIV. Koncesijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	5%	256%	20%	109%	112%	99%	-	19%	258%	8%	21%
iš viso	45%	200%	14%	14%	5%	81%	-100%	21%	-2%	-2%	36%

3 lentelė. Bendrovės 2021 m. 2022 m. sąnaudų pokytis, Eur

ŠAŅAUDŲ GRUPĒ	Šilumos gamybos VV		Šilumos perdavimo VV	Mažmeninio aptarnavimo VV	Karšto vandens tiekimo VV		Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos VV	6. Kitos reguliuojamosios veiklos VV	Nereguliuojamos veiklos VV		
	Šilumos gamyba	Kogeneracija_šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos teikimo sistemos tinklais	Mažmeninis aptarnavimas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas			Kogeneracija_elektr os gamyba	Nuoma ir kt	
I.Šilumos įsigijimas	1 341 249	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 248,50
II.Kuro sąnaudos	2 356 115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 844,15	0,00	0,00	2 349 271,20
III.Elektros sąnaudos	201 454	0,00	50 955,10	0,00	0,00	0,00	0,00	234 724,85	0,00	9 777,01	496 910,84
IV.Vandens sąnaudos	118	0,00	6 473,12	0,00	23 031,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 622,03
V.ATL Sąnaudos	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-632,75	0,00	0,00	59,00	-573,75
VI.Kitos kintamosios sąnaudos	7 096	0,00	-384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 702,55	0,00	142,00	24 556,13
VII.Nusidėvėjimas	-66 919	8,16	18 020,11	-540,62	-51,33	1 199,36	0,00	-7 295,56	1,70	-6 287,74	-61 865,38
VIII.Remonto sąnaudos	19 750	110,02	20 964,70	2 615,95	531,76	33 945,11	0,00	68 472,49	22,92	-1 582,64	144 830,24
IX. Personalo sąnaudos	133 595	189,76	62 065,32	20 622,08	2 353,70	24 612,41	0,00	124 147,48	39,53	1 477,87	369 103,14
X. Mokesčių sąnaudos	-268	0,47	14 484,03	324,85	54,53	75,92	0,00	1 028,42	0,10	-133,53	15 567,17
XI. Finansinės sąnaudos	-32	35,14	-10,18	-0,12	-0,18	8,85	0,00	-9,00	7,32	-3,34	-3,23
XII. Administracinės sąnaudos	28 195	1 516,52	16 313,73	868,82	97,86	1 102,82	0,00	2 133,00	315,90	-5 074,47	45 469,52
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-1 133	0,32	270,07	5 274,23	9,89	73,88	0,00	183,38	0,07	21,62	4 700,13
XIV. Koncesijos sąnaudos	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XV.Kitos pastoviosios sąnaudos	105	0,94	1 561,31	440,47	73,17	68,70	0,00	1 320,46	0,20	3,29	3 573,19
IŠ VISO	4 019 324	1 861,34	190 713,30	29 605,65	26 100,48	61 087,06	-632,75	435 563,91	387,74	-1 600,94	4 762 409,73

I. **Šilumos įsigijimas.** Dėl ženkliai padidėjusių kuro ir elektros energijos kainų pabrango superkamos iš nepriklausomų šilumos gamintojų šilumos energijos kaina.

II. **Kuro sąnaudos.** Palyginus su 2021 m. ženkliai padidėjo gamtinių dujų ir biokuro rinkos kainos, kas lėmė kuro įsigijimo sąnaudų padidėjimą. 2022 m. įmonė nenaudojo gamtinių dujų dumblo džiovinimui, todėl kuro įsigijimo sąnaudos kitoje reguliuojamoje veikloje sumažėjo..

III. **Elektros sąnaudos.** Palyginus su 2021 m. ženkliai padidėjo elektros energijos rinkos kainos.

IV. **Vandens sąnaudos.** Palyginus su 2021 m. suvartota 4,8 tūkst. m³ daugiau vandens technologinėms reikmėms. Nuo 2022 m. gegužės 1 d. taikomos didesnės vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos.

V. **ATL sąnaudos.** Sąnaudos yra susijusios su išmetamųjų teršalų mažinimo vienetų (anglų k. – certified emission reduction (CER)) pirkimu. 2020 m. buvo nupirkti 8086 vnt. po 0,37 Eur/vnt, 2021 m. - 153 vnt po 3,75 Eur/vnt, 2022 m. nebuvo perkami.

VI. **Kitos kintamosios sąnaudos.** Šilumos gamybos verslo vienetė kitos kintamosios sąnaudos 2022 m. padidėjo dėl technologinių medžiagų (EKO STAR) sąnaudų, kurios 2021 m. buvo nurašytos į einamąsias medžiagas. Kitoje reguliuojamoje veikloje sąnaudos pasikeitė dėl padidėjusio gamtos išteklių mokesčio. Nereguliuojamoje veikloje sąnaudų pasikeitimą lėmė padidėjęs taršos mokeskis.

VII. **Nusidėvėjimas.** Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikloje nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. į eksploataciją įvesti nauji karšto vandens apskaitos prietaisai, įdiegti kartu su nuotolinio duomenų nuskaitymo sistemomis.

VIII. **Remonto sąnaudos.** Šilumos perdavimo verslo vienetė remonto sąnaudos padidėjo dėl medžiagų ir žaliavų, panaudotų tinklų remontui, kainų pabrangimo. Taip pat atlikti gerbūvio atstatymo darbai pagal sutartis, bei padidėjo kuro sąnaudos transporto priemonėms. Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetė remonto sąnaudos padidėjo dėl medžiagų ir žaliavų kainų augimo. Palyginus su 2021 m. padidėjo remonto sąnaudos karšto ir šalto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklose, nes 2022 m. vasario 10 d. įmonė pasirašė sutartį dėl skaitiklių, kurių metrologinės patikros rezultatų galiojimas baigiasi, keitimo daugiabučių namų butuose. Sutarties galiojimo laikotarpiu planuota pakeisti 7 165 karšto vandens ir 7635 šalto vandens skaitiklius. Kitoje reguliuojamoje veikloje remonto sąnaudų padidėjimą lėmė padidėjusios nuotekų surinkimo tinklų remonto sąnaudos, komunalinių paslaugų ir kuro transporto priemonėms kainų augimas, taip pat dėl buitinių šalto vandens skaitiklių keitimo.

IX. Personalo sąnaudos. Personalo sąnaudos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikloje padidėjo, nes 2022 m. daugiau administracinių sąnaudų priskirta šiam verslo vienetui. Administracinės sąnaudos pasiskirsto verslo vienetams pagal tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtas sąnaudas. 2022 m. atliktas karšto vandens skaitiklių keitimas daugiabučiuose namuose. Skaitiklių keitimo sąnaudos priskirtos tiesiogiai, todėl padidėjo administracinių sąnaudų, priskiriamų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklai, paskirstymo procentas.

XII. Administracinės sąnaudos. Pagrindinę įtaką administracinių sąnaudų pokyčiui šilumos gamybos verslo vienetė turėjo 22,8 tūkst. Eur padidėjusios šiluminės katilinės teritorijos apsaugos sąnaudos. Kadangi šilumos gamybos kogeneracinėse jėgainėse verslo vienetui ir nereguliuojamos veiklos (elektros gamyba) verslo vienetui 2022 m. priskirta daugiau tiesioginių sąnaudų, nes buvo pirktos konsultacinės, teisinės ir banko paslaugos, daugiau administracinių sąnaudų pasiskirsto šiam verslo vienetui. 2022 m. atliktas šilumos tinklų bylų tvarkymas ir registravimas Registrų centre, dėl ko padidėjo šilumos perdavimo verslo vieneto teisiųjų paslaugų sąnaudos. 2022 m. atliktas apskaitos prietaisų keitimas daugiabučiuose namuose, keitimo sąnaudos priskirtos tiesiogiai. Todėl palyginus su 2021 m. padidėjo administracinių sąnaudų, priskiriamų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklai, paskirstymo procentas. Nereguliuojamoje veikloje administracinės sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. už 5,0 tūkst. Eur buvo atliktas ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertinimas.

XIII. Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos. Palyginus su 2021 m. padidėjo susijusios su klientų aptarnavimu inkasacijos ir pinigų surinkimo paslaugų sąnaudos.

XV. Kitos pastoviosios sąnaudos. Palyginus su 2021 m. kitos pastoviosios sąnaudos šilumos perdavimo ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetuose padidėjo dėl reguliuojamų veiklų ataskaitų audito sąnaudų pokyčio.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas (RVA 2)	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	106 931 054,7	72 401 003,38	34 530 051,32

Skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos (toliau - RAS) aprašo, patvirtinto 2023 balandžio 6 d. generalinio direktoriaus įsakymu Nr. IV-E-6 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“ (toliau – Sistemos aprašas), 29 p., kuriame nurodyta, kad ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, išskyrus ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas pagal 2002 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 2112 „Dėl valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės įstatinio kapitalo mažinimo ir turto perdavimo, taip pat valstybės įmonės „Visagino energija“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir 2010 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1209 „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“. Pagal nutarimus gauto ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė reguliavimo apskaitoje buvo vertinama pagal ilgalaikio turto sąrašuose nurodytas įsigijimo vertes pritaikius Tarybos nustatytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius, o buhalterinėje apskaitoje perimto ilgalaikio turto pradinė vertė atitinka perdavimo metu nustatytą turto likutinę vertę.

2019 m. įmonė pertvarkyta iš savivaldybės įmonės į uždarają akcinę bendrovę. Sistemos aprašo 38 p. nurodyta, kad reguliavimo apskaitoje nevertinami ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu turto vertinimu dėl įmonės teisinės formos pakeitimo.

c) Patikrinti, ar teisingai į RAS turto sąrašą⁶ perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2021 m.)				
Nesuderinta vertė	Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto vertė ^{2,4}	Turto reguliavimo apskaitoje		
		Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	Sukauptas nusidėvėjim. (leidžiamos priskirti turto vertės)	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)
Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
43 392,58	1 898 394,29	60 592 014,17	40 605 649,86	19 986 364,31
Ataskaitinio laikotarpio pradžiai (2022 m.)				
124 214,17	1 855 001,71	60 511 192,58	40 524 260,39	19 986 932,19
- 80 821,59	43 392,58	80 821,59	81 389,47	- 567,88

2021 m. ataskaitoje nesuderinto turto kategorijai buvo priskirtas 2021 m. ir ankstesniais laikotarpiais įsigytas, bet su VERT nesuderintas ilgalaikis turtas. Dalis šio turto buvo suderinta 2022 m. gruodžio 19 d. VERT nutarimu Nr. O3E-1718 "Dėl UAB "Visagino energija" 2019-2021 metų investicijų". 2022 m. Bendrovė taip pat įsigijo su VERT nesuderintą ilgalaikį turtą, todėl reguliavimo apskaitoje šis turtas priskiriamas nesuderinto turto kategorijai. Dėl šių priežasčių atitinkamai skiriasi turto reguliavimo apskaitoje nudėvėtina įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nudėvėtina likutinė vertė.

Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) draudžiamo priskirti turto kategorijai priskiriamas laikinai nenaudojamas ilgalaikis turtas. Palyginus su 2021 m. sumažėjo laikinai nenaudojamo ilgalaikio turto sąrašas, du turto vienetai (Inv. Nr. 4110576, 4003002380) priskirti skirtam parduoti ilgalaikiam turtui.

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

a) Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidiomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

	RVA 2	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	44 655 622,63	30 969 566,62	13 686 056,01

Bendrovės Sistemos aprašo 28 p. nurodyta, kad vertinant ilgalaikio turto vertę, atskleidžiama, kokia ilgalaikio turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas. Buhalterinės apskaitos (toliau – BA) turto sąrašė dotacijų (subsidių) vertės nėra išskiriamos. BA dotacijos (subsidijos) apskaičiuojamos naudojant papildomus pagalbinus duomenų suvedimo ir tvarkymo įrankius, kurių pagalba galima patikrinti dotacijų (subsidių) pradinę ir likutinę vertę, skaičiuojamą nusidėvėjimo normatyvą ir sumą, sukaupto nusidėvėjimo sumą pagal kiekvieną turto inventorinį numerį.

Skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta Sistemos aprašo 29 p., kuriame nurodyta, kad ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, išskyrus ilgalaikį turtą, kuris buvo gautas pagal 2002 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 2112 „Dėl Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės įstatinio kapitalo mažinimo ir turto perdavimo, taip pat valstybės įmonės „Visagino energija“ įstatinio kapitalo didinimo“ ir 2010 m. rugpjūčio 25 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 1209 „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“. Perduoto pagal nutarimus ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė reguliavimo apskaitoje buvo vertinama pagal ilgalaikio turto perdavimo sąrašuose nurodytas įsigijimo vertes pritaikius Tarybos nustatytus nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius, o buhalterinėje apskaitoje perimto ilgalaikio turto pradinė vertė atitinka perdavimo metu nustatytą turto likutinę vertę.

2019 m. įmonė pertvarkyta iš savivaldybės įmonės į uždarąją akcinę bendrovę. Sistemos aprašo 38 p. nurodyta, kad reguliavimo apskaitoje nevertinami ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu turto vertinimu dėl įmonės teisinės formos pakeitimo.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

Bendrovėje tiesioginis ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vienetu veiklai užtikrinti (a). Netiesioginis turtas priskiriamas paskirstymo centrams ir pasiskirsto paslaugoms naudojant sąnaudų paskirstymo kriterijus (b). Turtas naudojamas bendram bendrovės veiklos palaikymui, užtikrinimui yra tiesiogiai priskirtas bendrajai veiklai (c):

- a) Tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas (auditoriaus atrinktas)

Šilumos gamybos VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
2000753E	BIOKURO SAUGOJIMO AIKŠTELĖ. (b8)	Turtas naudojamas šilumos gamybos procese, yra šiluminės katilinės teritorijoje, už ją atsakingi šiluminės katilinės viršinininkas bei laboratorijos viršinininkė. Automobilis saugomas katilinės teritorijoje, juo naudojasi katilinės darbuotojai vykdant savo funkcijas.
2007000023_2E	Dūmtraukis, H-100 m (807 statinys)	
4101091609E	SUVIRINTOJO STALAS SS-2	
6000094	Motorizuotas titratorius Opus	
5101002510E	AUTOMOBILIS VW TRANSPORTER, VALST. NR. ADV 899	

Šilumos perdavimo VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1001000195E	ŠILUMOS PUNKTAS ŠP18 (PASTATAS 433A)	Šilumos punktai, šilumos tinklai ir trasos sudaro šilumos tiekimo infrastruktūrą, būtiną šilumos energijos tiekimui vartotojams. Šilumos tiekimo sistema kontroliuoja ir fiksuoja šilumos tiekimo proceso technologinius parametrus.
3000350E	ŠILUMOS TINKLAI LINK MIESTO PTM13 PAST.	
3000574E	Š/TINKLAI LINK GYV. NAM. 13A,B	
4410530	ŠILUMOS TIEKIMO TINKLŲ ŠK-7 AUTOMATIZUOTAS TECHNOLOG. PARAM.STEBĖJIMO ARCHYVAV. IR KONTROL. SISTEMA	
7010821	NUOLATINIS AIŠKINAMASIS STENDAS	Nuolatiniam aiškinamajame stende pavišinta informacija apie atliktą šilumos trasų rekonstrukciją pagal projektą, susijusį su finansavimu iš ES struktūrinių fondų.

