

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Visagino energija“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2021 m. kovo 21 d., sutartis Nr. (7.1)26PS-24, sudaryta tarp UAB „Visagino energija“ ir UAB „Auditorių biuras“), kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Visagino energija“ (toliau Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2020 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 UAB „Visagino energija“ 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.

Šioje ataskaitoje ir jos prieduose visos sumos pateikiamos EUR

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams, didesniems nei 20 proc., pateikti Įmonės paaiškinimai, priedas 1.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio

laikotarpio RAS turto sąrašė, išskyrus sukaupto nusidėvėjimo sumą, sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

	RAS turto sąrašas	RVA 2 pr.
IMNT įsigijimo vertė	103 635 727,94	103 635 727,94
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	66 736 072,91	42 087 954,37
IMNT metinis nusidėvėjimas	2 841 257,46	2 841 257,46
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	42 539 343,86	42 539 343,86
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	X	X
Nepaskirstoma (draudžiama priskirti)**	126 419,43	126 419,43
Nepaskirstoma (perkainotas)	X	X
Nepaskirstoma (nesuderintas)	94 203,91	94 203,91

Įmonės teigimu sukaupto nusidėvėjimo skirtumą sudaro RVA 2 priede nurodytas leidžiamas priskirti reguliuojamai veiklai ilgalaikio turto vertės sukauptas nusidėvėjimas, t.y. be dotacijų ir kito nepaskirstomo turto.

b) Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą RAS turto sąrašė su didžiąja knyga (toliau - DK), nustatėme, kad IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąrašė nesutampa su DK informacija.

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	103 635 727,94	72 634 880,43	31 000 847,51

Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta Įmonės 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“. 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.

Be to, 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. Priežastis, dėl kurios turto vertinimo rezultatai neįtraukti į reguliojamos veiklos apskaitą nurodyta 2.2.3 procedūros aprašyme.

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

a) Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama buhalterinės apskaitos (toliau - BA) informacija, nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
<i>IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis</i>	4 253 9343,86	29 376 975,58	13 162 368,28

Skirtumo priežastis aprašyta šios ataskaitos 2.1.1. procedūros aprašyme.

b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys nesutampa.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
<i>IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis</i>	138 790	1 666 673	-1 027 883

Skirtumas susidaro dėl to, kad Projektas "Šilumos tinklų modernizavimas Visagino mieste 2019-2020 m." dar nebaigtas vykdyti, Įmonės buhalterinėje apskaitoje atvaizduojamas kaip nebaigta statyba.

Pažymėtina, kad Bendrovės RAS aprašo 34 p. nurodyta, kad vertinant ilgalaikio turto vertę, atskleidžiama kokia ilgalaikio turto įsigijimo vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjektų lėšas. Buhalterinės apskaitos (BA) ilgalaikio turto sąrašė dotacijų (subsidijų) vertės neišskirtos. BA dotacijos (subsidijos) apskaičiuojamos naudojant papildomas excel lenteles, kurių pagalba galima patikrinti dotacijų (subsidijų) pradinę ir likutinę vertę, apskaičiuotą ataskaitinio laikotarpio ir sukaupto nusidėvėjimo sumą pagal kiekvieno ilgalaikio turto inventorinį numerį.

c) Netaikoma - Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

2019 m. sausio 31 d. Visagino savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-21 pertvarkyti savivaldybės įmonę „Visagino energija“ į uždarytą akcinę bendrovę „Visagino energija“. Pertvarkymo metu buvo atliktas turimo turto vertinimas. Remdamasi Įmonės Sistemos aprašo 38 p., kuriame 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

Patikrinę, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais, nustatytas skirtumas:

<i>Rodiklis</i>	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>BA</i>	<i>Skirtumas</i>
<i>Nenaudojamo IMNT vertė</i>	<i>2 300 457.71</i>	<i>845 990.49</i>	<i>1 454 467.22</i>

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

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Buvo tikrinama, ar visi turto vienetai, kurie kaip nurodyta RAS turto sąraše, buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį nutarimu Nr. O3E-554

	<i>RAS turto sąrašas, Eur</i>	<i>Nutarimu suderinta investicijų vertė tūkst. Eur</i>	<i>Skirtumas, tūkst. Eur</i>
<i>Suderinto IMNT vertė (2016-2019 metų investicijos), 2020-06-30 nut. O3E-554</i>	<i>343371,01</i>	<i>341,30</i>	<i>2,07</i>
<i>Suderinto IMNT vertė (2019-2020 metų investicijos), 2021-03-05 nut. O3E-298</i>	<i>1128549,89</i>	<i>505,0</i>	<i>623,5</i>

Pažymėtina, kad RAS turto sąraše apskaitomas 2020 metais įvestas į eksploataciją su VERT nesuderintas ilgalaikis turtas. Įmonės paaiškinimu, per ataskaitinį laikotarpį įsigytas ilgalaikis turtas ir ilgalaikio turto vertės padidėjimas dėl jo atnaujinimo remiantis Investicijų vertinimo ir derinimo tvarkos aprašo, patvirtinto 2019 m. balandžio 1 d. VERT nutarimų Nr. O3E-93 „Dėl šilumos tiekėjų, nepriklausomų šilumos gamintojų, geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų investicijų vertinimo ir derinimo valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje tvarkos aprašo patvirtinimo“, nuostatomis Įmonė planuoja minėtą turtą derinti 2021 metais.

Veikloje naudojamo nesuderinto turto sąrašas pateiktas lentelėje žemiau:

<i>Inv. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Vertė, Eur</i>	<i>Pastaba</i>
<u>0900181</u>	FORTIGATE-100D 1 YEAR UNIFIED (UTM) (PROGRAMINĖ LICENZIJA)	1 168,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>0900181</u>	FORTIGATE-100D 1 YEAR UNIFIED (UTM) (PROGRAMINĖ LICENZIJA)	1 168,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>3010070_2</u>	GERIAMOJO VANDENTIEKIO TINKLŲ RUOŽAS NUO ENERGETIKŲ G. LINK TAŠKO "A" UAB "INTERSURGICAL"	8 855,00	Naujas, nuosavos lėšos
<u>4003002376_2</u>	KATILAS UT-HZ 35000X18	26 115,23	Atliktas turto remontas / atnaujinimas, padidinta turto vertė
<u>4000030</u>	MAIŠYKLĖ TR90-2	4 271,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4112758</u>	KONDICIONIERIUS MIDEA BLANC SU VIDINIŲ IR IŠORINIŲ BLOKAIS	1 074,48	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4112759</u>	KONDICIONIERIUS MIDEA BLANC SU VIDINIŲ IR IŠORINIŲ BLOKAIS	1 074,48	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4410961</u>	AUKŠTO SLĖGIO ĮRENGIYS HD 6/13 CX PLUS EU	745,33	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803500</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803501</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803502</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803503</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803504</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803505</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4803506</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350/2000 SU MONITORIUMI LG	777,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806805</u>	NEŠIOJAMAS KOMPIUTERIS LENOVO ThinkPad T15p	1 090,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806806</u>	NEŠIOJAMAS KOMPIUTERIS LENOVO ThinkPad T15p	1 090,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806980</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806981</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806982</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806983</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806984</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806985</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>4806986</u>	KOMPIUTERIS INIDA MAGNUM M350 SU MANITORIUMI LG 24BK450H+W10Pro+Office H&B	767,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>6000194</u>	SVARSTYKLĖS KERN EG 420-3-NM	690,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>6000195</u>	SVARSTYKLĖS KERN EG 4200-2NM	765,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>6000196</u>	SVARSTYKLĖS KERN EG 620-3NM	730,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>6000373_3E</u>	FOSTATŲ MATUOKLIS "Phosphax sc"	3 428,00	Atliktas turto remontas / atnaujinimas, padidinta turto vertė
<u>6000450</u>	TINKLO ANALIZATORIAUS KOMPLEKTAS	5 599,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>6000451</u>	MICROTECTOR IIG450/4 DUJŲ ANALIZATORIUS	739,00	Naujas, įsigytas 2020 m.
<u>5000501</u>	LENGVASIS AUTOMOBILIS ŠKODA KAROQ STYLE VALST. Nr. LRH345	24 793,39	Naujas, įsigytas 2020 m.
	Iš viso	94 203,91	