Karšto vandens tiekimo VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
9900102E	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	Karšto vandens tiekimo sistema susideda iš kelių karšto vandens skaitiklių, įrengtų gyvenamajame name, kurie matuoja suvartotą karšto vandens kiekį.
9900106E	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	
9900107E	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	
9900108E	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	
9900101E	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	

Kitos reguliuojamos veiklos VV*Vandens tiekimas*

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
2000047E	ARTEZINIS GREŽINYS NR. 3 A	Grežiniai, vandens paruošimo pastato buitine kanalizacija, vandens tiekimo tinklai naudojami geriamojo vandens išgavimo, paruošimo ir tiekimo vartotojams procesuose. Krūmapjovė saugoma vandenvietės teritorijoje ir naudojama jos tvarkymui.
3000313	VANDENVIETĖS BUITINĖ KANALIZACIJA IKI MAGISTR. KOLEKTORIŲ PALEI A/K NR. 7	
1000032E	GERIAMOJO VANDENS VANDENVIETĖS 487/489 PASTATAS.GAMYBOS VANDENS SIURBLINĖ	
6000478E	KRŪMAPJOVĖ 545RXT AT	
3000310E	VANDENTIEKIS LINK GYV. NAMO 24 NUO 3 GATVĖS IKI PRAVAŽ. 1A	
3000339E	GYVENAMOJO NAMO 23 VANDENTIEKIO IŠORINIAI TINKLAI	

Nuotekų tvarkymas

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
3000784E	BUITINĖ KANALIZACIJA LINK GYV. NAM. 8B	Kanalizacijos tinklais buitinės nuotekos transportuojamos į valymo įrenginių barą. Kitas turtas naudojamas nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo technologiniam procesui užtikrinti. Turtas saugomas valymo įrenginių teritorijoje, už ją atsakingas Vandenvietės ir valymo įrenginių viršininkas.
3001032E	V/DARŽELIO 12 BUITINĖ KANALIZACIJA	
1000102E	VALYMO ĮRENGINIŲ 9 PASTATAS-DIRBTUVĖS, GARAŽAS	
1000039E	DŽIOVINTO DUMBLO SANDĖLIAVIMO PASTATAS. VALYMO ĮRENGINIŲ PASTATAS Nr.5	
2000764E_2	DUMBLO PRIĖMIMO DUOBĖ - TALPA	

Nereguliuojamos veiklos VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1000301E	METALINIS PUTPOLIURETANO SANDĖLIS	Sandėlis yra pramoninių ir lietaus nuotekų baro teritorijoje. Lietaus vandens rezervuaras ir kolektoriai naudojami kritulių (lietaus ir sniego) transportavimui į pramoninių ir lietaus nuotekų barą (POLIMER).
2000390E	REZERVUARAS 2X1000 /POLIMER-300/	
2000393E	PP-1 LIETAUS SIURBIMO STOTIS	
3009579E	LIETAUS KOLEKTORIUS 4 NUO SK-53 IKI SK-43	
3009593E	SLĖG. IR SAVITAKIAI LIETAUS KOLEKTORIAI PALEI A/K52 A/K 2 STAT. IND. BAZĖ	

b) Netiesioginis turtas priskirtas paskirstymo centrams (auditoriaus atrinktas):

Gedimų šalinimo veiklų grupė (Inžinierinių tinklų baras)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1000024E	INŽINERINIŲ TINKLŲ BARO SANIT. KONTROLINĖS PASTATAS	Inžinierinių tinklų baro teritorijoje esantis pastatas, atsakingas ITB viršininkas. Turtas saugomas Inžinierinių tinklų baro teritorijoje. Turtu naudojasi inžinierinių tinklų baro darbuotojai vykdant savo funkcijas (remontuojant vandens tiekimo, nuotekų surinkimo ir šilumos tiekimo veiklose naudojamą turtą).
6000320	ATSKELIMO KŪJIS HM1213C	
6003083	VIBROPLOKŠTĖ PF 1240 Honda	
6000265E	PASUKAMAS PEILIS,183 CM PLOČIO	
6001870	SUVIRINTOJO SKYDELIS SU ĮRANGA	

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė (Energetikos skyrius)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
4409758E	REFLEKTOMETRAS E2520	Turtą naudoja energetikos skyriaus darbuotojai, kurie aptarnauja visus įmonės padalinius (vandenvietės ir valymo įrenginių barą, šiluminę katilinę, tinklus, administraciją ir t.t.).
4410671E	FHI630-PIE-MC10 DEGIKLIŲ KOMPLEKTAS	
4410697E	KOMPLEKTAS" FERROLUX FL10-SET"	
4410698E	KOMPLEKTAS "DIGIPHONE T 16/19"	
5002465E	AUTOMOBILIS VW TRANSPORTER 1,9TDI VALST.NR.EFS-659	

Materialinio aprūpinimo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnyba)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
4109056E	GREŽIMO STAKLĖS 2H135 GAMYKL.NR.79001	Turtu naudojamas skirtingų padalinių aptarnavimui, už jį atsakingi materialinio aprūpinimo tarnybos darbuotojai (aprūpinimo direktorius, sandėlininkė, kompiuterinio tinklo administratorius).
4113455E	KOMPRESORIUS C-416	
6000083E	ELEKTRONINĖS SVARSTYKLĖS Fy-5t	
6004279E	BENZOPJŪKLAS J 2141	
4113457E	KOMPRESORIUS IRMAIR 5.5	

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Komercijos tarnyba)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
0800470E	PROGRAMINĖ ĮRANGA ABONENTŲ IR KONTROLĖS SISTEMOS (GRANDIES PROGRAMA)	Turtas įrengtas komercijos tarnybos pastate. Juo naudojasi komercijos tarnybos darbuotojai, aptarnaujantys abiejų reguliuojamų veiklų vartotojus.
4112759	KONKACIONIERIUS MIDEA BLANC SU VIDINIŲ IR IŠORINIŲ BLOKAIS	
4410503E	VAIZDO STEBĖJIMO SISTEMA	
4805853E	SPAUSDINTUVAS HP LASERJET P2015D	
6000363E	VOKAVIMO ĮRANGA AS350/FS42000DN	

Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė (Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
5000505E	LENGVASIS AUTOMOBILIS VW CADDY VALST.NR.DFL 613	Turtu naudojasi apskaitos prietaisais (šilumos, karšto vandens, geriamojo vandens) aptarnaujantys darbuotojai, ji įrengta jų darbo vietoje.
6004400E	VEŽIMĖLIS SU PAKELIMO PLATFORMA BS30D	
4806970E	KOMPIUTERIS HP 8200E IR MONITORIUS HP LE2202X	
4806971E	KOMPIUTERIS HP 8200E IR MONITORIUS HP LE2202X	
6001840E	ALFA CIP 40	

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Pinigų surinkimo grupė (kasos))

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
7081116E	SEIFAS FBP2-134	Klientų aptarnavimo kasose įrengtas turtas. Kasos aptarnauja vartotojus, atsiskaitančius už suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo suteiktas paslaugas.
60001856E	KASOS APARATAS GAMA su FS FP-2000	
6001848E	BANKNOTŲ SKAIČIAVIMO MAŠINA BellCuont V510	
4804105E	ASMENINIS KOMPIUTERIS NUKLONAS DEKA H70s, monitorius Samsung S22E450, Win10 Pro, Office 2016 HB	
4804104E	ASMENINIS KOMPIUTERIS NUKLONAS DEKA H70s, monitorius Samsung S22E450, Win10 Pro, Office 2016 HB	

c) Bendros veiklos palaikymui priskirtas turtas (auditoriaus atrinktas):

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1000274E	3001 PASTATAS	Įmonės pagrindinis administracinis pastatas.
4410490E	VAIZDO STEBĖJIMO SISTEMA	Administracinio pastato vaizdo stebėjimo sistema.
4806982	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	Turtu naudojasi administracijai priskirti darbuotojai, kurie užtikrina bendrą vykdomų veiklų palaikymą, įrengtas pagrindiniame administraciniame pastate.
4807120E	DAUGIAFUNKCINIS CANON APARATAS TX-3000 T36	
6000026E	ŠVIEČIANTI INFORMACINĖ IŠKABA	Iškaba su įmonės pavadinimu ir logotipu, kabanti ant administracijos pastato.

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Rodiklis	RVA	DK (5 kl.)	Skirtumas
Pajamos	22 853 196,76	22 134 560,34	718 636,42

Bendrovė vykdo kelias veiklas: teikia šilumą, karštą vandenį, geriamąjį vandenį, buitinių, pramoninių bei lietaus nuotekų tvarkymo paslaugas (sąnaudų sąskaitos - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501). Kadangi Bendrovė yra vienintelė nurodytų paslaugų tiekėja Visagino savivaldybės teritorijoje, jos paslaugomis naudojasi ir vartotojai (gyventojai ir abonentai) ir pačios Bendrovės padaliniai (Šiluminė katilinė, Vandenvietė, Valymo įrenginių baras, Aprūpinimo tarnyba, Komercijos tarnyba, Administracija ir t. t.). Pavyzdžiui, Šiluminės katilinės technologiniams ir buitiniams poreikiams naudojamas iš Vandenvietės tiekiamas geriamasis vanduo, o nuotekos valomos Valymo įrenginių bare. Tuo metu Vandenvietė ir Valymo įrenginių baras naudoja Šiluminės katilinės pagamintą šilumos energiją jų teritorijoje esančių pastatų šildymui. Aprūpinimo, Komercijos tarnybos, Administracija ir kiti padaliniai vidaus poreikiams naudoja šilumos energiją, geriamąjį vandenį bei nuotekų tvarkymo paslaugas.

Pajamos iš savų padalinių neiškaičiuojamos į pardavimo pajamas, nurodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje, t. y. buhalterinėje apskaitoje (DK 5 kl.) apskaitomos faktiškos priskaičiuotos pajamos pagal išrašytas vartotojams už suteiktas paslaugas sąskaitas. Pajamos iš savo padalinių parodomos kredituojant (mažinant) teikiančio paslaugą padalinio sąnaudas (DK 600103, 600102, 600202, 600301, 600501 kreditas). Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė gavo 22 134 560,34 Eur

pajamų už vartotojams suteiktas paslaugas.

Reguliuojamos veiklos apskaitoje parodomos priskaičiuotos pajamos už vartotojams suteiktas paslaugas ir pajamos iš savo padalinių už vidaus poreikiams suteiktas paslaugas. Tai reiškia, kad prie DK 5 klasės pajamų pridėdamos mažinančios teikiančio paslaugą padalinio atitinkamas sąnaudas sumos (600103, 600102, 600202, 600301, 600501 kreditas). Per atskaitinį laikotarpį pajamos už Bendrovės padaliniams suteiktas paslaugas sudarė 718 636,42 Eur, iš jų:

- 166 415,32 Eur už suteiktą šilumos energiją (45 339,26 Eur Vandenvietė, 53 057,67 Eur Valymo įrenginių baras, 29 981,68 Eur Transporto skyrius, 9 424,71 Eur Komercijos tarnyba, 28 612,0 Eur Administracija);

- 174,44 Eur už suteiktą šilumnešį (174,44 Eur Bendrųjų inžinierinių tinklų baras);

- 243 036,66 Eur už suteiktą geriamąjį vandenį (234 617,72 Eur Šilumos ir k.v. gamybos ir tiekimo veikla, 6 384,59 Eur Valymo įrenginių baras, 1 494,31 Eur Bendrųjų inžinierinių tinklų baras, 109,30 Eur Komercijos tarnyba, 380,14 Eur Administracija; 50,6 Eur Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymas);

- 286 608,02 Eur už suteiktas nuotekų tvarkymo paslaugas (283 367,14 Eur Šilumos ir k.v. gamybos ir tiekimo veikla, 536,76 Eur Vandenvietė, 2 045,67 Eur Bendrųjų inžinierinių tinklų baras, 133,26 Eur Komercijos tarnyba, 462,96 Eur Administracija; 62,23 Eur Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymas);

- 22 401,97 Eur už suteiktas gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas (13 313,33 Eur Šiluminė katilinė, 8 183,02 Eur Aprūpinimo tarnyba, 905,62 Eur Administracija).

Visos reguliuojamos veiklos pajamos per atskaitinį laikotarpį sudarė 22 853 196,76 Eur.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Verslo vienetas	RVA 1	DK	Skirtumas
Šilumos gamybos VV	15 312 634,43	16 594 901,09	172 396,16
Šilumos perdavimo VV	1 296 601,19		
Mažmeninio aptarnavimo VV	158 061,63		
Karšto vandens tiekimas	524 652,46	524 478,02	174,44
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	149 181,40	149 181,40	0,00
Reguliuojamos veiklos VV	2 282 834,71	1 753 190,03	529 644,68
Nereguliuojamos veiklos VV	3 129 230,94	3 112 809,8	16 421,14
Viso	22 853 196,76	13 974 312,32	718 636,42

Verslo vienetas	Skirtumas	Pardavimai Bendrovės padaliniams	Nuomos pajamos	Kitos pajamos
Šilumos gamybos VV	172 396,16	166 415,32	4 657,20	1 323,64
Šilumos perdavimo VV				
Mažmeninio aptarnavimo VV				
Karšto vandens tiekimas	174,44	174,44		
Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	0,00			
Reguliuojamos veiklos VV	529 644,68	529 644,68		
Nereguliuojamos veiklos VV	16 421,14	22 401,97	-4 657,20	-1 323,64
Viso	718 636,42	718 636,41	0,00	0,00

Skirtumas susiformavo dėl pardavimų tarp Bendrovės padalinių (žr. 3.1.1. punktą). Taip pat iš nereguliuojamos ir reguliuojamą veiklą perkeltos pajamos, susijusios su reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuoma (4 657,20 Eur (žr. 3.2.2. punktą) ir pajamos, gautos iš UAB "Aukštaitijos matininkų biuras" (1 323,63 Eur).

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t. y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

RVA pajamos priskiriamos šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei nereguliuojamai veikloms.

Šilumos tiekimo veikla susideda iš šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) verslo vienetų. Šių verslo vienetų pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno atskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotos šilumos energijos kiekį iš galiojančių šilumos kainos dedamųjų. Pajamos, gautos už šilumos kiekį,

sunaudotą karštam vandeniui ruošti ir temperatūrai palaikyti, priskiriamos šilumos gamybos verslo vienetui. Pajamos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio pikų pajėgumų bei rezervinės galios užtikrinimo paslaugų paskirstytos proporcingai šioms paslaugoms priskirtų katilų eksploatuojamoms galioms. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetų pajamos koreguojamos atsižvelgiant į faktinį papildomą šilumos kiekį ataskaitiniu laikotarpiu.

Karšto vandens tiekimo pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio parduotą karšto vandens kiekį iš galiojančios karšto vandens kainos eliminuojant karštam vandeniui paruošti suvartotą šilumos energijos kiekį dauginant iš galiojančios šilumos energijos kainos, nes šios pajamos atvaizduojamos šilumos tiekimo veikloje vertinant visą pagamintos šilumos energijos kiekį. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos pajamos surenkamos per vartotojams taikomą karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestį.