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – *Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.*
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT). *Įmonė neturi nurodytos IMNT, kurio įsigijimo vertė yra mažesnė už Įmonės nustatytą 500 EUR vertę.*
- c) Investicinis turtas. *Patikros metu nustatyta, kad įmonė turi ilgalaikio turto (pastatų), kuriuos laiko, siekdama gauti iš šio turto nuomos pajamų: administracinį pastatą adresu Visagino sav., Visagino m., Taikos pr. 26A (inv. Nr. 1001994), sandėlį (inv. Nr. 1000294) ir mechanines dirbtuves (inv. Nr. 100295) adresu Visagino sav., Karlių k., Sandėlių g. 3. Balanse toks investicinis turtas neiškirtas ir parodytas pastatų ir statinių straipsnyje. RAS turto sąraše visas išvardintas turtas priskirtas nereguliuojamai veiklai, nusidėvėjimo sąnaudų kaupiamos 640112 sąnaudų sąskaitoje kaip nuomos sąnaudų.*
- d) Prestižas. *Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.*
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose. *Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.*

Patikros metu surinkta informacija apie nepaskirstomą turtą:

	RAS turto sąrašas	BA 2020	Skirtumas
Nepaskirstomo IMNT vertė	126 419,43	131 342,18	- 4 922,75

Nepaskirstomam turtui priskirtas:

Inv. Nr. 4003002380_2 draužiama priksirti reguliuojamai veiklai pagal Aprašo 24.4.7 p. (turtas perduotas pagal 2010 m. nutarimą, todėl jo RAS turto sąrašo įsigijimo vertė dedesnė nei BA)

Inv. Nr. 3001009963_2 draužiama priskirti reguliuojamai veiklai pagal 24.4.15 p. (RAS turto sąraše vertė nurodyta be dotacijų, BA su dotacijomis, todėl BA vertė didesnė)

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Netaikoma – pagal techninę užduotį ši patikros procedūra neturi būti atliekama.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Įmonės Sistemos aprašo 31 punkte nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų:

<i>Ilgalaikio turto pogrupiai</i>	<i>RAS turto sąrašas*</i>	<i>Sistemos aprašas</i>
<i>standartinė programinė įranga</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>spec. programinė įranga</i>		<i>4-15</i>
<i>kitas nematerialus turtas</i>		<i>4-15</i>
<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)</i>	<i>50</i>	<i>50-70</i>
<i>keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros</i>	<i>27-35</i>	<i>27-30</i>
<i>vamzdynai (vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo)</i>	<i>50</i>	<i>50</i>
<i>Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i>	<i>35</i>	<i>35</i>
<i>vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
<i>nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW</i>		<i>5</i>
<i>apskaitos prietaisai</i>	<i>6</i>	<i>6</i>

<i>įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)</i>	4-6	6
<i>lengvieji automobiliai</i>	7-10	7
<i>kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)</i>	10	10

Kitų transporto priemonių grupei turėtų būti taikoma 10 m. norma, tačiau rasti 5 turto vienetai (inv. Nr. 4001105; 4113457E; 4901777E; 5000480E; 5002458E), kurių nusidėvėjimo normatyvas trumpesnis, 3 iš jų dar dėvėsi, likusieji susidėvėjo.

Įmonės Sistemos aprašo 32 p. nurodyta, kad jeigu Aprašo 8 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio taikomi ekonomiškai pagrįsti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka, kas atitinka Aprašo nuostatas.

b) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis Sistemos aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis. *Skirtumų nenustatyta.*

c) Iš per ankstesnius laikotarpius įsigytiems kiekvienos IMNT grupės atrinktiems po 5 turto vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 turto vnt. atsitiktine tvarka, atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis Sistemos aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Atlikus atrankas pagal užduoties reikalavimus ir perskaičiavus ankstesniais laikotarpiais įsigyto turto metinį ir sukauptą nusidėvėjimą pastebime, jog tam kad patikrinti ankstesniais laikotarpiais įsigyto ilgalaikio turto sukauptą nusidėvėjimą pagal Tarybos galiojančias reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinių rekomendacijų 4.2.1 p. reikia įvertinti iki šilumos bazinės kainos nustatymo pagal Šilumos kainų nustatymo metodiką, patvirtintą Tarybos 2008 m. kovo 15 d. nutarimu Nr. O3-41 BA taikytus nusidėvėjimo normatyvus, po šilumos bazinės kainos nustatymo pagal 2008 m. kovo 15 d. Šilumos kainų nustatymo metodiką - taikytus nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus 2008 m. kovo 15 d. Šilumos kainų nustatymo metodikoje. Įmonės atveju iki 2012 m. sausio 1 d. ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas pagal BA naudojamus normatyvus. Po 2012 m. sausio 1 d. buvo sukurtas papildomas ilgalaikio turto apskaitos modulis ir pritaikyti Tarybos reikalaujami turto dėvėjimosi normatyvai. Atkreiptinas dėmesys, kad ilgalaikio turto, perimto iš VĮ „Ignalinos atominė elektrinė“, sukauptas nusidėvėjimas skaičiuojamas dar atsižvelgiant į turto perdavimo sąrašų duomenis.

Atrinktų ankstesniais laikotarpiais įsigytų IMNT vienetų metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai atlikti atsižvelgus į anksčiau pateiktus pastebėjimus. Skirtumų nenustatyta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir Įmonė pateikė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 1

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei), ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 1

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų, ir pateikė Įmonė paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą, pateikiami priede Nr. 1

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemos aprašo nuostatomis, nenustatėme neatitikimų.

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

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar 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) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinta ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymų kriterijų reikšmes.

Patikrinus visus 2.4.1 punkte atrinktus turto vienetų, skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie IMNT (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Tokių atvejų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Informaciją pateikėme lentelėje žemiau:

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		RVA priedas
	RAS turto sąrašas	RVA	
I.Šilumos gamybos VV	556652,09	556 652,09	RVA 6 priedas
II.Šilumos perdavimo VV	271400,21	271 400,21	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 aptarnavimo VV	277,17	277,17	RVA 6 priedas
VI.Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV	-	0,00	RVA 6 priedas
VII. Kitos reguliuojamos veiklos VV	400604,60	400 604,60	RVA 6 priedas
VI.Nereguliuojamos veiklos VV	17240,64	17 240,64	RVA 6 priedas
Netiesioginės sąnaudos	76375,81	76 375,81	RVA 5, 8-9 priedai
Bendrosios sąnaudos	28361,79	28 361,79	RVA 5, 11 priedai
Nepriskirta	0,00	3 946,44	RVA 5 priedas
Iš viso	1350912,31	1354858,75	

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir finansinėse ataskaitose (toliau – FA) nustatėme, kad duomenys nesutampa:

Rodiklis	RVA 1 priedas	FA	Skirtumas
<i>Pajamos</i>	<i>12 564 689,89</i>	<i>11 922 576,32</i>	<i>642 113,57</i>

Įmonės teigimu skirtumą sudaro pajamos iš savo padalinių už suteiktas paslaugas, pvz. už šilumą, vandenį ar nuotekų tvarkymą, t.y. savoms reikmėms. Pagal Verslo apskaitos standartus pajamos iš savų padalinių neįskaičiuojamos į pardavimo pajamas, bet reguliavimo tikslais jos parodomos prie pardavimų.