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla susideda iš geriamojo vandens gamybos, ruošimo ir pristatymo paslaugų bei nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų. Geriamojo vandens tiekimo veiklos pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą geriamojo vandens kiekį iš galiojančios geriamojo vandens kainos. Nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą nuotekų tvarkymo paslaugų kiekį iš atitinkamų galiojančių nuotekų tvarkymo kainos dedamųjų. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos surenkamos per vartotojams taikomą geriamojo vandens skaitiklių aptarnavimo mokestį.

Nereguliuojamai veiklai priskiriamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas, kita tipinė ir kita veikla bei finansinė veikla. Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veikos pajamos skaičiuojamos dauginant kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą nuotekų tvarkymo paslaugų kiekį iš galiojančios kainos. Didelę pajamų dalį sudaro pajamos už atitekančių iš šiluminės katilinės gamybinių nuotekų valymą. Kitos tipinės veiklos pajamos Bendrovė gauna už papildomai teikiamas tipines paslaugas. Pavyzdžiui, Chemijos ir bakteriologijos laboratorijos atliekami pagal užsakymus tyrimai, nuotekų išvežimas asenizacijos transporto priemonėmis pagal atskirus gyventojų ar įmonių prašymus. Kitai veiklai priskiriamos Bendrovės teikiamos paslaugos, nesusijusios su jos įprastine veikla (infrastruktūros nuoma). Dalis (4657,20Eur) reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuomos pajamų priskirta šilumos tiekimo veiklai. Finansinės veiklos pajamos sudaro sumokėtos baudos, delspinigiai ir palūkanos už pradelstas skolas..

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Vadovaujantis Šilumos aprašo 22 punkto nuostatomis ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias Bendrovė gauna už reguliuojamosios veiklos turto, turi priskirti teikiamoms reguliuojamoms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė gavo 6 993,89 Eur ilgalaikio turto nuomos pajamų.

Inv. Nr.	IT pavadinimas	Adresas	Nuomos pajamos, Eur
1001994	Administracinis pastatas	Visagino sav., Visagino m., Taikos pr. 26A	1 927,85
2000062	Požeminis praeinamasis kolektorius	Nuo Taikos 23 - Veteranų g. Iki Vilties g. sankryžos	4 657,20
	Suteikta vietinės šviesolaidinės linijos skaidula		408,84
Iš viso			6 993,89

Pajamos, gautos iš administracinio pastato nuomos, priskiriamos nereguliuojamosios veiklos pajamoms, nes šis turtas priskirtas nereguliuojamai veiklai (640112 sąnaudų sąskaita). Požeminio praeinamojo kolektoriaus nuomos pajamos (4 657,20 Eur) priskiriamos šilumos perdavimo verslo vieneto pajamoms, nes turtas naudojamas šilumos energijos tiekimo veikloje (600101 sąnaudų sąskaita).

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas.

Palyginti užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU suvestinių ataskaitų) duomenimis.

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	3 344 617,01	3 434 203,33	-89 586,32

Skirtumą sudaro:

- 48 128,04 Eur – išmokėjimai pagal kolektyvinę sutartį;
- 23 939,64 Eur – ES projektų administravimas, šios sąnaudos pridedamos prie ilgalaikio turto vertės;
- 17 518,64 Eur - „Sodros“ kompensacija už darbuotojus, įdarbintus per Užimtumo tarnybą;

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

a) Tiesiogiai paslaugoms priskirti darbuotojai (auditoriaus atrinkti):

Verslo vienetas	Pareigos	Įmonės paaiškinimas
Šilumos gamyba	Šiluminės katilinės (ŠK) operatorius	Užtikrina patikimą ir neavarinį ŠK įrangos (katilų, vamzdinių, slėginių indų, valdymo ir kontrolės įrenginių, aparatūros, įvairios paskirties talpų ir kitų ŠK įrenginių) eksploatavimą ir jų kvalifikuotą priežiūrą bei stebi ir kontroliuoja kontrolinių matavimo prietaisų rodmenis. ŠK operatoriaus darbo vieta – ŠK veiklos teritorija, Katilinės g. 5, Karlių kaimas, Visagino savivaldybė.
	ŠK remonto šaltkalvis	Užtikrina efektyvų, patikimą ir saugų ŠK vandens šildymo katilų, siurblių bei pagalbinės įrangos darbą ir techninį aptarnavimą, taip pat remontuoja vandens šildymo katilus bei pagalbinę įrangą pagal įrangos remonto grafiką. 5. ŠK šaltkalvio darbo vieta – ŠK dirbtuvės, Katilinės g. 5, Karlių kaimas, Visagino savivaldybė.
Šilumos perdavimas	Avarinių ir atstatomųjų darbų šaltkalvis	Kai darbuotojas dirba padalinyje, kuriame vykdomos kelios veiklos (teikiamos kelios paslaugos) sprendimą kuriai sąnaudų sąskaitai priskirti darbuotoją priima padalinio vadovas atsižvelgiant į darbuotojo atliekamas darbo funkcijas. Pvz., inžinierių tinklų bare vykdomi nuotekų surinkimas, šilumos tiekimas ir geriamojo vandens tiekimas, vandenvietėje - geriamojo vandens gavyba ir ruošimas, valymo įrenginių bare - nuotekų valymas, dumblo tvarkymas. Pagal pažymos darbuotojai priskirti šilumos tiekimo veiklai.
	Ekspluatavimo organizavimo remonto inžinierė ir	

Kita reguliuojamos veiklos verslo vienetas

Geriamojo vandens tiekimas	Vandens siurblinės operatorius	Operatorius užtikrina vandenvietės įrangos įrenginių saugų eksploatavimą, užtikrina įrangos įrenginių eksploatavimo režimo teisingumą ir ekonomiškumą, atlieka profilaktinę įrenginių ir įrangos apžiūrą. Operatoriaus darbo vieta – Vandenvietės įrangos baras, 482 pastato valdymo pultas, Čeberakų g., Čeberakų k., Visagino savivaldybė.
	Vandens rezervuaro operatorius	Operatoriaus kontroliuoja vandens gavybos technologinio proceso eigą, užtikrina geriamojo vandens kokybę pagal Lietuvos Respublikos higienos normos HN24-2017 reikalavimus, eksploatuoja technologinius įrenginius laikantis įrangos ir įrenginių eksploatavimo instrukcijų; Operatoriaus darbo vieta – Vandenvietės įrangos baras, 482 pastato valdymo pultas, Čeberakų g., Čeberakų k., Visagino savivaldybė.
Nuotekų tvarkymas	Perpumpavimo stoties mašinistas	Mašinistas užtikrina nenutrūkstamą nuotekų valymą ir dumblo pumpavimą pagal taisyklių, potvarkių bei gamybinių ir eksploatavimo instrukcijų reikalavimus, užtikrina skirtų įrenginių saugų, neavarinį darbą ir tinkamą būklę. Mašinisto darbo vieta – Nuotekų valymo įrenginiai, 10 pastato valdymo pultas, Dvarvietės g.1, Skrytelių k., Visagino savivaldybė.
	Valymo įrenginių operatorius (dumblo džiovinimo)	Operatorius užtikrina tinkamą dumblo džiovinimą pagal taisyklių, potvarkių bei gamybinių ir eksploatavimo instrukcijų reikalavimus, taip pat užtikrina skirtų įrenginių saugų, neavarinį darbą ir tinkamą būklę. Operatoriaus (dumblo džiovinimo) darbo vieta – Nuotekų valymo įrenginiai, 11 pastato valdymo pultas (1 aukštas), Dvarvietės g. 1, Skrytelių k., Visagino savivaldybė.

Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	Valymo įrenginių operatorius	Užtikrina nepertraukiamą ir efektyvų „Polimer-300“ (pramoninių ir lietaus nuotekų baras), LNS ir NS-5 įrangos darbą, tvarką „Polimer-300“ nuotekų siurblinių patalpose, pastatuose, teritorijoje ir įrangos darbo kontrolę. Operatoriaus darbo vieta – nuotekų siurblinė „Polimeras-300“, Geležinkelio g. 3, Karlių k., Visagino savivaldybė.
---	------------------------------	---

b) Netiesiogiai paslaugoms priskirti darbuotojai (auditoriaus atrinkti):

Verslo vienetas	Pareigos	Įmonės paaiškinimas
Transporto valdymo veiklų grupė (transporto skyrius)	Vairuotojas	Vairuotojas veža Įmonės darbuotojus Transporto ir apsaugos skyriaus vadovo nurodytais kelionės maršrutais ir grafikai, nepažeidžiant kelių eismo taisyklių. Vairuotojo darbo vieta – Įmonės ūkinio pastato patalpos, Dūkšto kelias 17, Karlių k., Visagino savivaldybė.
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Komercijos tarnyba)	Inžinierius	Komercijos tarnybos inžinierius užtikrina veiklą šiuose srityse: energijos išteklių pirkimo-pardavimo sandoriai, energijos išteklių apskaita, balansas, sąskaitos, ataskaitos, vartotojų aptarnavimas ir jų skolų valdymas. Inžinieriaus darbo vieta yra Komercijos tarnybos patalpos, o vykdant užduotis – energijos išteklių vartotojų objektai.
	Komercijos direktorius	Planuoja, organizuoja ir koordinuoja komercijos tarnybos darbuotojų darbą. Komercijos tarnybos darbuotojai aptarnauja visas įmonės veiklas (išrašo sąskaitas už suteiktas šilumos tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, administruoja visų vartotojų skolas ir bylas).
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė (Energetikos skyrius)	Kontrolinių matavimo prietaisų ir automatikos šaltkalvis	KMP ir automatikos šaltkalvis atlieka automatikos, valdymo, kontrolės, matavimo, apskaitos, signalizacijos, ryšių, duomenų perdavimo-priėmimo, įrenginių ir / ar sistemų priežiūrą, remontą ir techninį aptarnavimą pagal patvirtintą planinio-įspėjamojo remonto grafiką visuose įmonės padaliniuose, t. y. visose vykdomose veiklose (šilumos tiekime, vandens tiekime ir nuotekų tvarkyme).
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Finansų ir ekonomikos tarnyba_kasos)	Kasininkė	Pagrindinė kasininko pareiga – dirbant su kasos aparatais vykdyti piniginius atsiskaitymus, už suteiktas paslaugas priimti ir tikrinti iš gyventojų įmokas už patiektą šilumą, karštą vandenį, geriamąjį vandenį bei už sutvarkytas nuotekas grynaisiais pinigais bei elektroninėmis priemonėmis, atlikti pinigų apskaitos ir apsaugos operacijas. Kasininko darbo vieta – Bendrovės Komercijos tarnybos pastatas, Taikos per. 15, Visaginas.

c) Bendram veiklos palaikymui priskirti darbuotojai (auditoriaus atrinkti):

Verslo vienetas	Pareigos	Įmonės paaiškinimas	
Administracija	Sekretorė	Užtikrina tinkamą asmenų aptarnavimą Bendrovėje, priima, analizuoja ir apibendrina gaunamą korespondenciją, vidinius Bendrovės generalinio direktoriaus ir kitų atsakingų asmenų rengiamus dokumentus, juos registruoja, teikia generaliniam direktoriui, padalinių vadovams bei paskirtiems vykdytojams. Sekretorės darbo vieta – įmonės administracinis pastatas, Dūkšto kelias 17, Karlių k., Visagino savivaldybė.	
	Buhalterė (turto apskaitai)	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą, pildo buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės dokumentus ir apskaito Bendrovės ilgalaikį nematerialųjį, materialųjį ir trumpalaikį materialųjį turtą. Buhalterio darbo vieta – Įmonės administracinis pastatas, Dūkšto kelias 17, Karlių k., Visagino savivaldybė.	
	Aplinkos inžinierius	apsaugos	Vykdo Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos įstatymų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės bei Aplinkos ministerijos priimtų norminių aktų aplinkos apsaugos klausimais ir Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymų ir kitų pavėdimų gamtos apsaugos klausimais įgyvendinimą ir kontrolę, vykdo mokesčių už aplinkos teršimą iš mobilių ir stacionariųjų taršos šaltinių apskaičiavimą, rengia metines deklaracijas ir teikia jas Lietuvos Respublikos teritorinei mokesčių inspekcijai. Aplinkos apsaugos inžinieriaus darbo vieta – įmonės administracinis pastatas, Dūkšto kelias 17, Karlių k., Visagino savivaldybė.
	Gamybos technikos skyriaus remonto darbų ir techninės priežiūros inžinierius		Rengia Bendrovės įrangos, pastatų ir statinių techninio aptarnavimo ir remonto grafikus ir kontroliuoja jų vykdymą, sudaro statybų, remonto ir rekonstrukcijų statybos-montavimo darbų sąmatas viešųjų pirkimų konkurso komisijai pagal galiojančias normas ir Bendrovėje nustatytą jų taikymo tvarką. GTS inžinieriaus darbo vieta – įmonės administracinis pastatas, Dūkšto kelias 17, Karlių k., Visagino savivaldybė.
	Specialistė		Administruoja įdiegtą elektroninių dokumentų valdymo sistemą KONTORA, atlieka kitas kanceliarijos funkcijas. Darbo vieta – įmonės administracinis pastatas, Dūkšto kelias 17, Karlių k., Visagino savivaldybė.

4.2.2. DU sąnaudų paskirstymo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas.

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	
		Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
RVA 1 Pajamos	3 129 230,94	2 104 811,94	178022,77
RVA 6 Priskirta DU	10 734,38	581 925,99	0,00

Paslaugai "Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas" priskiriamos sąnaudos, tiesiogiai susijusios su geriamojo vandens apskaitos prietaisų priežiūra, t.y. jų nusidėvėjimas, remontas ir metrologinė patikra. Skaitiklių priežiūrą (šilumos, karšto vandens, šalto vandens) atlieka atskiras padalinys (kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė). Šio padalinio (grupės) sąnaudos pasiskirsto netiesiogiai šilumos perdavimo, karšto vandens apskaitos prietaisų ir geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms.

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

	TU 3.2 priedas	RVA 1	RVA 5	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	18 207 950,88	18 207 950,99	18 207 950,88	X	0,11
D stulpelio suma	17 452 295,45	X	X	18 060 161,29	-607 865,84

Skirtumą sudaro DK 69* sąnaudų klasė "Pelno mokesčiai", 607 865,84 Eur.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

b) Stulpelio D informacija (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

	TU 3.4	RVA 5 pr.	DK	Skirtumas
F stulpelio suma	18 207 950,88	18 207 950,88	x	0,00
G stulpelio suma	17 452 295,45	x	18 060 161,29	-607 865,84

Skirtumą sudaro DK 69* sąnaudų klasė "Pelno mokesčiai", 607 865,84 Eur.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gauti Įmonės paaiškinimus.

K1-K2 - eliminuojamas buhalterinis nusidėvėjimas ir įkeliamas perskaičiuotas nusidėvėjimas.

K3 – koreguojama dėl pardavimų savo padaliniais (daugiau žr. 3.1.1. punktą).

K4 – sąnaudų, susijusių su projektu „Kogeneracinės jėgainės statyba“ įgyvendinimų paskirstymas tarp šilumos gamybos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugos ir nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos (produkto) gamybos paslaugos, nes jų negalima tiesiogiai priskirti šilumos ar elektros gamybos veiklai.

K5 - narystės mokesčio perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Pagal Šilumos aprašo 41.4 punktą ir Vandentvarkos aprašo 27.4 punktą reguliuojamos veiklos verslo vienetais draudžiama priskirti narystės bei stojamųjų įmokų sąnaudas. Bendrovė yra Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijos bei Lietuvos vandens tiekėjų asociacijos narė. Atliekant K5 koregavimą sąnaudos, susijusios su Bendrovės dalyvavimu nurodytose asociacijose, perkeliamos į nepaskirstomas sąnaudas.

K6 - nurašyto ilgalaikio turto sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas.

K7 – delspinigiai perkelti į nepaskirstomas sąnaudas.

K8 - palūkanų sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Atliekant K8 korekciją sumokėtos kredito įstaigoms palūkanos už Bendrovei suteiktas ilgalaikes paskolas perkeliamos į nepaskirstomas sąnaudas.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos:

Šilumos gamybos VV

Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-11-15	AGC020621	AB "Amber Grid"	600103	4341,75	Mokestis už gamtinių dujų vartojimo pajėgumus.
2022-12-31	B1405426	UAB "Ignitis"	600103	5219,35	Elektros energijos pirkimas šiluminės katilinės poreikiams.
2022-03-31	B393957	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM		3833,00	VMI pervestas aplinkos teršimo mokestis už dujų suvartojimą šilumos gamybos procese
2022-01-31	PT449970	AB "Energijos skirstymo operatorius"	600103	39353,98	Apmokėtos gamtinių dujų skirstymo paslaugos.
2022-02-03	APVA202217	LR Aplinkos ministerijos aplinkos projektų valdymo agentūra	600103	144,00	Mokestis už prieigą prie ATL prekybos platformos.
2022-02-28	BR263715	UAB "G4S Lietuva"	600103	7519,00	Šiluminės katilinės fizinės apsaugos paslaugos.
2022-02-28	KARL0044	UAB "Karlių katilinė"	600103	204998,20	Šilumos įsigijimo sąnaudos iš nepriklausomo šilumos gamintojo (pagal šilumos supirkimo aukciono rezultatus)
2022-03-04	NM2022005	Lietuvos šilumos tiekėjų asociacija	600103	3967,50	Mokestis už dalyvavimą Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijoje.
2022-03-31	NUO1073853	ELME MESSER LIT UAB	600113	24,00	Balionių nuomos mokestis, naudoja šiluminės katilinės darbuotojai suvirinimo darbams.
2022-04-14	VSI20220406	VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras	600103	190,24	Šilumos katilinės darbuotojų medicininės patikros sąnaudos.

Šilumos perdavimo VV

Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-03-29	THM202202	UAB "THM"	600101	6200,00	Apmokėta šilumos tiekimo vamzdžių tyrimo ir būklės nustatymo studija.
2022-04-26	AMK4187	UAB "Apskaitos ir mokesčių konsultacijos"	600101	6000,00	Atliktas reguliuojamos veiklos auditas. Sąnaudos paskirstytos tarp šilumos gamybos ir tiekimo, vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklų.
2022-08-25	SDGVS0011898	UAB "SDG"	600101	290,00	Inžinierinių tinklų baro darbuotojai D. Smirnova, A. Petrikienė, J. Rušėnas, V. Račkauskas, atsakingi už šilumos tinklų priežiūrą, dalyvavo mokymuose.

2022-01-12	AXLEZ2200065	UAB "Axioma Metering"	62000241	718,40	Atliktas šilumos apskaitos prietaisų remontas ir patikra.
2022-10-03	AXLEZ2202488	UAB "Axioma Metering"	62000241	136,00	
2022-07-11	AXLEZ2201723	UAB "Axioma Metering"	62000242	1800,80	
2022-03-31	B393963	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	63082	20900,00	Šilumos tiekimo veikloje naudojamo nekilnojamo turto mokestis.
2022-06-30	B397588	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	63082	20900,00	
2022-10-31	B401927	Visagino savivaldybės administracija	63085	720,00	Šilumos tiekimo veiklai priskirtos žemės nuomos mokestis.
2021-09-30	B386297	Valstybinė energetikos reguliavimo tarnyba	600101	13230,79	Įmoka Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai, kuri apskaičiuojama nuo šilumos perdavimo verslo vieneto pajamų.

Karšto vandens tiekimo (ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo) VV

Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaikškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-08-31	B400234	UAB "Visagino Energija"	600102	723,18	Šalto vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos karšto vandens paruošimui.
2022-01-31	B392350	UAB "Visagino Energija"	6001021	24886,71	
2022-02-28	B392355	UAB "Visagino Energija"	6001021	21841,41	
2022-03-31	B393834	UAB "Visagino Energija"	6001021	16559,94	
2022-06-30	B397532	UAB "Visagino Energija"	6001021	20936,63	
2022-07-31	B398459	UAB "Visagino Energija"	6001021	15995,57	
2022-09-30	B401659	UAB "Visagino Energija"	6001021	21685,76	
2022-11-30	B404205	UAB "Visagino Energija"	6001021	17541,51	
2022-12-31	B405091	UAB "Visagino Energija"	6001021	25506,58	
2022-09-14	VILC0001317	UAB "VILDUJA"	6001021	16,50	

b) Netiesioginės sąnaudos

Gedimų šalinimo veiklos grupės (Inžinierinių tinklų baro) sąnaudos

Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaikškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-02-08	MAG0007237	UAB "MagElita"	601101	89,50	Inžinierinių tinklų baro Visaginas priešgaisrinės signalizacijos sistemų priežiūros sąnaudos. Inžinierinių tinklų baro darbuotojai aptarnauja kelias veiklas (šilumos tiekimo, vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo).
2022-03-24	VAND0009846	VšĮ "Vandentvarkos institutas"	601101	190,00	Konsultacinis seminaras "Kvalifikacijos kėlimo kursai statybininkams pagal kvalifikacijos tobulinimo mokymo programą M-087-19LTVA", dalyvavo du Inžinierinių tinklų baro darbuotojai A. Šimulynas, T. Ridzikas, aptarnaujantys kelias veiklas (šilumos tiekimo, vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo).
2022-04-30	EASS01421163	AB "Enerģijos skirstymo operatorius"	601101	113,84	Apmokėta už Inžinierinių tinklų baro suvartotą elektros energiją (pastato ITB 1, 2 įvadas).
2022-02-28	NUO1072247	ELME MESSER LIT UAB	601101	27,00	Euro balionų nuoma. Balionus naudoja suvirinimo darbams Inžinierinių tinklų baro darbuotojai, aptarnaujantys kelias veiklas (šilumos tiekimo, vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo).
2022-05-31	TA0053149023	UAB "Bitė Lietuva"	601101	3,00	Inžinierinių tinklų baro darbuotojų suteiktų ryšio paslaugų apmokėjimas
2022-06-30	EASS02352012	AB "Enerģijos skirstymo operatorius"	601101	106,02	Inžinierinių tinklų baro elektros energijos sąnaudos (pastato ITB 1, 2 įvadas).
2022-09-30	KK029915	UAB "Kenkėjų kontrolės tarnyba"	601101	60,00	Pastatų, esančių Inžinierinių tinklų baro teritorijoje, dezinfekcijos ir deratizacijos paslaugų apmokėjimas.
2022-05-31	ENE160165	Enefit UAB	601101	116,10	Inžinierinių tinklų baro elektros energijos sąnaudos (pastato ITB 1, 2 įvadas).

2022-06-30	ENE163748	Enefit UAB	601101	110,01	
2022-10-31	INI248442	UAB "Ignitis"	601101	389,24	

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupės (Komercijos tarnybos) sąnaudos

Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-01-31	BR257344	UAB "G4S Lietuva"	620002	46,67	Komercijos tarnybos pastato (Taikos pr.15, Visaginas) apsauga. Komercijos tarnyba priskiriama netiesioginei veiklai, nes aptarnauja kelias veiklas. Sąskaitos išrašomos ir pinigai surenkami už šilumos tiekimo, vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo suteiktas paslaugas.
2022-01-05	DSL0053122188	Leonas Jankauskas	620002	35,55	Vykdymo išlaidos, susijusios su vartotojų skolų už šilumą, vandenį ir nuotekų tvarkymo paslaugas administravimo veikla.
2022-01-06	KSV2895	Antstolė Svetlana Kastanauskienė	620002	35,55	
2022-01-31	RC11632724	Valstybės įmonė Registrų centras	620002	104,00	Testamentų registro išrašas elektronine forma. Paslauga, susijusi su vartotojų aptarnavimu ir jų skolų administravimu, atsakinga komercijos tarnyba.
2022-02-08	MAG0007237	UAB "MagElita"	620002	89,50	Komercijos tarnybos administracinio pastato (Taikos pr.15, Visaginas) signalizacijos priežiūros sąnaudos.
2022-02-28	EASS00503354	AB "Energijos skirstymo operatorius"	620002	65,85	Apmokėta už Komercijos tarnybos suvartotą elektros energiją.
2022-05-31	amk00003744	Anstolės Audronės Muzikevičienės kontora	620002	27,85	Vykdymo išlaidos, susijusios su vartotojų skolų už šilumą, vandenį ir nuotekų tvarkymo paslaugas administravimo veikla.
2022-08-31	INI194400	UAB "Ignitis"	620002	938,26	Komercijos tarnybos pastato elektros energijos sąnaudos.
2022-09-30	RC12674263	Valstybės įmonė Registrų centras	620002	125,89	Paieška ir peržiūra Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje. Paslauga, susijusi su vartotojų aptarnavimu ir jų skolų administravimu, atsakinga komercijos tarnyba.
2022-12-31	VSI20221231	VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras	620002	29,68	Apmokėtos Komercijos tarnyboje dirbančių darbuotojų skiepavimo paslaugos.

Materialinio aprūpinimo veiklų grupės (Aprūpinimo tarnybos) sąnaudos

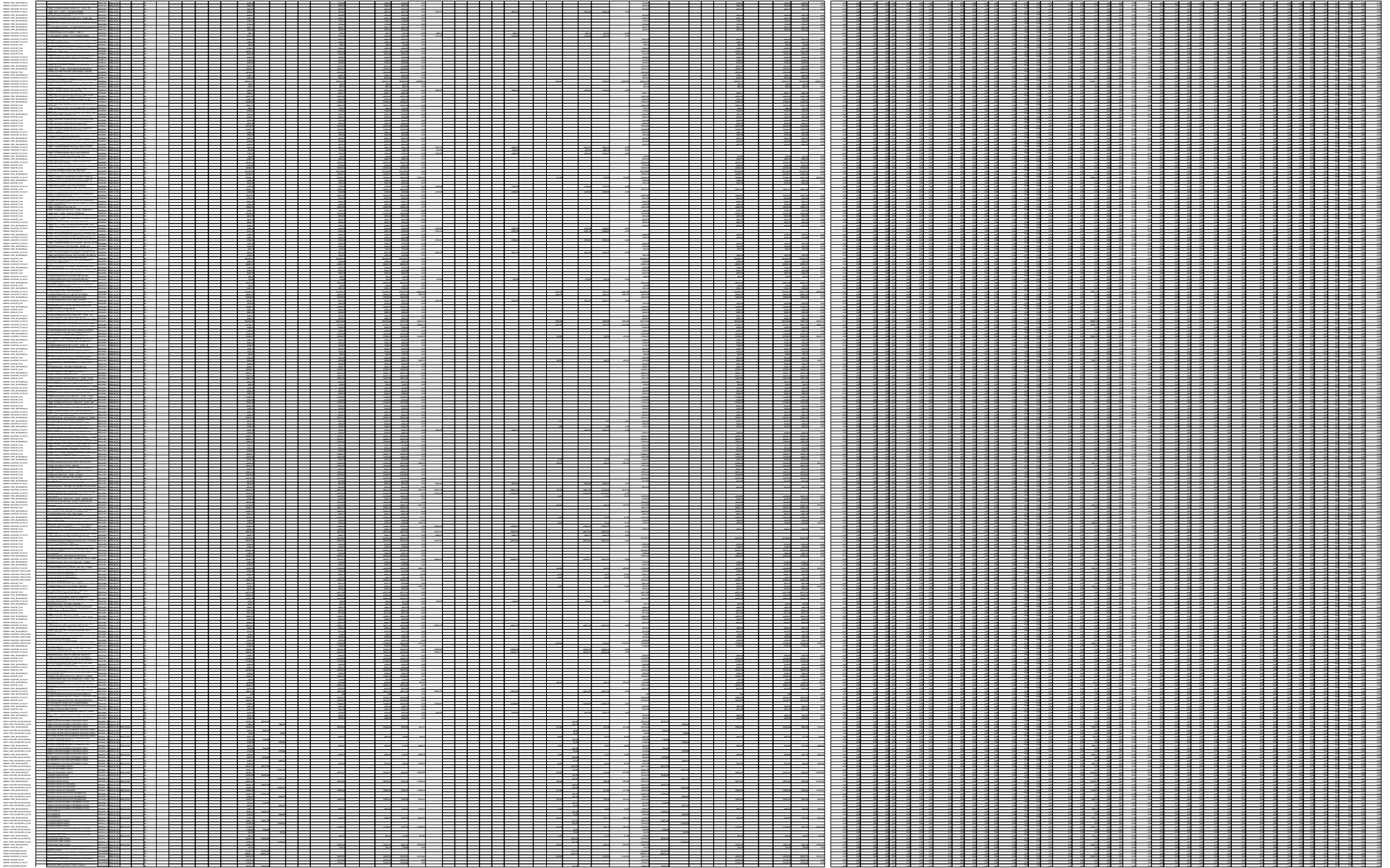
Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-05-18	B395663	Rimantas Niparavičius	601901	15,00	Komandiruotės sąnaudos, važiavo aprūpinimo tarnybos viršininkas. Aprūpinimo tarnyba aptarnauja visus įmonės padalinius, todėl jos patiriamos sąnaudos pasiskirsto tarp veiklų netiesiogiai.
2022-05-31	B400374	Visagino savivaldybės administracija	601901	482,13	Šiuokščių iš aprūpinimo tarnybai priklausančių teritorijų ir pastatų išvežimo sąnaudos.
2022-02-28	B392356	UAB "Visagino Energija"	601901	681,48	Paviršinių nuotekų, atitekančių iš aprūpinimo tarnybai priklausančių teritorijų, tvarkymo sąnaudos.
2022-01-31	3100614854	Eden Springs Lietuva	601901	3,00	Mokestis už vandens aparato nuomą. Aparatas pastatytas komercijos tarnybos pastate.
2022-01-31	VIS2140	UAB "Meteorit turas"	601901	2786,00	Įmonės darbuotojų pervežimo paslaugų sąnaudos, atsakinga aprūpinimo tarnyba.
2022-02-28	EASS00503354	AB "Energijos skirstymo operatorius"	601901	58,83	Aprūpinimo tarnybai priklausančiose teritorijose ir pastatuose elektros energijos suvartojimo sąnaudos.
2022-02-28	ENE153188	Enefit UAB	601901	34,79	
2022-06-30	EASS02352012	AB "Energijos skirstymo operatorius"	601901	58,80	
2022-09-30	KK029915	UAB "Kenkėjų kontrolės tarnyba"	601901	20,00	Pastatų, priklausančių aprūpinimo tarnybai, dezinfekcijos ir deratizacijos paslaugų apmokėjimas.
2022-12-19	SDGVS0012269	UAB "SDG"	601901	100,00	Aprūpinimo tarnybos darbuotojai R. Niparavičius, A. Naruško dalyvavo kranų kabinėtojo ir kėlimo kranų priežiūros mokymuose.