Išsamesnis Įmonės paaiškinimas dėl skirtumo priežasčių pateikta priede Nr.1

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Pajamos:	RVA 1 pr	DK	Skirtumas
I. Šilumos gamybos VV	5 874 144,48	7 781 209,62	628 521,43
II. Šilumos perdavimo VV	2 433 186,44		
III. Mažmeninio aptarnavimo VV	102 400,13		
IV. Karšto vandens tiekimas	536 293,77	1 072 343,41	-536 049,64
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	94 605,81	94 605,81	0,00
VI. Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV	1 035 000,00	1 035 000,00	0,00
VII. Reguluojamos veiklos VV	2 349 219,71	1 821 050,60	528 169,11
VIII. Nereguluojamos veiklos VV	139 839,55	118 366,88	21 472,67
			642 113,57

Pajamų skirtumas aprašytas priedo Nr.1 punkte 3.1.1.

b) Pajamų išskyrimas paslaugoms yra kompleksinis procesas, ir vienos atskiros DK ataskaitos, kurios pagalba būtų galima suvesti DK su RVA 1 priede paslaugoms priskirtomis paslaugomis nėra.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pajamų paskirstymą paslaugoms pateikiami priede Nr. 1

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Ptikrinę, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų, nustatėme, kad iš turto nuomos Įmonė gavo pajamų 9 375,49 EUR, iš kurių šilumos tiekimo reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos sudarė 4 640,76 EUR. Visų gutų nuomos pajamų paskirstymas pateiktas lentelėje žemiau:

	<i>Iš viso</i>	<i>Reguluojamosios veiklos</i>	<i>Nereguluojamosios veiklos</i>
Turto nuomos pajamos	9 375,49	4 640,76	4 734,73

Su patikros ataskaita teikiame detalų Įmonės paaiškinimą dėl nuomos pajamų skirstymo priedas 1 (žr. p. 3.2.2)

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis neatitikimų nenustatyta:

	<i>DU suvestinė</i>	<i>RVA 5 priedas</i>	<i>BA</i>
<i>E stulpelio suma</i>	2 779 547,63	X	2 779 547,63
<i>G stulpelio suma</i>	2 779 547,63	2 779 547,63	X

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

Rodiklis	DU suvestinė (TU 3.1 pr.)	DU žiniaraštis	Skirtumas
<i>E stulpelio suma</i>	2 779 547,63	2 819 190,01	-39 642,38

DU žiniaraščio ir TU 3.1 pr. duomenų skirtumas susideda iš:

- 27 407,72 Eur išmokėjimai pagal kolektyvinę sutartį;
 - 15 583,47 tūkst. Eur ES projektų administravimo sąnaudos (pridedamos prie IT vertės);
 - 1 153,30 Eur Sodros kompensacija už darbuotoją įdarbintą per Užimtumo tarnybą;
 - 2 467,11 Eur ateinančio laikotarpio priskaičiuoti atostoginiai, kurie į sąnaudas bus įtraukti 2021 m., eliminuojant 6 969,92 tūkst. Eur - atostoginiai priskaičiuoti už 2019 m., į DU sąnaudas įtraukta 2020 m.
- b) Netaikoma - F stulpeliuose DU sąnaudų koregavimų nenurodyta*

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 3.1 priedą.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą, pateikiami priede Nr.1

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 5(penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) pateikiami priede Nr.1

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5(penkis) DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis. Skirtumų nenustatėme.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą pateikiami priede Nr.1

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Paslauga	DU		RVA priedas
	DU suvestinė	RVA 5-11 priedas	
I. Šilumos gamybos VV	611 693,02	611 693,02	RVA 6 priedas
II. Šilumos perdavimo VV	226 031,38	226 031,38	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	1 015 991,56	1 015 991,56	RVA 7 priedas
VIII. Administracinės sąnaudos	454 055,62	454 055,62	RVA 11 priedas
IX. Kita reguliuojamos veiklos VV	461 660,07	461 660,07	RVA 6 priedas
X. Nereguliuojamos veiklos VV	10 115,98	10 115,98	RVA 6 priedas
Iš viso	2 779 547,63	2 779 547,63	

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a)- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma neatitinka DK informacijos:

Rodiklis	TU 3.2 priedas	RVA 5 priedas	RVA 1 priedas	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	11 625 844,91	11 625 844,91	11 625 844,91	X	-
D stulpelio suma	12 231 898,07	X		11 589 784,5	642 113,57

Skirtumo suma paaiškinta šios ataskaitos 3.1.1 punkte.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemos aprašo 4 priedo duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 3.2. H-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija

	TU 3.3 priedas	RVA 5 priedas
D stulpelio suma	685 464,40	685 464,40

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinę RVA 5, 6-12 priedus, nebuvo nustatyta papildomų sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstytinosioms sąnaudoms pagal Aprašo 41 punkto nuostatas.

Sąnaudų grupė	RVA 5 pr. (nepaskirstomųjų sąnaudų suma)	RVA 6 pr.	RVA 7 pr.	RVA 8 pr.	RVA 11 pr.	RVA 12 pr.	TU 3.3 (nepaskirstomųjų sąnaudų suma) D stulpelio bendra suma
Drauziamos priskirti reguliuojamai veiklai ilgalaikio turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos*	3946,44	0	0	0	0	0	X
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	3228,97	0	0	0	0	0	
Išeitinės pašalpos, kompensacijos	27850,35	0	0	0	0	0	
Palūkanų sąnaudos	15205,71	0	0	0	0	0	
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		0	0	0	0	0	
Reprezentacijos sąnaudos	506,36	0	0	0	0	0	
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	15575,31	0	0	0	0	0	
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	409149,8	0	0	0	0	0	
Beviltiškos skolos	60972,84	0	0	0	0	0	
Tantjemos	8975	0	0	0	0	0	
Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskitymai, atidėjiniai)	140053,62	0	0	0	0	0	
Iš viso:	685464,40	0	0	0	0	0	

* Žr. šios ataskaitos 2.2.7 punkte nurodytus turto vienetus

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstytinosioms sąnaudoms

RVA5 priedas	SĄNAUDŲ KATEGORIJA SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS		NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS		BENDROSIOS SĄNAUDOS		NEPASKIRSTOMO SIOS SĄNAUDOS ¹		SĄNAUDOS IŠ VISO		Bagal BA išrašus
		Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	Eur	%	
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 228,97	0,03	3 228,97	0,03	3 228,97
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	3 242,00	0,03	1 259,46	0,01	1636,00	0,01		0,00	6 137,46	0,05	6137,46
IX.5.	Išeitinės pašalpos, kompensacijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 850	0,24	27 850,35	0,24	27 850,35
IX.7.	Kelionės sąnaudos	582,00	0,01	2 609,00	0,02	1317,60	0,01		0,00	4 508,60	0,04	4508,60
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos)	737,30	0,01	466,25	0,00	140,26	0,00		0,00	1 343,81	0,01	1343,81
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
XII.1.	Teisinės paslaugos	26 079,04	0,22	6 360,59	0,05	1639,83	0,01		0,00	34 079,46	0,29	34079,46
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	12 820,00	0,11	0,00	0,00	936,69	0,01		0,00	13 756,69	0,12	13756,69
XII.10. - ...	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, vertimas, kompiut.	66 126,71	0,57	6 933,48	0,06	15796,82	0,14		0,00	88 857,01	0,76	88857,01
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506,36	0,00	506,36	0,00	506,36
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
XV.14.-...	Kitos pastoviosios sąnaudos (išmokėjimai pagal kol. sutartį, neleidžiami atskitymai, atidėjiniai)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 054	1,20	140 053,62	1,20	140 053,62

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 nepaskirstytinosioms.

Nepriskirtų nepaskirstytinosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

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

Nepriskirtų nepaskirstytinosioms sąnaudoms sąnaudų nenustatėme.

Su patikros ataskaita teikiame detalų Įmonės paaiškinimą dėl nepaskirstomųjų sąnaudų priedas 1 (žr. p. 5.3.3)

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 1

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

b) Bendrosios sąnaudos

Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą, pateikiami priede Nr. 1

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinę Sistemos apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

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

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiai veiklai, žm.	Darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiai veiklai, žm.
Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė (Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos)	Per ataskaitinį laikotarpį aptarnaujamas skaitiklių kiekis, vnt.	Per ataskaitinį laikotarpį aptarnaujamas skaitiklių kiekis, vnt.
Gedimų šalinimo veiklų grupė (Inžinerinių tinklų baras,	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos,	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos,
Kelias paslaugas teikianti funkcija_Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Komerčinės tarnybos sąnaudos)	Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai, proc.	Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai, proc.
Kelias paslaugas teikianti funkcija_Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Pinigų surinkimo grupės sąnaudos)	Kiekvienai paslaugai priskirtos pajamos, tūkst. Eur	Kiekvienai paslaugai priskirtos pajamos, tūkst. Eur
Transporto valdymo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnybos transporto skyrius)	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, tūkst. Eur	Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, tūkst. Eur
Materialinio aprūpinimo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnyba)	Tiesiogiai kiekvienai veiklai priskirtos medžiagų sąnaudos, tūkst. Eur	Tiesiogiai kiekvienai veiklai priskirtos medžiagų sąnaudos, tūkst. Eur

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie nesutampa.

	RVA 1 pr.	RVA 2 pr.	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	X	61 096 384,08	X
IMNT likutinė vertė	18 592 823,66	18 882 010,28	-289 186,62

RVA 1 priedo penktoje pastaboje nurodyta kaip apskaičiuojama reguliuojamo verslo vieneto turto vertė pildant ataskaitą: "5. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienete - į kainą įskaičiuotas vidutinės svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutinės svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą)".