a) Bendrosios sąnaudos

Operacijos data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2022-06-01	Zigmas Jurgutavičius	Zigmas Jurgutavičius	630001	62	Komandiruotė, važiavo administracijos darbuotojas - generalinis direktorius.
2022-02-28	B392151	UAB "BTT Group"	630001	59,16	ESET Endpoint Protection Advanced licencijos atnaujinimas (antivirusas) visuose padaliniuose - bendras veiklos užtikrinimas
2022-01-31	B391275	Blue Brigde MSP, UAB	630001	216,17	Kompiuterinio tinklo ugniasienių palaikymas (serverio ir vidinio tinklo palaikymas ir apsauga) - bendras veiklos užtikrinimas
2022-02-28	B392141	Blue Brigde MSP, UAB	630001	216,17	Kompiuterinio tinklo ugniasienių palaikymas (serverio ir vidinio tinklo palaikymas ir apsauga) - bendras veiklos užtikrinimas
2022-03-31	B392163	UAB "MERITS elektroninės sistemos"	630001	96,85	Mokestis už plano "PRO PLUS" mėnesio abonementą. Naujienų, susijusių su buhalterinės apskaitos tvarkymu, atsiuntimas, klausimų uždavimas. Buhalterijos darbuotojai užtikrina bendrą veiklos palaikymą.
2022-04-30	B394300	UAB "Lexnet"	630001	72,00	Nurašytas mėnesio Infolex sistemos paieškos abonentinis mokestis - bendras veiklos užtikrinimas.
2022-08-31	B398697	AB Lietuvos paštas	630001	3,59	Mokestis už pašto dėžutės nuomą. Korespondencija yra susijusi su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis.
2022-01-31	BR257344	UAB "G4S Lietuva"	630001	47,00	Administracijos pastato 3001 apsaugos sąnaudos.
2022-01-31	EDR00081815	UAB "Edrana Baltic"	630001	281,95	BAP "Profit" (buhalterinės programos) palaikymas, aptarnavimas. Buhalterijos skyriaus funkcijos yra susijusios su bendru įmonės veiklos palaikymu ir užtikrinimu.
2022-02-08	MAG0007237	UAB "MagElita"	630001	56,50	Administracijos pastato signalizacijos sistemos priežiūros sąnaudos.

Generalinis direktorius

Zigmas Jurgutavičius



NO	DESCRIPTION	UNIT	QTY	AMOUNT	TOTAL
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

NO	DESCRIPTION	UNIT	QTY	AMOUNT	TOTAL
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Year	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100																																																																						
Population	100000	105000	110000	115000	120000	125000	130000	135000	140000	145000	150000	155000	160000	165000	170000	175000	180000	185000	190000	195000	200000	205000	210000	215000	220000	225000	230000	235000	240000	245000	250000	255000	260000	265000	270000	275000	280000	285000	290000	295000	300000	305000	310000	315000	320000	325000	330000	335000	340000	345000	350000	355000	360000	365000	370000	375000	380000	385000	390000	395000	400000	405000	410000	415000	420000	425000	430000	435000	440000	445000	450000	455000	460000	465000	470000	475000	480000	485000	490000	495000	500000	505000	510000	515000	520000	525000	530000	535000	540000	545000	550000	555000	560000	565000	570000	575000	580000	585000	590000	595000	600000	605000	610000	615000	620000	625000	630000	635000	640000	645000	650000	655000	660000	665000	670000	675000	680000	685000	690000	695000	700000	705000	710000	715000	720000	725000	730000	735000	740000	745000	750000	755000	760000	765000	770000	775000	780000	785000	790000	795000	800000	805000	810000	815000	820000	825000	830000	835000	840000	845000	850000	855000	860000	865000	870000	875000	880000	885000	890000	895000	900000	905000	910000	915000	920000	925000	930000	935000	940000	945000	950000	955000	960000	965000	970000	975000	980000	985000	990000	995000	1000000

Year	Q1	Q2	Q3	Q4	Annual Total
2010	100	100	100	100	400
2011	100	100	100	100	400
2012	100	100	100	100	400
2013	100	100	100	100	400
2014	100	100	100	100	400
2015	100	100	100	100	400
2016	100	100	100	100	400
2017	100	100	100	100	400
2018	100	100	100	100	400
2019	100	100	100	100	400
2020	100	100	100	100	400
2021	100	100	100	100	400
2022	100	100	100	100	400
2023	100	100	100	100	400
2024	100	100	100	100	400
2025	100	100	100	100	400
2026	100	100	100	100	400
2027	100	100	100	100	400
2028	100	100	100	100	400
2029	100	100	100	100	400
2030	100	100	100	100	400
2031	100	100	100	100	400
2032	100	100	100	100	400
2033	100	100	100	100	400
2034	100	100	100	100	400
2035	100	100	100	100	400
2036	100	100	100	100	400
2037	100	100	100	100	400
2038	100	100	100	100	400
2039	100	100	100	100	400
2040	100	100	100	100	400
2041	100	100	100	100	400
2042	100	100	100	100	400
2043	100	100	100	100	400
2044	100	100	100	100	400
2045	100	100	100	100	400
2046	100	100	100	100	400
2047	100	100	100	100	400
2048	100	100	100	100	400
2049	100	100	100	100	400
2050	100	100	100	100	400
2051	100	100	100	100	400
2052	100	100	100	100	400
2053	100	100	100	100	400
2054	100	100	100	100	400
2055	100	100	100	100	400
2056	100	100	100	100	400
2057	100	100	100	100	400
2058	100	100	100	100	400
2059	100	100	100	100	400
2060	100	100	100	100	400
2061	100	100	100	100	400
2062	100	100	100	100	400
2063	100	100	100	100	400
2064	100	100	100	100	400
2065	100	100	100	100	400
2066	100	100	100	100	400
2067	100	100	100	100	400
2068	100	100	100	100	400
2069	100	100	100	100	400
2070	100	100	100	100	400
2071	100	100	100	100	400
2072	100	100	100	100	400
2073	100	100	100	100	400
2074	100	100	100	100	400
2075	100	100	100	100	400
2076	100	100	100	100	400
2077	100	100	100	100	400
2078	100	100	100	100	400
2079	100	100	100	100	400
2080	100	100	100	100	400
2081	100	100	100	100	400
2082	100	100	100	100	400
2083	100	100	100	100	400
2084	100	100	100	100	400
2085	100	100	100	100	400
2086	100	100	100	100	400
2087	100	100	100	100	400
2088	100	100	100	100	400
2089	100	100	100	100	400
2090	100	100	100	100	400
2091	100	100	100	100	400
2092	100	100	100	100	400
2093	100	100	100	100	400
2094	100	100	100	100	400
2095	100	100	100	100	400
2096	100	100	100	100	400
2097	100	100	100	100	400
2098	100	100	100	100	400
2099	100	100	100	100	400
2100	100	100	100	100	400

Main grid area containing a large table with multiple columns and rows, likely representing a data table or ledger.

Vertical table on the right side of the page, possibly a summary or index table.

Ūkio subjektas: Uždaroji akcinė bendrovė "Visagino energija"
Ataskaitinis laikotarpis: 2022-01-01 - 2023-01-01

Metinė gautų skundų tyrimo ataskaita šilumos tiekimo sektoriui (forma)

Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo imonių informacijos teikimo taisyklių 33 priedas

Skundo parciškėjas	Gautų skundų skaičius	Skundo tema								Išnagrinėti skundai		Nagrinėjimo rezultatas	
		dėl kainų ir tarifų	dėl sutarčių sąlygų	dėl prijungimo prie tinklų	dėl tiekimo patikimumo	dėl paslaugų kokybės	dėl tiekimo pertrūkių	dėl apmokėjimo už paslaugas	kiti	per < 30 k. d.	per > 30 k. d.	pagrįsti skundai	nepagrįsti skundai
Buitiniai vartotojai													
Kiti vartotojai													
Iš viso:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Pastabos:

Jei skundas apima kelias temas, jis nurodomas keliose temų grupėse.

Karšto vandens tiekimo veiklos rodiklių suvestinė (forma)

Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių 37 priedas

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Karšto vandens tiekimo paslauga
1	2	3	4
1.	Nupirkto geriamojo vandens kiekis	tūkst. m ³	238,27782
2.	Nupirkto šilumos kiekis	tūkst. MWh	37,0
2.1.	<i>iš t. sk. karštam vandeniui ruošti</i>	tūkst. MWh	11,86292587
2.2.	<i>karšto vandens temperatūrai palaikyti</i>	tūkst. MWh	24,55666
2.3.	<i>nepaskirstytas šilumos kiekis</i>	tūkst. MWh	0,5
2.3.1.	<i>su nepaskirstytu karštu vandeniu nepaskirstytas šilumos kiekis</i>	tūkst. MWh	0,211886129
2.3.2.	<i>nepaskirstytas šilumos kiekis dėl nustatytų cirkuliacijos normatyvų viršijimo</i>	tūkst. MWh	0,332645972
3.	Realizuoto karšto vandens kiekis:	tūkst. m³	227,5
3.1.	<i>iš t. sk. daugiabučių namų vartotojams</i>	tūkst. m ³	225,96049
3.2.	<i>kitiems vartotojams</i>	tūkst. m ³	1,5168
4.	Karšto vandens netektys daugiabučių namų tinkluose	tūkst. m ³	10,8
		%	4,6%
5.	Vartotojų skaičius:	vnt.	11490
5.1.	<i>iš t. sk. vartotojai daugiabučiuose namuose</i>	vnt.	11358
5.2.	<i>kiti vartotojai</i>	vnt.	132
6.	Realizuotas karšto vandens kiekis per ataskaitinį laikotarpį prisijungusiems vartotojams	tūkst. m ³	
7.	Realizuotas karšto vandens kiekis per ataskaitinį laikotarpį atsijungusiems vartotojams	tūkst. m ³	
8.	Atsiskaitomųjų geriamojo vandens apskaitos prietaisų skaičius	vnt.	316
9.	Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius	vnt.	21011
9.1.	<i>iš t. sk. su nuotoline duomenų nuskaitymo sistema</i>	vnt.	611
10.	<i>Šilumos sąnaudos karštam vandeniui ruošti</i>	Eur	1158466,688
11.	<i>Šilumos sąnaudos karšto vandens temperatūrai palaikyti</i>	Eur	2389658,007

Pastabos:

1. Nupirkto šilumos kiekis (2 eil.) nustatomas pagal prieš karšto vandens ruošimo įrenginius įrengto šilumos apskaitos prietaiso rodmenis, o jeigu jo nėra arba jis sugedęs, – pagal Tarybos patvirtintas normas.

2. Su nepaskirstytu karštu vandeniu nepaskirstytas šilumos kiekis (2.3.1 eil.) apskaičiuojamas, nupirkto geriamojo vandens karštam vandeniui ruošti kiekį padauginus iš šilumos kiekio, reikalingo geriamajam vandeniui pašildyti iki higienos normų nustatytos temperatūros, kWh/m³ (vadovaujantis Atskirų energijos ir kuro rūšių sąnaudų normatyvų būstui šildyti ir karštam vandeniui ruošti nustatymo bei taikymo metodika) ir atėmus su karštu vandeniu parduotą šilumos kiekį (turi sutapti su Energetikos įmonių informacijos teikimo taisyklių Kintamųjų sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamų kainų paslaugai (produktui), ir kitų rodiklių suvestinės 4.2.2.1 eil. nurodytu kiekiu). 2.3.2 eilutėje nurodomas nepaskirstytas šilumos kiekis dėl nustatytų cirkuliacijos normatyvų viršijimo tų objektų, kuriems liko galioti nepakeisti individualūs šilumos paskirstymo metodai.

3. Nepaskirstytas šilumos kiekis dėl nustatytų cirkuliacijos normatyvų viršijimo (2.3.2 eil.) – šilumos kiekis, apskaitytas prieš karšto vandens ruošimo įrenginius įrengtu matavimo prietaisu, atėmus su karštu vandeniu parduotą šilumos kiekį ir su nepaskirstytu karštu vandeniu nepaskirstytą šilumos kiekį. Vadovaujantis Komisijos 2010 m. gegužės 3 d. nutarimu Nr. O3-74, nustatyta, kad šilumos kiekis, priskiriamas cirkuliacijai turi būti mažesnis arba lygus nustatytam šilumos sąnaudų normatyvui (turi sutapti su Energetikos įmonių informacijos teikimo taisyklių Kintamųjų sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamų kainų paslaugai (produktui), ir kitų rodiklių suvestinės 4.2.2.2 eil. nurodytu kiekiu).

4. Atsiskaitomųjų geriamojo vandens apskaitos prietaisų skaičius (8 eil.) – apskaitos prietaisų, įrengtų prieš karšto vandens ruošimo įrenginius, skaičius laikotarpio pabaigoje.

5. Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius (9 eil.) – karšto vandens tiekėjo įrengtų karšto vandens apskaitos prietaisų, esančių vartotojų butuose, skaičius laikotarpio pabaigoje.

Darbuotojų skaičius ataskaita (forma)

Energijos, gėrimo vandens tiekimo ir maistą tvarkymo, paviršinių maistą tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklės 35 priedas

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Iš viso (šilumos tiekimo veiklos)	Šilumos gamybos veiklos verslo vienetas	Šilumos (produkto) gamyba	iš to sk. šilumos (produkto) gamyba CST sistemose be NSG	šilumos poreikio rezervinės galios užtikrinimas	iš to sk. šilumos poreikio pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas CST sistemose be NSG	Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo veiklos verslo vienetas	Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas	
											Karšto vandens tiekimas (nuošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens aptarnavimas priešais aptarnavimas
1	2	3	4	5	5.1	5.1.1	5.2	5.2.1	6	7	8	9
1.	Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius:	vnt.	114,10	64,40	12,31694		52,08306011		38,3	11,4	1,5	4,6
1.1.	iš to sk. kogeneracinių jėgainių darbuotojų	vnt.	0,00	0,00					-	-	-	-
1.2.	administracijos darbuotojų	vnt.	14,15	8,21	1,67	0	6,54	0	5,03	0,908949051	0,119386326	0,500237366
2.	Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius:	vnt.	108,47	61,56	11,774637		49,78989403		36,62692272	10,27674577	1,35716107	-
2.1.	iš to sk. kogeneracinių jėgainių darbuotojų	vnt.	0,00	0,00					-	-	-	-
2.2.	administracijos darbuotojų	vnt.	13,75	7,97	1,6231987	0	6,344906894	0	4,880349245	0,883093738	0,115859003	0,485477034

Kontrolė	
Tikrinama, ar užpildyti visi minimaliai reikalingi laukeliai, ar 1. ir 2. eilutėse nurodyti duomenys nėra mažesni, nei 1.2. ir 2.2. eilutėse paskaičiuoti programos.	
0	-
0	-
0	-
0	-
0	-
0	-
0	-
0	-

Ataskaitos papildymas skirtas patvirtinti administracijos darbuotojų paskirstymą paslaugoms:

	Bendras visos įmonės administracijos priskirtų darbuotojų skaičius iš viso:
Vidutinis sąrašinis administracijos darbuotojų skaičius:	22
Vidutinis sąlyginis administracijos darbuotojų skaičius:	21,35

	Šilumos (produkto) gamyba CST sistemose be NSG	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas CST sistemose be NSG
Priskirtų tiesioginių ir netiesioginių pastoviuoju sąnaudų suma (pagal 6, 8 ir 9 priedus), IŠ VISO (11 priedas)	0	0

Pastabos:

1. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius (1 cil.) apskaičiuojamas taikant chronologinį vidurkį pagal formulę:

$$D = (Dgr0 \cdot 2 + Dn + \dots + D1 + Dgr1) / 2$$

čia D – vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniais metais, Dgr0 – darbuotojų skaičius iki ataskaitinių metų gruodžio 31 d., Dn – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų sausio 31 d., Dv – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų vasario 28 d. arba 29 d., ... – kitų mėnesių ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius; D1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų lapkričio 30 d.; Dgr1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų gruodžio 31 d.

Skaičiuojant vidutinį sąrašinį darbuotojų skaičių darbuotojas, dirbęs visą darbo dieną, laikomas vienetu, o ne visą darbo dieną dirbę darbuotojai vertinami kaip vienetų dalys.

2. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius (2 cil.) – darbuotojų, dirbančių visą darbo laiką, ir darbuotojų, dirbančių ne visą darbo laiką, perkaituotų j dirbančių visą darbo laiką, skaičių suma. Šio rodiklio taikomas vidutiniams darbo užmokesčių skaičiavimams. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius nustatomas visų darbuotojų apmokėjimo valandų per ataskaitinį laikotarpį dalijant iš įmonėje nustatytos normos darbo laiko normos ir ai.12.

3. Jei darbuotojas dirba teisės aktuose nustatytą sutrumpintą darbo laiką, bet jam mokamas darbo užmokesis už visą darbo laiką, jis laikomas dirbančiu visą darbo laiką.

4. Tiek į vidutinį sąrašinį, tiek į vidutinį sąlyginį darbuotojų skaičių neįtraukiamos moterys, kurioms suteiktos nėštumo ir gimdymo atostogos; asmenys, kuriems suteiktos atostogos vaikui prižiūrėti, kol jam suais treji metai; asmenys, atliekančys privalomąjį karo arba alternatyvųjį krašto apsaugos tarnybų; asmenys, sudarę autorines ar kitas civilines sutartis; atliekančys praktinį studenčių ir mokinėlių, su kuriais nesudaryti darbo sutarčių; teišsaugos institucijų saulakių darbuotojai.

5. Administracijos darbuotojai verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) skiriami taikant bendrąjį sąnaudų paskirstymo nešiklį.

6. Ūkio subjektams, kurių aptarnaujamoje teritorijoje nepriklausomi šilumos gamintojai neveikia, lentelės 5.2.5.2.1.1. stulpelį pildyti nereikia.

7. CST sistema – centralizuota šilumos tiekimo sistema, NSG – nepriklausomi šilumos gamintojai.

General Information		Identification				Classification				Status				Location				Inventory				Accounting													
No.	Name	Code	Category	Sub-category	Unit	Quantity	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	
1	Item 1	001	001	001	001	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100	1	100
2	Item 2	002	002	002	002	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200	1	200
3	Item 3	003	003	003	003	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300	1	300
4	Item 4	004	004	004	004	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400	1	400
5	Item 5	005	005	005	005	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500	1	500
6	Item 6	006	006	006	006	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600	1	600
7	Item 7	007	007	007	007	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700	1	700
8	Item 8	008	008	008	008	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800	1	800
9	Item 9	009	009	009	009	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900	1	900
10	Item 10	010	010	010	010	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000	1	1000

Summary	
Total	10000
Average	1000
Max	10000
Min	1000

Account Information													
Company Name		Address		City		State		Zip		Phone		Fax	
ABC Corp	123 Main St	New York	NY	10001	212	555	1234	212	555	4321			
DEF Inc	456 Broadway	Los Angeles	CA	90001	213	555	5678	213	555	9876			
GHI LLC	789 Market St	Chicago	IL	60601	312	555	9012	312	555	3210			
JKL Partners	101 Park Ave	San Francisco	CA	94101	415	555	3456	415	555	2345			
MNO Group	202 S Main St	Houston	TX	77001	713	555	7890	713	555	6789			
PQR Solutions	303 E 4th St	Denver	CO	80201	303	555	1357	303	555	8642			
STU Ventures	404 S Broadway	Portland	OR	97201	503	555	2468	503	555	1357			
VWX Capital	505 N Main St	Phoenix	AZ	85001	602	555	3690	602	555	0123			
YZA Finance	606 E Main St	Salt Lake City	UT	84101	801	555	4567	801	555	8901			
BCD Services	707 S Broadway	Las Vegas	NV	89101	702	555	2345	702	555	6789			
EFG Consulting	808 N Main St	San Antonio	TX	78201	214	555	3456	214	555	7890			
HIJ Logistics	909 E Broadway	Fort Worth	TX	76101	817	555	4567	817	555	1234			
KLM Operations	1010 S Main St	Dallas	TX	75201	214	555	5678	214	555	9012			
NOP Technology	1011 E Main St	Austin	TX	78701	512	555	6789	512	555	3456			
QRS Analytics	1012 S Broadway	Austin	TX	78701	512	555	7890	512	555	4567			
TUV Systems	1013 N Main St	Austin	TX	78701	512	555	8901	512	555	5678			
WXY Networks	1014 E Broadway	Austin	TX	78701	512	555	9012	512	555	6789			
ZAB Data	1015 S Main St	Austin	TX	78701	512	555	0123	512	555	7890			

The image displays a large, dense grid of small cells, characteristic of a data table or spreadsheet. The grid is composed of many columns and rows, with a distinct header row at the top. The cells are arranged in a regular, repeating pattern, suggesting a structured dataset. The overall appearance is that of a highly detailed and organized data table.

This image shows a large, rectangular grid of small cells, resembling a spreadsheet or a data table. The grid is composed of many rows and columns. The top-left corner contains some faint, illegible text, which appears to be a header or a title. The rest of the grid is filled with blacked-out or redacted content, making the data unreadable. The grid is oriented horizontally and occupies the upper portion of the page.

Ataskaitos pildymo instrukcija (Šilumos sektorius)

Ataskaitų pildymo instrukcija.

1. Siekiant nepažeidžianti reguliavimo šios ataskaitų (toliau - RVA) pildymą ir teikimą DSAIS formos sudėties, viena excel failų, Atsivėljiant į tai nebebus galimybes RVA pildyti intraktyviai.
2. Kadangi RVA formos bus visame excel failo esančiąs galimybes duomenims „vaikščiojant“ tarp formų, y. įrašius šakelę versijose ataskaitoje į visus kitus ataskaitas, jis tampa automatinis. Taip pat neturėtų būti vietų kur duomenis reikia įvedinti neviena kartą. Tas pats būta ir neįvardintiems sąnaudų pogrupių pavadinimams, kitoms paslaugoms ir CST sistemų pavadinimams.
3. Rekomenduojama ataskaitų pildymui vėlia ir duomenų tarp formų „vaikščiojant“ apsaugoti failus: „Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ bei Ūkio subjektas nevaldo kogeneracines jėgaines“ ir „Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ bei Ūkio subjektas valdo kogeneracines jėgaines“.
4. Daugumos RVA formų dėšėlame krašte atsiradę „Kontrolės“ langeliai. Jos skirtos atkreipti Ūkio subjekto dėšėjui dėl galimai neteisingų paslaugų paskyrimų sąnaudų. Priz. DK. ataskaitoje 5 priede) nurodytos tiesioginės sąnaudos automatiškai atsiradę tiesioginių sąnaudų ataskaitos YS VISO tiesioginių sąnaudų ataskaitoje. Kai Ūkio subjektas paskyrimo visos sąnaudos paslaugoms, kontrolės langelis bus pasiriktinti ir rodomas tuo, kad pildant priedose buvo paskyrimo neteisingai arba daugiam sąnaudų. Taip pat apibūdinti aktyvūs formos kontrolės langelių informacijai matoma žemiau (Kontrolės 7).
5. Kiekvienas metais turi būti imamą nauja RVA formą ir DSAIS 1. y. negalima naudoti penybes (kadangi DSAIS gali neįprasti senos formos, įmoneis nematy staujančių instrukcijų, kontrolių ir pan.)

Kontrolės:

Prieš teikiamą RVA rinkinį per DSAIS sistemą Ūkio subjektas turėtų įvertinti ar teikiamose ataskaitose nėra paklaidų klaidų:

1.	Tiesioginių sąnaudų paskyrimo ataskaita	0	Klaida nematytą
2.	Netiesioginių sąnaudų pririnio paskyrimo vidiųjų veklių grupėms ataskaita	0	Klaida nematytą
3.	Netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidiųjų veklių paskyrimo paslaugoms ataskaita	0	Klaida nematytą
Tik kogeneracines jėgaines eksploatuojantiems Ūkio subjektams:			
4.	Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracines jėgaines sąnaudų ataskaita		
4.1.	Ar paskyrimas visos produkcijos sąnaudoms?	0	Klaida nematytą
4.2.	Ar teisingai nurodyti CST sistemos?		
4.2.1.	Kogeneracines jėgaine 1	0	Klaida nematytą
4.2.2.	Kogeneracines jėgaine 2	0	Klaida nematytą
4.2.3.	Kogeneracines jėgaine 3	0	Klaida nematytą
4.3.	Ar teisingai nurodyti paslaugas?		
4.3.1.	Kogeneracines jėgaine 1	0	Klaida nematytą
4.3.2.	Kogeneracines jėgaine 2	0	Klaida nematytą
4.3.3.	Kogeneracines jėgaine 3	0	Klaida nematytą
5.	Elektros energijos, pagaminimo kogeneracines jėgaineis, sąnaudų paskyrimo ataskaita	0	Klaida nematytą
6.	Darbuotojų skaičiams ataskaitos duomenų tikrinimas (Forma 7)	0	TAIP
7.	Kitas tarpini sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamųjų kainų paslaugas produktams ir kitų veklių sąveikios duomenų tikrinimas (Forma 14)	0	TAIP
8.	Kuro sąsigijimo sąnaudų (Eiar) utarpmo tikrinimas tarp Forma 15 ir Forma 13 duomenų	1	Klaida. Praloms pasiriktinti kuro sąnaudas (Eiar) tarp Forma 15 ir Forma 13 duomenų
9.	Kitų kintamųjų sąnaudų (Eiar) utarpmo tikrinimas tarp Forma 15 ir Forma 13 duomenų	0	Statyma
10.	Jei Formoje 1 yra nurodytos pajamos, turi būti bityni nurodytos ir sąnaudos	0	Gerai, nurodytos ir pajamos, ir sąnaudos
11.	Formoje 13 turi būti nurodytos administracijos darbuotojų darbo užmokeščio sąnaudos nurodytos utarpmo	0	Gerai, administracijos darbuotojų darbo užmokeščio sąnaudos nurodytos
12.	Jei Formoje 13 nurodoma darbuotojų darbo užmokeščio sąnaudos kario vandens tiekimo veklyje, tai Formoje 7 turi būti nurodyti ir darbuotojų kario vandens tiekimo veklyje (taikoma, jei vykdoma kario vandens tiekimo veklyje)	0	Gerai
13.	Jei Formoje 13 nurodoma darbuotojų darbo užmokeščio sąnaudos kario vandens prieštarnai ir aptarnavimo veklyje, tai Formoje 7 turi būti nurodyti ir darbuotojų kario vandens prieštarnai ir aptarnavimo veklyje (taikoma, jei vykdoma kario vandens prieštarnai aptarnavimo veklyje)	0	Gerai
14.	Formoje 7 turi būti nurodytos darbuotojų skaičiams šiose veklyje ir Formoje 8 realizuotas kario vandens kiekis (taikoma, jei vykdoma kario vandens tiekimo veklyje)	0	Gerai

Trumpinimai:

ITT – Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir mosekų tvarkymo, paviršinių mosekų tvarkymo įmonė informacijos teikimo tarykės.
RVA – Reguliavimo šios ataskaitos

1. konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita (1 priedas (DSAIS - Forma 1));
2. veklyje gautas sąnaudų grupis ir ketegorijos (Dėšiosios ketegorijos) ataskaita (5 priedas (DSAIS - Forma 2));
3. tiesioginių sąnaudų paskyrimo ataskaita (6 priedas (DSAIS - Forma 9));
4. netiesioginių sąnaudų pririnio paskyrimo vidiųjų veklių grupėms ataskaita (7 priedas (DSAIS - Forma 3));
5. netiesioginių sąnaudų pagrindinių vidiųjų veklių paskyrimo paslaugoms ataskaita (8 priedas (DSAIS - Forma 10));
6. šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracines jėgaineis sąnaudų ataskaita (9 priedas (DSAIS - Forma 4));
7. elektros energijos, pagaminimo kogeneracines jėgaineis, sąnaudų paskyrimo ataskaita (10 priedas (DSAIS - Forma 11));
8. bendrųjų sąnaudų paskyrimo ataskaita (11 priedas (DSAIS - Forma 12));
9. sąnaudų paskyrimo ataskaita (12 priedas (DSAIS - Forma 13)).

Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ bei Ūkio subjektas nevaldo kogeneracines jėgaines

1 etapas.

Užpildomas 5 priedas. Šioje formoje nurodyti keičiami sąnaudų pogrupių pavadinimai bus matomi vienedi 6, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

2 etapas.

Tiesioginių sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliajami į 6 priedo stulpelį „IS VISO tiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskiro sąnaudas paslaugoms. Kontrolės stulpelis leidžia greitai pasiriktinti ar buvo paskyrimo visos sąnaudos, 6 priede nurodomi paslaugai ir CST sistemos pavadinimai bus matomi vienedi 1, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

3 etapas.

Netiesioginių sąnaudų duomenys iš 6 priedo automatiškai nukeliajami į 7 ir 8 priedo stulpelius „IS VISO netiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskiro sąnaudas vidiams vekliams 7 priede ir paslaugoms 8 priede. Kontrolės stulpelis abipusėse prieduose leidžia greitai pasiriktinti ar buvo paskyrimo visos sąnaudos.

4 etapas.