RVA 1 priede reguliuojamų verslo vienetų turto likutinė vertė atitinka 2020 m. galiojusiose paslaugų kainose įskaičiuotas turto likutines vertes ar būtinąsias sąnaudas, nereguliuojamos veiklos verslo vieneto turto vertė atitinka RVA 2 priedą.

RVA 2 priede nurodytos faktinės ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2020 m. gruodžio 31 d.) turto likutinės vertės.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose, nustatyta, kad jie sutampa:

VV/paslaugos RVA priedas	Šilumos gamybos VV			Mažmeninio aptarnavimo VV	Karšto vandens tiekimas	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ju susijusios veiklos verslo vienetais	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetais	Nereguluojamosios veiklos verslo vienetais		Nepaskirstomos sąnaudos	RVA 5 priedas (visos sąnaudos)	Patikrinimas
	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios							Elektrinės energijos (produkto) gamyba	Kiti veikla			
RVA 6 priedas (tiesioginės sąnaudos)	4 881 494,98	6 206,90	1 415 070,77	0,00	489 690,58	14 193,80	3 050,82	1 404 615,52	1 393,10	41 233,75		9 076 867,78	0,00
RVA 7 priedas (netiesioginės sąnaudos)						1 295 432,56						1 295 432,56	0,00
RVA 8 priedas (netiesioginės sąnaudos)	157 392,04	0,00	171 927,32	176 856,05	28 602,09	66 785,41	0,00	373 046,96	0,00	11 835,39		1 295 432,56	0,00
RVA 11 priedas (bendrosios sąnaudos)	101 793,34	720,70	114 623,00	21 499,41	3 478,48	9 839,43	0,00	183 289,01	161,76	5 219,67		568 080,17	0,00
RVA 12 priedas (visos būtiniosios sąnaudos)	5 140 680,36	6 927,59	1 701 621,09	198 355,46	521 771,14	90 818,64	3 050,82	1 960 951,48	1 554,86	58 288,81		10 940 380,51	0,00
Patikrinimas (6+8+11-12 pr.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
RVA 1 priedas (visos sąnaudos)	5 147 607,95		1 701 621,09	198 355,46	521 771,14	90 818,64	3 050,82	1 960 951,48	1 554,86	58 288,81	685 464,40	11 625 844,91	0,00
Patikrinimas (12-1 pr.)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-685 464,40	685 464,40	0,00

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- a) *Palyginę duomenis RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.*
Palyginę duomenis RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

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

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

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

Auditorė

UAB „Auditorių biuras“

Roma Račienė



Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466

2021 m. gegužės 26 d.

Vilnius, Lietuvos Respublika

Auditoriaus pažymėjimas Nr.000221

Su patikros patikros ataskaita teikiamų priedų sąrašas:

- Reguluojamosios veiklos 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų rinkinys
 - RAS aprašas
 - Techninės užduoties priedai 3.1 – 3.5
 - Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas (Patikros procedūra 1.1.1)
 - Priedas 1. UAB “Visagino energija” 2020 metų Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros procedūrų paaiškinimai (šilumos sektorius)

XV.12	Priskaitytos bandos ir dėsningai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
XV.13	Tariffemas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,973	0,08	3,973	0,08
XV.14...	Kitiems paslaivosios sąnaudoms (išskėjimui pagal kol. sutartį, neleidžiamu atskitymū)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 054	1,20	140 054	1,20
	IS VISG:	9 076 867,78	78,07	1 295 432,56	11,14	568 080,17	4,89	685 464,40	5,90	11 625 844,91

1. Nurodomos sąnaudos pagal Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskirimo ir sąnaudų odamos sąnaudas pagal Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nu.

2020 M. ŪKIO SUBJEKTO TIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO ATASKAITA (eurais)
(atskaitytinis laikotarpis)

SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	IŠ VISO tiesioginių sąnaudų	IŠ VISO										
		Šilumos gamybos verslo vienetai		Šilumos perdavimo verslo vienetai	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetai	Karšto vandens tiekimo verslo vienetai	Prėkybos apyvartiniai tarbos leidiniai ir jų sudėtinės veiklos verslo vienetai	Kito reguliuojamojo veiklos verslo vienetai	Nereguluojamojo veiklos verslo vienetai			
		Šilumos (produktų) gamyba	Šilumos poreikio pako pajūgijimui ir rezervinei galios užtikrinimui	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	- paslauga (produktas)	Karšto vandens tiekimas (puslėtinis ir vartotojų matavimais aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	- paslauga (produktas)	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Elektrinės energijos (produktų) gamyba	POLIMER, kita veža	
												katilinių ir elektroskaidžių katilinių kolektoriume
I. ŠILUMOS IŠGILIJIMO SĄNAUDOS	2 675 857,10	2 675 857,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.1. Šilumos įsigijimo sąnaudos	2 675 857,10	2 675 857,10										
I.2. Kito sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00	0,00									
II. KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	1 939 927,53	1 411 812,13	0,00	519 961,74	0,00	0,00	0,00	0,00	8 153,66	0,00	0,00	
II.1. Gaminių dujų įsigijimo sąnaudos	881 197,52	353 082,12		519 961,74					8 153,66			
II.2. Mazuto įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00								
II.3. Medienos įsigijimo sąnaudos	1 058 730,01	1 058 730,01										
II.4. Kito kuro rūšies (dyzelinio) įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00								
II.5. Kito sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00		0,00								
III. ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS IŠGILIJIMO SĄNAUDOS	500 545,27	101 344,76	0,00	110 693,90	74 251,76	0,00	0,00	0,00	204 624,33	0,00	9 630,52	
III.1. Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	500 545,27	101 344,76		110 693,90	74 251,76				204 624,33		9 630,52	
III.2. Kito sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00		0,00								
IV. VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS IŠGILIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	516 068,47	7 255,31	0,00	7 924,62	11 210,36	0,00	489 678,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.1. Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	219 633,83	3 660,13		3 997,79	11 210,36		200 765,55					
IV.2. Nuotekų tvarkymo sąnaudos	296 434,64	3 595,18		3 926,83			288 912,63					
IV.3. Kito sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	0,00	0,00		0,00								
V. APYVARTINIŲ TARŠŲS LEIDIMŲ IŠGILIJIMO SĄNAUDOS	3 194,82	58,24	0,00	85,76	0,00	0,00	0,00	3 050,82	0,00	0,00	0,00	
V.1. Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00								
V.2. Kito sąnaudos, susijusios su ATI įsigijimu (nurodyti)	3 194,82	58,24		85,76				3 050,82				
VI. KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	88 450,56	10 967,97	0,00	10 399,16	0,00	0,00	0,00	0,00	66 815,43	0,00	268,00	
VI.1. Pilems tvarkymo (šviesos, šiluminio) sąnaudos	0,00	0,00		0,00								
VI.2. Escerijos iteklių biržos operatoriaus teikiama paslauga sąnaudos	1 536,89	1 536,89										
VI.3. Gaminių dujų biržos operatoriaus teikiama paslauga sąnaudos	637,44	257,80		379,64								
VI.4. Laboratoriniai tyrimai	0,00	0,00		0,00								
VI.5. Cheminės medžiagos technologijai	32 212,23	8 410,46		9 186,34					14 615,43			
VI.6. Kito kintamosios sąnaudos (gamtos iteklių mokesčiai, taršos mokesčiai)	54 064,00	762,81		833,19					52 200,00		268,00	
VII. NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	1 246 174,71	251 901,67	0,00	304 750,42	271 400,21	0,00	0,00	277,17	0,00	400 604,60	0,00	
VII.1. Plieros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.2. Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.3. Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.4. Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.5. Kito nematerialio turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.6. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	47 611,32	22 756,03		24 855,29	0,00							
VII.7. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kontenerinių katilinių, siurbinių) nusidėvėjimo sąnaudos	3 061,68	1 463,34		1 598,34	0,00							
VII.8. Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	229 278,95	17 686,46		19 318,06	19 987,92				167 939,51		4 347,00	
VII.9. Kito paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	3 049,92	1 457,72		1 592,20	0,00							
VII.10. Kito paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinųjų, gelbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	31 886,76	15 240,41		16 646,35	0,00							
VII.11. Kito paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.12. Kito paskirties pastatų, statinių (vamzdžių) nusidėvėjimo sąnaudos	430 432,26	23 290,06		25 438,58	232 464,90				149 238,72			
VII.13. Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	5 368,20	0,00		0,00	0,00				5 368,20			
VII.14. Kito paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	25 107,84	3 932,57		4 295,35					9 489,24		7 390,68	
VII.15. Kito paskirties pastatų, statinių (kelnių, aikštelių, saligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	30 489,48	10 904,87		11 910,85	319,44				7 354,32			
VII.16. Mašinų ir įrenginių (katilinių įrenginių, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	62 818,56	30 024,39		32 794,17	0,00							
VII.17. Mašinų ir įrenginių (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	135 128,70	50 432,82		84 695,88	0,00							
VII.18. Mašinų ir įrenginių (siurblių, kitų siurblinių įrenginių) nusidėvėjimo sąnaudos	20 479,94	6 128,74		6 694,12	0,00				7 657,08			
VII.19. Mašinų ir įrenginių (šilumos punkčių, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.20. Kiti mašinų ir įrenginių (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	161 023,08	55 800,98		60 948,67	121,60				38 648,87		5 502,96	
VII.21. Kito įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	28 305,50	6 441,04		7 035,24	1 480,56				13 348,66			
VII.22. Kito įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	517,42	3,02		3,30	511,10							
VII.23. Kito įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	16 791,86	0,00		0,00	16 514,69		277,17					
VII.24. Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	14 823,24	6 339,22		6 524,02	0,00				1 560,00			
VII.25. Kito materialio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.26. Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VII.27. Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII. EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	474 184,65	79 254,13	0,00	86 566,40	75 916,45	0,00	0,00	13 916,63	0,00	216 127,36	0,00	
VIII.1. Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	56 889,56	17 302,37		18 898,54	18 898,54				20 568,65		120,00	
VIII.2. Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	14 528,27	0,00		0,00	3 453,90				11 074,37			
VIII.3. Šilumos punkčių einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.4. IT aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.5. Kitų objektų (įrangos prietaisų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	82 664,37	24 767,59		27 052,42	6 282,47				24 355,20		206,69	
VIII.6. Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	46 998,91	11 460,10		12 517,30					22 869,74		151,77	
VIII.7. Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	14 939,88	0,00		0,00	10 411,77				4 528,11			
VIII.8. Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktuose	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.9. Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	58,55	0,00		0,00	0,00						58,55	
VIII.10. Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitoms objektams (apskaitos prietaisai (ne šilumos ūkiui))	20 931,78	0,00		0,00	0,00				20 931,78			
VIII.11. Anksčiau įsigytų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	17 968,57	0,00		0,00	12 211,50			5 757,07				
VIII.12. Nuostolinės duomenų muskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.13. Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.14. Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.15. Mažavertio inventorius sąnaudos	6 718,20	223,52		244,15	991,94				5 258,59			
VIII.16. Turto nuomos (ne šilumos ūkiui nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.17. Komunalinių paslaugų (elektrinės energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	101 708,82	11 159,01		12 188,43	4 507,30				72 282,88		1 571,20	
VIII.18. Transporto priemonių eksploatacijos sąnaudos	21 591,50	5 221,46		5 703,14	882,26				9 784,64			
VIII.19. Transporto priemonių kuro sąnaudos	54 953,50	9 027,47		9 860,27	11 295,89				24 473,40		296,47	
VIII.20. Maitinimo ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
VIII.21. Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisai)	34 232,74	92,61		101,15	25 879,42			8 159,56				
VIII.22. Kito einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	0,00	0,00		0,00	0,00							
IX. PERSONALO SĄNAUDOS	1 346 967,78	300 356,36	0,00	328 064,52	231 984,53	0,00	0,00	0,00	0,00	476 262,10	0,00	
IX.1. Darbo užmokesčio sąnaudos	1 309 500,43	292 361,21		319 331,81	226 031,38				461 660,07		10 115,98	
IX.2. Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybei sąnaudos	23 384,92	5 257,07		5 742,04	4 067,76				8 138,76		179,29	
IX.3. Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00	0,00		0,00	0,00							
IX.4. Mokyamų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	3 242,00	1 290,24		1 409,26	130,00				412,50			
IX.5. Bėtinės pašalpos, kompensacijos	0,00	0,00		0,00	0,00							
IX.6. Apsauginiai ir darbo drabužiai	4 902,13	810,17		884,91	876,00				2 331,05			
IX.7. Kelionės sąnaudos	582,00	202,89		221,61	60,00				97,50			
IX.8. Kito su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos)	737,30	88,89		97,10	207,06				344,25			
IX.9. Kito su personalu susijusios sąnaudos (skiepėjimas)	813,63											

Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo
7 priedas

2020 M. ŪKIO SUBJEKTO NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ PIRMINIO PASKIRSTYMO VIDINIŲ VEIKLŲ

(ataskaitinis laikotarpis)

SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		IŠ VISO netiesioginių sąnaudų	PAGRINDINIAI PROCESAI (PAGRINDINIŲ VEIKLŲ SĄNAUDŲ CENTRAI)							
			Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė	Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupė	Gedimų šalinimo veiklų grupė		Transporto valdymo veiklų grupė	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė		
					Energetikos skyriaus sąnaudos	komuninių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos		Inžinerinių tinklų baro bendrosios sąnaudos	Kitos infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos
I.	SILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	Silumos įsigijimo sąnaudos	0,00								
I.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)	0,00								
II.	KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.1.	Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	0,00								
II.2.	Mazuto įsigijimo sąnaudos	0,00								
II.3.	Medienos įsigijimo sąnaudos	0,00								
II.4.-...	Kitos kuro rūšies (nurodyti) įsigijimo sąnaudos	0,00								
II.5.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)	0,00								
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.1.	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	0,00								
III.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)	0,00								
IV.	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.1.	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	0,00								
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	0,00								
IV.3.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)	0,00								
V.	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.1.	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos	0,00								
V.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	0,00								
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	0,00								
VI.2.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	0,00								
VI.3.	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	0,00								
VI.4.	Laboratoriniai tyrimai	0,00								
VI.5.	Cheminės medžiagos technologijai	0,00								
VI.6.-...	Kitos kintamosios sąnaudos (nurodyti)	0,00								
VII.	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	76 375,81	540,12	0,00	15 014,45	0,00	30 489,98	19 296,74	10 510,36	524,16
VII.1.	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.2.	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.3.	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.4.	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.5.	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.6.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.7.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.8.	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.9.	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.10.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.11.	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.12.	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	31,08			31,08					
VII.13.	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	15 250,44			5 973,12				9 277,32	
VII.14.	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	16 618,44			5 289,00		2 199,36	9 130,08		
VII.15.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	7 116,24						7 116,24		

VII.16.	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.17.	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.19.	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.20.	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	395,04					395,04			
VII.21.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	6 142,57	540,12		1 457,45		82,34	2 305,46	1 233,04	524,16
VII.22.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.23.	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.24.	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	30 822,00			2 263,80		28 208,28	349,92		
VII.25.	Kitos materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.26.	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VII.27.	Kitos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00								
VIII.	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	83 670,98	6 710,69	3 371,14	9 192,42	0,00	43 470,34	8 569,04	11 941,62	415,73
VIII.1.	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00								
VIII.2.	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00								
VIII.3.	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00								
VIII.4.	IT aptarnavimo sąnaudos	754,00			120,00			514,00	120,00	
VIII.5.	Kitų objektų (įrangos prietaisų) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	4 859,32	2 444,09		771,46			1 249,64	103,13	291,00
VIII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	0,00								
VIII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinklams	0,00								
VIII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	0,00								
VIII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	11 290,45	1 128,12	1 008,26	2 577,49			3 156,78	3 347,07	72,73
VIII.10.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams ((apskaitos prietaisai (ne šilumos	0,00								
VIII.11.	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	0,00								
VIII.12.	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos	0,00								
VIII.13.	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	0,00								
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos	0,00								
VIII.15.	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	797,57			20,06		3,22	532,10	190,19	52,00
VIII.16.	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos	0,00								
VIII.17.	Komunalinių paslaugų (elektrios energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	34 143,20			3 814,13		19 549,62	3 020,87	7 758,58	
VIII.18.	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	18 351,93	936,18	439,58	1 397,05		15 491,24		87,88	
VIII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	13 378,51	2 202,30	1 923,30	492,23		8 330,26	95,65	334,77	
VIII.20.	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	96,00					96,00			
VIII.21.	Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų)	0,00								
VIII.22.-...	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	0,00								
IX.	PERSONALO SĄNAUDOS	1 083 710,69	244 365,40	153 472,27	76 032,97	83 291,70	92 337,27	223 337,06	173 650,06	37 223,96
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	1 015 991,56	239 115,76	149 993,20	73 997,18	81 492,38	88 948,80	176 163,27	169 782,30	36 498,67
IX.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	18 409,01	4 280,52	2 762,00	1 302,30	1 505,25	1 561,53	3 266,17	3 090,09	641,15
IX.3.	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	0,00								
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	1 259,46	339,00		400,00	40,00	28,96	451,50		
IX.5.	Išaitinės pašalpos, kompensacijos	0,00								
IX.6.	Apsauginiai ir darbo drabužiai	560,30	67,00					493,30		
IX.7.	Kelionės sąnaudos	2 609,00	120,00	240,00	15,00	15,00	1 754,00	420,00	45,00	
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. paslaugos)	466,25	91,46	82,33	42,66	85,14		57,93	82,33	24,40
IX.9.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (skiepijimas)	263,88	43,98		21,99	153,93		43,98		
IX.10.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (transporto paslaugos)	41 995,30						41 995,30		
IX.11.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (ekstremali situacija - COVID19)	2 155,93	307,68	394,74	253,84			489,59	650,34	59,74
X.	MOKESČIŲ SĄNAUDOS	1 366,24	0,00	0,00	359,00	0,00	75,00	1 616,00	-683,76	0,00
X.1.	Zemės mokesčio sąnaudos	68,93							68,93	
X.2.	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	2 394,00			359,00		75,00	1 616,00	344,00	
X.3.	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	0,00								
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	0,00								
X.5.	Zyminio mokesčio sąnaudos	-1 096,69							-1 096,69	
X.6.	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	0,00								
X.7. - ...	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	0,00								
XI.	FINANSINĖS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	0,00								
XI.2.	Palūkanų sąnaudos	0,00								

XI.3.	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	0,00								
XI.4.-...	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	0,00								
XII.	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	16 642,77	87,37	11,30	1 636,86	0,00	1 780,65	3 560,07	9 186,01	380,51
XII.1.	Teisinės paslaugos	6 360,59	33,90	11,30	612,36		242,79	320,68	5 139,56	
XII.2.	Konsultacinės paslaugos	0,00								
XII.3.	Ryšių paslaugos	3 185,53	53,47		660,08		6,86	1 500,66	964,46	
XII.4.	Pašto, pasiuntinių paslaugos	19,17							19,17	
XII.5.	Kanceliarinės sąnaudos	0,00								
XII.6.	Org.inventoriaus aptarnavimas, remontas	0,00								
XII.7.	Profesinė literatūra, spauda	144,00			144,00					
XII.8.	Komunalinės paslaugos (elektrės energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	0,00								
XII.9.	Patalpų priežiūros sąnaudos	0,00								
XII.10.- ...	Kitos administravimo sąnaudos (apsauga, signalizacijos priežiūra, vertimas,	6 933,48			220,42		1 531,00	1 738,73	3 062,82	380,51
XIII.	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	29 573,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,38	6 518,13	22 981,19
XIII.1.	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	0,00								
XIII.2.	Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos	657,94						74,38	483,66	99,90
XIII.3.	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos	0,00								
XIII.4.	Rinkos tyrimų sąnaudos	0,00								
XIII.5.	Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6 034,47							6 034,47	
XIII.6.	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	22 881,29								22 881,29
XIII.7.	Reprezentacijos sąnaudos	0,00								
XIII.8.	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos ¹	0,00								
XIII.9.-...	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)	0,00								
XIV.	SILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.1.	Silumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	0,00								
XIV.2.-...	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	0,00								
XV.	KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	4 092,37	79,43	43,00	129,04	0,00	1 628,87	0,00	2 212,03	0,00
XV.1.	Turto draudimo sąnaudos	1 969,75	79,43	43,00	129,04		1 628,87		89,41	
XV.2.	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos	0,00								
XV.3.	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	0,00								
XV.4.	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	0,00								
XV.5.	Audito (kito) sąnaudos	0,00								
XV.6.	Skolų išieškojimo sąnaudos	2 122,62							2 122,62	
XV.7.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	0,00								
XV.8.	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	0,00								
XV.9.	Nurašytų atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	0,00								
XV.10.	Labdara, parama, švietimas	0,00								
XV.11.	Beviltiškos skolos	0,00								
XV.12.	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	0,00								
XV.13.	Tantjėmos	0,00								
XV.14.-...	Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	0,00								
	IŠ VISO:	1 295 432,56	251 783,01	156 897,71	102 364,74	83 291,70	169 782,11	256 453,29	213 334,45	61 525,55

1. Nurodomos sąnaudos pagal Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo



**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„VISAGINO ENERGIJA“
GENERALINIS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL UAB „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO
TVIRTINIMO**

2021 m. balandžio 9 d. Nr. IV-39
Visaginas

Vadovaudamasis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu 2018 m. gruodžio 21 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“, ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu, patvirtintu 2018 m. gruodžio 31 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-470 „Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“, bei siekdamas užtikrinti tinkamą uždarnosios akcinės bendrovės „Visagino energija“ (toliau – Bendrovė) pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą Bendrovės teikiamoms paslaugoms:

1. Tvirtinu Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemos aprašą (pridedama).
2. Pripažįstu netekusiu galios 2020 m. gegužės 18 d. generalinio direktoriaus įsakymą Nr. IV-64 „Dėl UAB „Visagino energija“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašo tvirtinimo“.
3. Įpareigoju Kanceliarijos vadovę Dainą Rastenieneį su įsakymu supažindinti vyriausiąją buhalterę Viktoriją Kantakevičienę, Buhalterinės apskaitos skyriaus vadovę Svajūnę Cicėnienę, buhalterę Mariną Rastenieneį, buhalterę Olgą Sidorovą, buhalterę Editą Starikovič, Ekonomikos skyriaus vadovę Olgą Lukjanovą.

Komercijos direktorius,
pavadojantis generalinį direktorių

Viačeslav Šimkus

Parengė:
Vyr. ekonomistė

Ana Smirnova
2021-04-09

PATVIRTINTA
Generalinio direktoriaus
2021 m. balandžio 9 d.
įsakymu Nr. ĮV-39

UAB „VISAGINO ENERGIJA“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROJI DALIS

1. UAB «Visagino energija» reguliavimo apskaitos sistemos aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, atsižvelgiant į Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą (toliau – Šilumos aprašas), patvirtintą Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 «Dėl Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo»¹, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašą (toliau – Vandens aprašas), patvirtintą Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 «Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo»².
2. Šio Aprašo tikslas – atskleisti UAB «Visagino energija» (toliau – Bendrovė) reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
3. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, siekdama ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turtą paskirstyti teikiamoms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomas sąnaudas.
4. Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS) atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Tarybos patvirtintais Šilumos ir Vandens aprašų nuostatomis bei Bendrovės Aprašu. Tais atvejais, kai Šilumos ir Vandens aprašai bei Aprašas nereglamentuoja tam tikrų su apskaitos atskyrimu ir sąnaudų paskirstymu susijusių aspektų, Bendrovė remiasi Verslo apskaitos standartais arba Tarptautiniais apskaitos standartais.
5. Apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, nustatytas Šilumos ir Vandens aprašuose, Šilumos kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, ir kituose šilumos tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.
6. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

II SKYRIUS BENDROVĖS PADALINIAI IR TEIKIAMOS PASLAUGOS

¹ Nuo 2020 m. gegužės 22 d. galiojanti redakcija

² Nuo 2020 m. gegužės 22 d. galiojanti redakcija

7. Bendrovės struktūrinių padalinių visuma, užtikrina nepertraukiamą šilumos ir karšto vandens tiekimą, geriamojo vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą bei kitų paslaugų teikimą.