Bendrųjų sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliajami į 11 priedo stulpelį „IS VISO bendrųjų sąnaudų“. Eilatėje „Priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų suma (pagal 6, 8 ir 9 priedus) „IS VISO“ duomenys automatiškai atkeliamas iš 8 ir 9 priedus. Bendrosios sąnaudas (išskyrus nusidėvjimo (amortizacijos) sąnaudas) pasiriktintos proporcingai (ir automatiškai) pagal paslaugos tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastovųjų sąnaudų sumą. Igalbiškai taro, skirti bendram vekliams palaikymui (utikrinimui), nusidėvjimo (amortizacijos) sąnaudas atitinkamoms paslaugoms priskiriamos pagal Aprašo 24.3 punktyje nustatytą igalbiškai taro paskyrimo tvarką (naudojant taikius pat paskyrimo kriterjus kaip paskiriant igalbiškai taro paslaugoms). Dėšu Ūkio subjektas turėtų utarpmoti Excel failo 178 cilatę nurodymas paskyrimo kriterjams vekliams. Atsivėljiant į nurodytas paskyrimo kriterjus reikšmes nusidėvjimo (amortizacijos) sąnaudas paslaugoms pasiskirtys automatiškai.

5 etapas.

12 priedas užpildomas sudant 6, 8 ir 11 prieduose nurodytus atitinkami langelių reikšmes. Suminami kiekvienos paslaugos duomenys nukeliamas į 1 priedo cilatę „Sąnaudas (iš 12 priedo (Nepriškirtų) 5 priedo)“, nepaskirtoji sąnauda dalis atkeliamas iš 5 priedo.

6 etapas.

ITT 12 priede yra numatytas bendrosios veklios (administracijos) darbuotojų paskyrimo patalgynimas. Ūkio subjektui nurodžius bendrajam vekliui priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų sumą CST sistemos be NSG Šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pagaugiam ir rezervines galios utikrinimo paslaugoms darbuotojų skaičius paslaugoms pasiskirtys automatiškai.

7 etapas.

Užpildomi visi ilkę RVA ir ITT priedai. Duomenys tarp likusių priedų nevaiškio.

Ataskaitų pildymo tvarka ir duomenų tarp formų „vaikščiojimas“ bei Ūkio subjektas valdo kogeneracines jėgaines

1 etapas.

Užpildomas 5 priedas. Šioje formoje nurodyti keičiami sąnaudų pogrupių pavadinimai bus matomi vienedi 6, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

2 etapas.

Tiesioginių sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliajami į 6 priedo stulpelį „IS VISO tiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskiro sąnaudas paslaugoms. Kontrolės stulpelis leidžia greitai pasiriktinti ar buvo paskyrimo visos sąnaudos, 6 priede nurodomi paslaugai ir CST sistemos pavadinimai bus matomi vienedi 1, 7, 8, 9, 10, 11 ir 12 prieduose.

3 etapas.

Netiesioginių sąnaudų duomenys iš 6 priedo automatiškai nukeliajami į 7 ir 8 priedo stulpelius „IS VISO netiesioginių sąnaudų“. Ūkio subjektas paskiro sąnaudas vidiams vekliams 7 priede ir paslaugoms 8 priede. Kontrolės stulpelis abipusėse prieduose leidžia greitai pasiriktinti ar buvo paskyrimo visos sąnaudos.

4 etapas.

Šilumos ir elektros energijos gamybos kogeneracines jėgaineis sąnaudas priskirtos šilumos (produkto) gamybos kogeneracines jėgaineis ar šilumos poreikio piko pagaugiam ir rezervines galios utikrinimo kogeneracines jėgaineis paslaugoms 8 priedo automatiškai nukeliajami į 9 priedo stulpelį „IS VISO Šilumos (produkto) gamybos verslo verslo šilumos (produkto) gamybos kogeneracines jėgaineis paslaugai ir (ar) šilumos poreikio piko pagaugiam ir rezervines galios utikrinimo kogeneracines jėgaineis paslauga (pagal Aprašo 8 priedą)“. Ūkio subjektas turi nurodyti CST sistems, kuriose kogeneracines jėgaines eksploatuojama (SVARBII). CST sistemos pavadinimas turi visaiškai atitikti sistemos pavadinimą nurodytų 6 priede, kaip tame priede nurodytos sąnaudos nusakeliamas į sekantį priedas. Paslauga, kuriai kogeneracines jėgaineis yra priskirta (SVARBII). Langelyje nurodomi galimj paslaugų pavadinimai kabutėse. Ūkio subjektas langelyje turėtų patikrinti reikalingas paslaugas pavadinimų esanti kabutėse, visia kita informacija įkaitanti kabutės turėtų bitynima, Kita arveju šiame priede nurodytos sąnaudas nusakeliamas į sekantį priedas). Kontrolės stulpelis leidžia greitai pasiriktinti ar buvo paskyrimo visos sąnaudos.

5 etapas.

Bendrųjų sąnaudų duomenys iš 5 priedo automatiškai nukeliajami į 11 priedo stulpelį „IS VISO bendrųjų sąnaudų“. Eilatėje „Priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų suma (pagal 6, 8 ir 9 priedus) „IS VISO“ duomenys automatiškai atkeliamas iš 8 ir 9 priedus. Bendrosios sąnaudas (išskyrus nusidėvjimo (amortizacijos) sąnaudas) pasiriktintos proporcingai (ir automatiškai) pagal paslaugos tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastovųjų sąnaudų sumą. Igalbiškai taro, skirti bendram vekliams palaikymui (utikrinimui), nusidėvjimo (amortizacijos) sąnaudas atitinkamoms paslaugoms priskiriamos pagal Aprašo 24.3 punktyje nustatytą igalbiškai taro paskyrimo tvarką (naudojant taikius pat paskyrimo kriterjus kaip paskiriant igalbiškai taro paslaugoms). Dėšu Ūkio subjektas turėtų utarpmoti Excel failo 184 cilatę nurodymas paskyrimo kriterjams vekliams. Atsivėljiant į nurodytas paskyrimo kriterjams reikšmes nusidėvjimo (amortizacijos) sąnaudų paslaugoms pasiskirtys automatiškai.

6 etapas.

Šiame etape paskirtoji elektros energijos, pagaminimo kogeneracines jėgaineis sąnaudas paslaugoms atsivėljiant į elektros energijos savarigoji, 10 priedo stulpelį „IS VISO“ duomenys atkeliamas iš 6, 9 ir 11 priedus. Ūkio subjektas turi nurodyti kogeneracines jėgaines pvo utikrinimą ir elektros gamybai priskirtas kogeneracines jėgaines sąnaudas (iš 9 priedo) 6 ir 11 prieduose elektros gamybai kogeneracines jėgaineis priskirtų sąnaudų (tiesioginių ir bendrųjų) sumą. Kontrolės stulpelis leidžia greitai pasiriktinti ar buvo paskyrimo visos sąnaudas, atlikus šiuos veikimus nurodomas pagaminimo elektros energijos kiekis sunaudojamas konkrečiai paslaugai teikti (taip pat bendrajam (administracinei) vekliui) 14 – 16 cilatės. Atsivėljiant į nurodytas teikiamas pasiriktinti sąnaudas atitinkoms paslaugoms.

7 etapas.

12 priedas užpildomas sudant 6, 8 ir 11 prieduose nurodytus atitinkami langelių reikšmes. Šilumos gamybai priskirtos kogeneracines jėgaineis sąnaudas atkeliamas iš 6, 9 ir 11 priedus. Elektros pagaminimo kogeneracines jėgaineis sąnaudas atkeliamas iš 6, 9 ir 11 priedus taikius papildomai atsivėljiant į 10 priedo rykdomą elektros sunaudojimo paskyrimo y. bendrajam vekliui priskirtos elektros sąnaudas papildomais vekliams XII.8 sąnaudas pogrupių tarp kaip bendrosios sąnaudas, o III.8 sąnaudų pogrupį atkeliamas atinkri paslaugai atinkri elektros energijos sąnaudų dalis. Suminami kiekvienos paslaugos duomenys nukeliamas į 1 priedo cilatę „Sąnaudas (iš 12 priedo (Nepriškirtų) 5 priedo)“, nepaskirtoji sąnauda dalis atkeliamas iš 5 priedo.

8 etapas.

ITT 12 priede yra numatytas bendrosios veklios (administracijos) darbuotojų paskyrimo patalgynimas. Ūkio subjektui nurodžius bendrajam vekliui priskirti darbuotojų skaičių ir priskirti tiesioginių ir netiesioginių pastovųjų sąnaudų sumą CST sistemos be NSG Šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio piko pagaugiam ir rezervines galios utikrinimo paslaugoms darbuotojų skaičius paslaugoms pasiskirtys automatiškai.

9 etapas.

Užpildomi visi ilkę RVA ir ITT priedai. Duomenys tarp likusių priedų nevaiškio.

Šilumos gamybos, perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos rodikliai

Taikytina grupė (Aprašo 6 p.)		#NAME?
Taikytinas pogrupis (Aprašo 7 p.)	Mato vnt.	Reikšmė
ŠILUMOS GAMYBOS, PERDAVIMO IR MAŽMENINIO APTARNAVIMO RODIKLIAI		
1. Technologiniai rodikliai		
1.1. lyginamosios kuro sąnaudos	kg _{gr} /MWh	0,092
1.2. lyginamosios šilumos gamybos elektros energijos sąnaudos	kWh/MWh	17,916
1.3. lyginamosios šilumos perdavimo elektros energijos sąnaudos	kWh/MWh	2,994
1.4. vandens sąnaudos šilumos gamybos technologinėms reikmėms	m ³ /MWh	0,000
1.5. vandens sąnaudos šilumos perdavimo technologinėms reikmėms	m ³ /km _u	130,519
2. Darbo našumo rodikliai		
2.1. šilumos gamybos įrenginių galia, tenkanti vienam šilumos gamybos veikloje priskirtam sąrašiniam darbuotojui	MW/darb.	1,954
2.2. sąlyginis šilumos perdavimo tinklų ilgis, tenkantis vienam šilumos perdavimo veikloje priskirtam sąrašiniam darbuotojui	km./darb.	4,629
2.3. šilumos vartotojų skaičius, tenkantis vienam mažmeninio aptarnavimo veikloje priskirtam sąrašiniam darbuotojui	vart./darb.	1095,219
2.4. šilumos gamybos ir tiekimo veiklos darbuotojų skaičius, tenkantis vienam administracijos darbuotojui	darb./adm.	7,064
3. Kiti rodikliai		
3.1. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos šilumos gamybos veikloje, tenkančios šilumos įrenginių galios vienetai	Eur/MW	2391,735
3.2. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos šilumos perdavimo veikloje, tenkančios vienam sąlyginiam šilumos tinklų kilometrui	Eur/km _u	747,818
3.3. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos mažmeninio aptarnavimo veikloje, tenkančios vienam vartotojui	Eur/vart.	1,124
3.4. kitos pastoviosios sąnaudos šilumos gamybos veikloje, tenkančios šilumos įrenginių galios vienetai	Eur/MW	1403,576
3.5. kitos pastoviosios sąnaudos šilumos perdavimo veikloje, tenkančios vienam sąlyginiam šilumos tinklų kilometrui	Eur/km _u	0
3.6. kitos pastoviosios sąnaudos mažmeninio aptarnavimo veikloje, tenkančios vienam vartotojui	Eur/vart.	3,363
KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOS RODIKLIAI		
1. Darbo našumo rodikliai		
1.1. karšto vandens vartotojų skaičius, tenkantis vienam karšto vandens tiekimo veikloje priskirtam sąrašiniam darbuotojui	vart./darb.	8322,386
1.2. karšto vandens tiekimo veiklos darbuotojų skaičius, tenkantis vienam administracijos darbuotojui	darb./adm.	11,564
2. Kiti rodikliai		
2.1. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos karšto vandens tiekimo veikloje, tenkančios 1 m ³ realizuoto karšto vandens	Eur/m ³	0,009
2.2. kitos pastoviosios sąnaudos karšto vandens tiekimo veikloje, tenkančios 1 m ³ realizuoto karšto vandens	Eur/m ³	0,028
ATSISKAITOMŲJŲ KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMO VEIKLOS RODIKLIAI		
1. Darbo našumo rodikliai		
1.1. karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius, tenkantis vienam atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikloje priskirtam sąrašiniam darbuotojui	vnt./darb.	5124,956
1.2. atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos darbuotojų skaičius, tenkantis vienam administracijos darbuotojui	darb./adm.	8,195
2. Kiti rodikliai		
2.1. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, tenkančios vienam aptarnaujamam atsiskaitomajam karšto vandens apskaitos prietaisui	Eur/vnt.	1,561
2.2. kitos pastoviosios sąnaudos atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikloje, tenkančios vienam aptarnaujamam atsiskaitomajam karšto vandens apskaitos prietaisui	Eur/vnt.	0,299

ŠILUMOS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Šiluminė katilinė	37,7	Šilumos (produkto) gamyba	767 778,52						767 778,52	RVA 5 PR.
2	ITB baras (šilumos perdavimas)	17,2	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tinkle	273 744,77						273 744,77	
3	Aprūpinimo tarnyba	10,2	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė	234 957,93						234 957,93	
4	Aprūpinimo tarnyba (transporto skyrius)	6,4	Transporto valdymo veiklų grupė	100 998,35						100 998,35	
5	Inžinerinių tinklų baras	3,9	Gedimų šalinimo veiklų grupė	86 616,93						86 616,93	
6	Infrastruktūros aptarnavimo grupė	4,4	Gedimų šalinimo veiklų grupė	59 553,33						59 553,33	
7	Energetikos skyrius	15,6	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklos	267 548,35						267 548,35	
8	Komercijos tarnyba (pardavimo veiklos darbuotojai)	11,2	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	205 336,51						205 336,51	
9	Komercijos tarnyba (apskaitos prietaisai)	9,4	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	138 690,22						138 690,22	
10	Finansų ir ekonomikos skyrius (pinigų surinkimo)	2,9	Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	40 054,79						40 054,79	
11	Kita reguliuojama veikla (vanduo)	37,1	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	581 925,99						581 925,99	
12	Kita nereguliuojama veikla	1,0	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas	10 734,38						10 734,38	
13	Administracija	21,4	Bendras veiklos užtikrinimas	576 676,94						576 676,94	
	IŠ VISO:	178,3	X	3 344 617,01	0	0	0	0	0	3 344 617,01	X

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 konkreitiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (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 vieneta, 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.