8. Bendrovėje valdoma viena centralizuoto šilumos tiekimo sistema, kurioje veikia nepriklausomi šilumos gamintojai.

9. Pagrindines *tiesiogines paslaugas* teikiantys Bendrovės padaliniai:

9.1. Šiluminė katilinė, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra šilumos energijos gamyba;

9.2. Inžinerinių tinklų baras, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra šilumos energijos ir karšto vandens tiekimas, geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų surinkimas;

9.3. Vandenvietės baras, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra geriamojo vandens, kuris atitinka higienos normų reikalavimus, gavyba ir ruošimas tiekimui vartotojams;

9.4. Valymo įrenginių baras, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra buitinių nuotekų valymas ir dumblo tvarkymas pagal aplinkosauginius reikalavimus;

9.5. Chemijos ir bakteriologijos laboratorija, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra geriamojo vandens, buitinių nuotekų, paviršinių ir lietaus nuotekų bei dumblo analizių atlikimas. Taip pat Šiluminėje katilinėje cheminio vandens ruošimas bei biokuro analizė;

9.6. Valymo įrenginiai „Polimer“, veiklos vykdymo zona - Visagino savivaldybės teritorija. Pagrindinė veikla yra gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas.

10. *Netiesiogines paslaugas* teikiantys Bendrovės padaliniai:

10.1. Aprūpinimo tarnyba – priskiriama materialinio aprūpinimo bei transporto valdymo veiklų grupėms;

10.2. Energetikos skyrius – priskiriamas infrastruktūros valdymo bei eksploatavimo veiklų grupei;

10.3. Bendrasis Inžinerinių tinklų baras ir Infrastruktūros aptarnavimo padalinys atlieka šilumos, vandens ir kanalizacijos inžinerinių tinklų bei įrenginių remontus – priskiriami gedimų šalinimo veiklų grupei;

10.4. Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė – priskiriama paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupei;

10.5. Komercijos tarnyba – priskiriama atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei (mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui);

10.6. Pinigų surinkimo grupė – priskiriama atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupei (mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui).

11. *Bendrosios veiklos užtikrinimo* padalinys:

11.1. Administracija.

12. Bendrovės vykdomos veiklos suskirstytos į *verslo vienetus ir paslaugas*.

12.1. Šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą) veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos (produktai):

12.1.1. šilumos (produkto) gamyba:

12.1.1.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose;

12.1.1.2. kogeneracinėje jėgainėje;

12.1.2. šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimas;

- 12.1.2.1. katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose.
- 12.2. Šilumos perdavimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos:
- 12.2.1. šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais;
 - 12.2.2. balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi.
 - 12.3. Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetas.
 - 12.4. Karšto vandens tiekimo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos:
 - 12.4.1. karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas);
 - 12.4.2. karšto vandens temperatūros palaikymas. Ši paslauga naudojama tik pajamų atskyrimui, t.y. sąnaudos ir kiti apskaitos straipsniai šiai paslaugai neskirstomi;
 - 12.4.3. karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas.
 - 12.5. Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas.
 - 12.6. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos:
 - 12.6.1. geriamojo vandens gavyba;
 - 12.6.2. geriamojo vandens ruošimas;
 - 12.6.3. geriamojo vandens pristatymas;
 - 12.6.4. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;
 - 12.6.5. nuotekų valymas;
 - 12.6.6. nuotekų dumblo tvarkymas
 - 12.6.7. geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas (įsigijimas, įrengimas ir eksploatavimas).
 - 12.7. Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienete numatytos paslaugos:
 - 12.7.1. elektros energijos (produkto) gamyba;
 - 12.7.2. gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas;
 - 12.7.3. kita nereguliuojama veikla (papildomos paslaugos teikiamos pagal sutartis).
13. Vadovaujantis Šilumos aprašo reikalavimais kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu vadinama geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla, vadovaujantis Vandens aprašo reikalavimais kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetu vadinama šilumos tiekimo veikla.

III SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

- 14. Bendrovės RAS sudaro:
 - 14.1. RAS duomenys;
 - 14.2. RAS struktūra;
 - 14.3. RAS procesai.
- 15. Bendrovės RAS duomenys gaunami iš pirminių ir antrinių informacijos šaltinių.
 - 15.1. RAS informacijos pirminiai šaltiniai:
 - 15.1.1. buhalterinės apskaitos informacija (IV skyrius);
 - 15.1.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais (V skyrius) informacija;
 - 15.2. RAS informacijos antriniai šaltiniai:
 - 15.2.1. paskirstymo kriterijų sąrašas (Aprašo 5 priedas);
 - 15.2.2. Bendrovės vidaus dokumentai.
- 16. Bendrovės RAS struktūrą sudaro:
 - 16.1. Sąnaudų sąskaitos – Bendrovės padalinys ar jo dalis, kurioms priskiriama apskaitos informacija pagal verslo vieneto paslaugas.

16.2. Sąnaudų centrai (veiklos grupės) – Bendrovės padalinys ar jo dalis, kurių vykdoma veikla ar atliekama funkcija susijusi su kelių paslaugų teikimu. Sąnaudų centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.

16.3. Paskirstymo kriterijai – ekonomiškai pagrįsti rodikliai, kuriuos naudojant vykdomas apskaitos priskyrimas paslaugoms.

16.4. Paslaugos – galutiniai grupavimo centrai, į kuriuos atskyrimo metu paskirstoma apskaitos informacija. Priklausomai nuo paskirstymo būdo, informacija patenka iš sąnaudų sąskaitų arba iš sąnaudų centrų (veiklos grupių).

16.5. Kaštų centrai – buhalterinės apskaitos programoje naudojamos sąnaudų šifravimo priemonės.

17. Bendrovės RAS procesai skirstomi į veiksmus, atliekamus pirminių apskaitos įrašų registravimo metu ir veiksmus, atliekamus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

17.1. Veiksmas pirminių apskaitos įrašų registravimo metu – apskaitos informacijos įvedimas (IV skyrius).

17.2. Veiksmai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

17.2.1. Apskaitos informacijos perkėlimas.

17.2.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (V skyrius).

17.2.3. Pajamų paskirstymas (VII skyrius).

17.2.4. Sąnaudų paskirstymas (VIII skyrius).

IV SKYRIUS BUHALTERINĖ APSKAITA

18. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis Bendrovės generalinio direktoriaus įsakymu patvirtinta Apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais bei kitais buhalterinės apskaitos tvarkymą reglamentuojančiais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Finansų ir ekonomikos tarnyba.

19. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Profit-W. Finansų apskaita“.

20. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija, išskyrus informaciją, susijusią su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita (V skyrius).

21. Pagal Bendrovėje veikiančią Apskaitos politiką visos sąnaudos buhalterinėje apskaitoje išnešiojamos ir grupuojamos pagal patvirtintą sąskaitų planą (Aprašo 1 priedas) į tam tikras sąnaudų sąskaitas, susijusias su konkrečia veikla:

21.1. sąnaudos tiesiogiai susijusios su šilumos gamybos ir perdavimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens gavybos, ruošimo ir tiekimo, nuotekų valymo, surinkimo bei dumblo tvarkymo, gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo procesu priskiriamos konkrečioms tiesioginėms sąnaudų sąskaitoms;

21.2. netiesioginės sąnaudos – Aprūpinimo tarnybos, Energetikos skyriaus, Inžinerinių tinklų baro, Infrastruktūros aptarnavimo padalinio, Komercijos tarnybos, pinigų surinkimo bei kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos priskiriamos konkrečioms netiesioginių sąnaudų sąskaitoms;

21.3. bendrosios (administracinės) sąnaudos priskiriamos konkrečioms administracinių sąnaudų sąskaitoms.

22. „Profit-W. Finansų apskaita“ buhalterinės apskaitos programoje kiekviena Bendrovės tiesioginių sąnaudų sąskaita yra priskirta pagal požymį konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai; kiekviena netiesioginių sąnaudų sąskaita priskirta konkrečiam paskirstymo centrui (veiklų grupei) bei visos administracinių sąnaudų sąskaitos priskirtos bendrųjų (administracinių) sąnaudų grupei. Kiekvienai sąnaudų sąskaitai yra priskirti šie požymiai: tiesioginių sąnaudų sąskaitoms – Verslo_vienetas_paslauga bei Funkcija_Paslauga viena, netiesioginių sąnaudų sąskaitoms – Funkcija_Paskirstymo centras bei sąnaudų paskirstymo kriterijus, administracinių sąnaudų sąskaitoms – Funkcija_Administracija.