ILUMOS SEKTORIUS
STOMŲ ŠAUNŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAUNŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS(DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲ ŠAUNŲ SUMA	RVA ŠAUNŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilčių skolų šaunauds	63090 (KC 117)	-36 008,24	XV.11 Bevilčiųskolos	RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių šaunauds	6804	0,02	XV.12 Priskaitytos baudos ir delspinigiai	
3	3. Paramos, labdaros šaunauds				
4	3. Tantiemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šaunauds	6305	3 700,00	XV.13 Tantiemos	
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų šaunauds, išskyrus šaunauds dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu	600101, 600103, 600201, 600301 (KC 152,936)	19 613,83	XV.7 Narystės, stojamųjų įmokų šaunauds	
6	5. Palūkanų šaunauds ir kitos finansinės-investicinės veiklos šaunauds	68021	18 810,52	XI.2 Palūkanų šaunauds	
7	6. Reprerzentacinės šaunauds, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šaunaudų, nurodytų Aprašo 28.8-28.15 papunkčiuose	63122 (KC 135)	1 225,38	XIII.7 Reprerzentacijos šaunauds	
8	7. Reklamos, rinkodaros šaunauds ir šaunauds, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šaunauds bei įmonės tinklalapio palaikymą	63123 (KC 1351)	19,40	XIII.1 Reklamos paslaugoms (produktams) šaunauds	
9	8. Atidėjinių šaunauds				
10	9.1. Šaunauds įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų šaunauds				
13	9.4. Parama profsąjungoms				
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, šaunauds, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)	63126 (KC 134)	52 038,79	IX.5 Išieitinės pašalpos, kompensacijos	
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusiųsių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo šaunauds				
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio šaunauds				
17	10.3. Dovanų pirkimo šaunauds				
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo šaunauds				
19	11. Šaunauds, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo šaunauds ir papildomo draudimo šaunauds, 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 šaunauds	63129 (KC 931)	3 805,14	IX.3 Papildomo darbuotojų draudimo šaunauds	
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šaunauds, nesusiųsių su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. šaunauds, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo šaunauds (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šaunauds, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudoto teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto šaunauds ir išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo šaunauds, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	Nepaskirstomo IT nusidėvėjimo šaunauds	41 432,70	VII. Nusidėvėjimo šaunauds (nepaskirstomos)	
23	15. Nebajtos statybos ilgalaikio turto šaunauds				
24	23. Nurašyto į šaunauds ilgalaikio turto vertė	63127, 600101-63001 KC 921	31 131,81	XV.8 Likviduoto, nurašyto turto šaunauds	
25	Kitos nepaskirstomos šaunauds (atidėjiniai, neleidžiami atskaitymai, nepaskirstomo IT nusidėvėjimo šaunauds)	6310; 63129 (KC 901), 63081 (KC 901), 68109 (KC 940)	108 616,87	XV.15 Kitos pastoviosios šaunauds (atidėjiniai, neleidžiami atskaitymai, atostoginių kaupimai, kitos finansinės veiklos šaunauds)	
IŠ VISO:		X	244 386,22	X	X

Stulpelis Aprašymas

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

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJŲ) SAŃAJA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
															B
Tiesioginės sąnaudos	Silumos gamybos verslo vienetai (1 sistema)	Silumos (produkto) gamyba	RAS aprašo 2 priedas 600103,600104,600113,600113,600703,600713,620002 43,600105,600105,63083 60004,63084 (4003),63082 4001, 63085 (4002)	12 134 065,60	-409 619,17	467 769,64	166 415,32	-512,50	-16 449,24				12 341 669,65		
	Silumos gamybos verslo vienetai (1 sistema)	Silumos perkimo piko pajūgamų ir rezervinės galios užtikrinimas	Silumos perkimo piko pajūgamų ir rezervinės galios užtikrinimas												
	Silumos perdavimo verslo vienetai (1 sistema)	Silumos perdavimo verslo vienetų tinkamas veikimas	Silumos perdavimo verslo vienetų tinkamas veikimas		1 032 801,63	-350 878,40	355 722,68				-10,29		1 037 635,62		
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetai (1 sistema)	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetų tinkamas veikimas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetų tinkamas veikimas			492 536,95		174,44						492 711,39	
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetai (1 sistema)	Karšto vandens tiekimo verslo vienetų tinkamas veikimas	Karšto vandens tiekimo verslo vienetų tinkamas veikimas												
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetai (1 sistema)	Karšto vandens apsauktos prietaisų aptarnavimas	Karšto vandens apsauktos prietaisų aptarnavimas	62000211	56 204,59	-17 989,74	0,00							38 214,85	
	Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ju susijusios veiklos verslo vienetai (1 sistema)	Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ju susijusios veiklos verslo vienetų tinkamas veikimas	Prekybos apyvartiniais turtais leidimais ir su ju susijusios veiklos verslo vienetų tinkamas veikimas	6400, 640113 (KC 800)											0,00
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetai (1 sistema)	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetų tinkamas veikimas	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetų tinkamas veikimas												
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetai (1 sistema)	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetų tinkamas veikimas	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetų tinkamas veikimas												
	Tiesioginės sąnaudos	Kiti reguliuojama veiksiai	Kiti reguliuojama veiksiai	RAS aprašo 2 priedas 600201,600202,6002021,600 203,60021,600211L,600212, 600212L,600701,600711, 600711L,600301,600302,6003 021,600304,600305,600311,6 90311L,600312,600312L,600 702,600712L,6000021,62004 222,6200023, 63082 40012,63083 (4004),63084 4003, 63085 (4002, 40023)	1 385 057,52	-461 958,93	387 270,61	529 644,68			-2 564,59	-62,00		1 837 387,29	
Kiti nereguliuojama veiksiai		Kiti nereguliuojama veiksiai	RAS aprašo 2 priedas 600501, 6001052,6001053,6009001,60 9002,609003,609004,6090 006,609007,609009,6400 921,927), 640112, 68 64,63083 (40042), 63085 (40024)	51 276,06	-6 963,88	9 299,76	22 401,97	512,50		-30 718,17			45 808,24		
Netiesioginės sąnaudos*	Paalaujų (produktų) tiekimo veiklų grupė	Kontrolinių matavimų prietaisų aptarnavimo grupės	RAS aprašo 2 priedas	148 470,46	-1 371,24								147 199,22		
	Gėdimui salinimo veiklų grupė	Industrijiniai tinklai būdas	RAS aprašo 2 priedas	128 099,17	-8 386,38	14 549,03				-1,00			195 283,73		
	Gėdimui salinimo veiklų grupė	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 2 priedas	61 027,57										61 027,57	
	Apskaitymui ir apsauktos veiksiai grupė	Komercijinio tarnybos sąnaudos	RAS aprašo 2 priedas	290 143,80	-4 608,14	9 856,32				-1,00			255 390,78		
	Apskaitymui ir apsauktos veiksiai grupė	Pajūgų surinkimo grupės sąnaudos	RAS aprašo 2 priedas	69 902,97	-65,32	57,75								69 925,97	
	Transporto valdymo veiklų grupė	Aprejujimo tarnybos transporto skyrius	RAS aprašo 2 priedas	198 107,88	-32 743,73	28 162,50					-4,00			193 522,72	
	Materialinio aptarnavimo veiklų grupė	Aprejujimo tarnyba	RAS aprašo 2 priedas	300 739,66	-4 339,22	18 153,33								314 553,72	
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Upragimo skyrius sąnaudos	RAS aprašo 2 priedas	380 090,93	-1 099,22	85,75								379 077,46		
Bendrosios sąnaudos			RAS aprašo 2 priedas 630001,630011L, 63082 40017), 63083 (40043), 63085 (40027)	711 240,32	-24 927,36	29 102,34				-600,00	-8,00		714 807,30	RVA 11 PRIEDAS	
Bendrosios sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos		RAS aprašo 2 priedas 6305,63081, 63090,6310,6312 2,63123,63126,63127,63129,6 804,68109 (TU 3.3. priedo C su(pelis))	152 535,23		41 432,70			19 613,83	30 804,46			244 386,22	RVA 5 PRIEDAS	
Nepaskirstomos sąnaudos															
X	Nepirkinta*												X	(neatitiktina)	
IŠ VISO:				17 452 295,45	-1 324 852,02	1 361 871,04	718 636,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 207 950,88		

NR.	KOREGAVIMO APRASYMAS
II	I
K1	INMT buhalterinio nusidėjimo eliminavimas
K2	INMT perkauzinto nusidėjimo sąnaudų išlimas
K3	Perdavimas savo padalinimui
K4	Regeneracijos kaitinimo investicinio projekto (studijos) sąnaudų paskirstymas tarp šilumos ir elektros gamybos veiklų
K5	Narystės mokesčiai perkelti į nepaskirstomas sąnaudas
K6	Nuravio turto sąnaudos perkeltos į nepaskirstomas sąnaudas
K7	Daliniamis perkelti į nepaskirstomas sąnaudas
K8	Palikimas perkeltos į nepaskirstomas sąnaudas

**ŠILUMOS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA**

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

SANAUDŲ CENTRAS	SANAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ IR MATO VNT.	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ, IŠ VISO	PASKIRSTYMO KRITERIJŲ REIKŠMĖ KONKREČIAI PASLAUGAI										NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	
				ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS			ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS VERSLO VIENETAS		PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAMS IR SU JŲ SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**	
				ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KOLEKTORIUISE	KOGENERACINIS JĖGAINĖS	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RŪŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	VANDENS TIEKIMAS IR NUOTEKŲ TVARKYMAS	GERIAMOJO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	ELEKTROS ENERGIJOS (PRODUKTO) GAMYBA	KITA NEREGULIUOJAMA VEIKLA	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N		
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Energetikos skyriaus sąnaudos	Darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiai veiklai, žm.	17	1,7	7,3	3,5						4,0		0,5	
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Kontrolinių matavimų prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos	Per atskaitinių laikotarpių aptarnaujamas skaitiklių kiekis, vnt.	1 480			492			451			537			
Gedimų šalinimo veiklų grupė	Inžinerinių tinklų baras	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	410 702,07			278 813,22						131 888,85			
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Komercijos tarnybos sąnaudos	Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai, proc.	100,00				59	10	5			20	5	1	
	Pinigų surinkimo grupės sąnaudos	Kiekvienai paslaugai priskirtos pajamos, tūkst. Eur	18 847 184,28				16 410 342,54	524 478,02	149 181,40			1 575 167,26	178 022,77	9 992,29	
Transporto valdymo veiklų grupė	Aprėpimo tarnybos transporto skyrius	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, Eur	1 663 658,76	149 478,79	631 905,37	278 813,22						592 536,98		10 924,40	
Materialinio aprėpimo veiklų grupė	Aprėpimo tarnyba	Tiesiogiai kiekvienai veiklai priskirtos medžiagų sąnaudos, Eur	513 262,55	44 769,47	189 258,10	79 656,81	11 827,42	2 021,15	39 217,17			100 459,92	43 404,19	2 648,31	
Bandrosios sąnaudos	Pagal tiesiogiai ir netiesiogiai		5 296 104,17	400 192,17	2 460,26	1 573 924,49	1 210 624,73	218 813,13	28 740,11	120 427,96	-	1 566 223,53	136 695,29	512,50	37 490,00

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

SANAUDŲ CENTRAS	SANAUDŲ CENTRO VIDINĖ VEIKLA	SANAUDŲ SUMA IŠ VISO	SANAUDŲ SUMA KONKREČIAI PASLAUGAI										NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		RVA PRIEDAS
			ŠILUMOS GAMYBOS VERSLO VIENETAS			ŠILUMOS PERDAVIMO VERSLO VIENETAS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS VERSLO VIENETAS		PREKYBOS APYVARTINIAIS TARŠOS LEIDIMAMS IR SU JŲ SUSIJUSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS	KITOS REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		NEREGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS**		
			ŠILUMOS (PRODUKTO) GAMYBA KATILINIŲ IR ELEKTRODINIŲ KOLEKTORIUISE	KOGENERACINIS JĖGAINĖS	ŠILUMOS PERDAVIMAS CENTRALIZUOTO ŠILUMOS TIEKIMO SISTEMOS TINKLAIS	MAŽMENINIO APTARNAVIMO VERSLO VIENETAS	KARŠTO VANDENS TIEKIMAS (RŪŠIMAS IR VARTOTOJŲ MAŽMENINIS APTARNAVIMAS)	KARŠTO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	... PASLAUGA (PRODUKTAS)	VANDENS TIEKIMAS IR NUOTEKŲ TVARKYMAS	GERIAMOJO VANDENS APSKAITOS PRIETAISŲ APTARNAVIMAS	ELEKTROS ENERGIJOS (PRODUKTO) GAMYBA	KITA NEREGULIUOJAMA VEIKLA		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Energetikos skyriaus sąnaudos	279 456,48	28 302,37	-	119 645,18	57 535,16	-	-	-	-	-	65 754,47	-	-	8 219,31
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Kontrolinių matavimų prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos	147 199,22	-	-	-	48 933,79	-	-	-	44 855,98	-	-	53 409,45	-	-
Gedimų šalinimo veiklų grupė	Inžinerinių tinklų baras	195 283,73	-	-	-	132 572,22	-	-	-	-	-	62 711,51	-	-	
Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė	Komercijos tarnybos sąnaudos	255 390,78	-	-	-	-	150 680,56	25 539,08	12 769,54	-	-	51 078,16	12 769,54	2 553,91	
	Pinigų surinkimo grupės sąnaudos	69 925,07	-	-	-	-	60 884,13	1 945,87	553,48	-	-	5 844,04	660,48	37,07	
Transporto valdymo veiklų grupė	Aprėpimo tarnybos transporto skyrius	193 525,72	17 388,18	-	73 506,63	32 433,05	-	-	-	-	-	68 927,08	-	1 270,78	
Materialinio aprėpimo veiklų grupė	Aprėpimo tarnyba	314 549,32	27 436,66	-	115 985,48	48 817,11	7 248,35	1 238,65	24 033,97	-	-	61 566,15	26 599,95	1 623,00	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)		1 455 330,32	73 127,20	-	309 137,29	320 291,34	218 813,04	28 723,59	82 212,96	-	-	315 881,40	93 439,42	-	13 704,07
Bandrosios sąnaudos (iš viso)		714 807,30	54 013,34	332,06	212 430,25	163 396,22	29 532,88	3 879,01	16 253,98	-	-	211 390,86	18 449,56	691,17	5 059,97

Stulpelis	Aprašymas
A	Įmonės ataskaitojamas sąnaudų centrai (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupių) sąrašas. Papildomai atskirti eilutė nusodoms Bandrosios sąnaudos. Netiesioginių sąnaudų atveju, sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
B	Įmonės atskaitiniam laikotarpiui naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir matavimo vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Įmonės atskaitiniam laikotarpiui naudotų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija. Turi atitikti kartu su RVA teikiamą Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
D	Įmonės atskaitiniam laikotarpiui naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės. Turi sutapti su D stulpelio suma.
E	Įmonės atskaitiniam laikotarpiui naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje. Paslaugų sąrašas detalizuojamas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu.
F	Sąnaudų centrų (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupės) priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno sąnaudų centro (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupės) suma turi sutapti su RVA informacija.
G	Kiekvieno sąnaudų centro (netiesiogiai skirstomų sąnaudų grupės) sąnaudų suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygia D stulpelyje nurodyti paskirstymo kriterijus reikšmė (F = E × C × D). Paslaugų sąrašas detalizuojamas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu.
H	F stulpelio duomenys paslaugai ir sistemų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
I	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Uždaroji akcinė bendrovė "Visagino energija"
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl informacijos pateikimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-04-25 Nr. (1.10 Mr) 6S-187
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento adresatas (-ai)	Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Zigmas Jurgutavičius Generalinis direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-25 15:49
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2021-05-17 10:07 - 2023-05-17 10:07
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Daina Rastenienė Kanceliarijos vadovė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-25 15:55
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA
Sertifikato galiojimo laikas	2021-10-15 08:39 - 2023-10-15 08:39
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	3
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	2 priedas_Turtas_Šiluma.xlsx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Metinis ataskaitų rinkinys (šilumos sektorius) 2022 fin.xlsx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	TU 3 priedas_šiluma 2022.xlsx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230425.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-04-25)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-04-25 nuorašą suformavo Ana Smirnova
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-