23. Pagal Bendrovėje vedamą apskaitą į kiekvieną (tiesioginę, netiesioginę, administracinę) sąnaudų sąskaitą gali būti įskaičiuotos:

23.1. ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, išskyrus už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų, subsidijų lėšas rekonstruoto, atnaujinto ar įsigyto turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas;

23.2. personalo sąnaudos;

23.3. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

23.4. mokesčių sąnaudos;

23.5. finansinės sąnaudos;

23.6. administracinės sąnaudos;

23.7. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

23.8. energijos išteklių pirkimo sąnaudos (vandens, nuotekų, elektros energijos, kuro ir šilumos įsigijimo);

23.9. kitų paslaugų sąnaudos.

24. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje visos suvedamos išlaidos priskiriamos konkrečiai sąnaudų sąskaitai (tiesioginei, netiesioginei, administracinei), nurodant kaštų centrą (sąnaudų straipsnį). Naudojamų sąnaudų šifravimui kaštų centrų sąrašas nurodytas Aprašo 3 priede. Vadovaujantis Šilumos ir Vandens aprašų reikalavimais sąnaudos turi būti priskirtos tam tikrai sąnaudų grupei ir pogrupiui. Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudojamų sąnaudų sąskaitų priskyrimas reguliavimo apskaitoje naudojamiems grupėms ir pogrupiams nurodytas Aprašo 4 priede.

V SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA IR PASKIRSTYMAS

25. Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto reguliavimo apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

26. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

27. Ilgalaikio turto sąrašas sudarytas pagal Šilumos ir Vandens aprašuose bei jų prieduose numatytus turto pogrupius.

28. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

29. 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 nurodytus nutarimus gauto ilgalaikio turto įsigijimo (pradinė) vertė reguliavimo apskaitoje buvo vertinama pagal ilgalaikio turto sąrašuose nurodytas įsigijimo vertes, o buhalterinėje apskaitoje perimto ilgalaikio turto pradinė vertė atitinka perdavimo metu nustatytą turto likutinę vertę.

30. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Šilumos ir Vandens aprašuose nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Aprašo 8 priedas), taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

31. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.

32. Jeigu Aprašo 8 priede ilgalaikio turto vienetais nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio taikomi ekonomiškai pagrįsti ilgalaikio turto

nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai Verslo apskaitos standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

33. Ilgalaikio turto sukauptas nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal ilgalaikio turto įsigijimo metu taikomus nusidėvėjimo normatyvus:

33.1. nuo turto įsigijimo iki šilumos bazinės kainos nustatymo pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2008 m. kovo 15 d. nutarimu Nr. O3-41 patvirtintą Šilumos kainų nustatymo metodiką (toliau – Metodika), t.y. iki 2012 m. sausio 1 d., taikant Bendrovės buhalterinėje apskaitoje naudotus nusidėvėjimo normatyvus;

33.2. po šilumos bazinės kainos nustatymo pagal Metodiką, t.y. po 2012 m. sausio 1 d., taikant nusidėvėjimo normatyvus, nustatytus Metodikoje (aktualios redakcijos)³.

34. Vertinant ilgalaikio turto vertę, atskleidžiama, kokia ilgalaikio turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų, subsidijų lėšas, vartotojų, nepriklausomų šilumos gamintojų ir ūkio subjekto lėšas.

35. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje ilgalaikio turto dalyje tuomet, kai jie pagerina ilgalaikio materialiojo turto naudingąsias savybes ir (ar) prailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju atliktų darbų vertė didinama ilgalaikio turto įsigijimo vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas koreguojamas Verslo apskaitos standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka, atsižvelgiant į ekonomiškai pagrįstą laikotarpį, per kurį Bendrovės veikloje naudojamas turtas gali teikti naudos.

36. Bendrovė kiekvieną ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetą (jo vertę) priskiria turto vienetams ir teikiamoms paslaugoms:

36.1. ilgalaikio turto vienetų, kurie naudojami vienai paslaugai, vertė priskiriama paslaugoms tiesiogiai;

36.2. ilgalaikio turto vienetų, kurie naudojami kelioms paslaugoms teikti arba naudojami veikloje susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz. gedimų šalinimas, klientų aptarnavimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), vertė priskiriama paslaugoms netiesiogiai, naudojant tarpinius paskirstymo centrus;

36.3. 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.

36.4. Vykdamas šilumos gamybos įrenginių paskirstymą paslaugoms, atsižvelgiama į centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje vidutinį paros šilumos galios poreikį, išreiškiamą MW, esant atskaitos aplinkos oro temperatūrai. Atskaitos aplinkos oro temperatūra – šalčiausio penkiadienio aplinkos oro temperatūra, esant integraliniam pasikartojimui 92 proc., nustatyta pagal statybos normas RSN 156-94 „Statybinė klimatologija“ (2.11 lentelė):

36.4.1. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio, priskiriami Šilumos (produkto) gamybos paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

36.4.2. šilumos generavimo įrenginiai (įskaitant ir dūmų ekonomizerius), kurių galia neviršija šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų poreikio (išskyrus atvejus, kai ir rezervinių šilumos gamybos pajėgumų ribojimas neužtikrintų būtinų sąnaudų saugiam ir patikimam šilumos tiekimui), kurių nustatymas reglamentuojamas Šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų apraše⁴, priskiriami Šilumos poreikio piko pajėgumų ir rezervinės galios užtikrinimo paslaugai (neskaidant šilumos generavimo įrenginių vertės);

36.4.3. nepaskirstomo turto kategorijai priskiriami įrenginiai, kurių galia viršija 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį.

³ Tarybos viešai paskelbtos Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo praktinės rekomendacijos [Praktines rekomendacijas 2015_05_07_paskelbta_viesai.pdf \(regula.lt\)](#)

⁴ 2010 m. spalio 4 d. Tarybos nutarimas Nr. O3-202 „Dėl šilumos gamybos ir (ar) supirkimo tvarkos ir sąlygų aprašo patvirtinimo“

37. Kiekvienas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vienetas Bendrovės buhalterinėje apskaitoje yra priskirtas konkrečiai (tiesioginei arba netiesioginei arba administracinei) sąnaudų sąskaitai, kuriai priskirti tam tikri požymiai (t.y. verslo vieneto paslauga; funkcija; paskirstymo centras; paskirstymo kriterijus). Pagal priskirtus požymius ilgalaikio turto vertės (pradinės, likutinės) priskiriamos paslaugoms.

38. Vadovaujantis Šilumos aprašo 24.4.11 p. ir Vandens aprašo 16.4.8. p. nuostatomis verslo vienetais ir paslaugoms draudžiama priskirti ilgalaikio turto vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu, t.y. reguliavimo apskaitoje nevertinami Bendrovės ilgalaikio turto vertės pokyčiai, susiję su 2019 m. atliktu Bendrovės ilgalaikio turto vertinimu dėl teisinės formos pakeitimo iš savivaldybės įmonės į uždarają akcinę bendrovę.

39. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (VIII skyrius).

VI SKYRIUS PERSONALO PASKIRSTYMAS

40. Bendrovė kiekvieną darbuotoją priskiria verslo vienetais ir paslaugoms pagal jo atliekamas funkcijas:

40.1. darbuotojai, kurie dalyvauja teikiant vieną paslaugą priskiriami verslo vienetai ir paslaugai tiesiogiai;

40.2. darbuotojai, kurie dalyvauja veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz., gedimų šalinimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), priskiriami paslaugoms netiesiogiai, naudojant tarpinius paskirstymo centrus. Vykdamas netiesioginį personalo priskyrimą paslaugoms, naudojami ilgalaikio turto bei sąnaudų paskirstymo centrai ir kriterijai;

40.3. darbuotojai, kurie nepatenka į aukščiau aprašytas kategorijas ir kurie dalyvauja bendro veiklos užtikrinimo (administracinėje) veikloje, priskiriami paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

41. Darbuotojų paskirstymas konkrečioms verslo vienetais ir paslaugoms, paskirstymo centrams (veiklų grupėms) bei administracijai nurodytas Aprašo 6 priede.

VII SKYRIUS PAJAMŲ PASKIRSTYMAS

42. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai verslo vienetais ir paslaugoms, remdamasis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais ir buhalterinės apskaitos informacija.

43. Šilumos tiekimo, karšto vandens tiekimo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pajamų paskirstymas verslo vienetais atliekamas atskirai už kiekvieną metų mėnesį.

44. Pajamos skirstomos verslo vienetais ir paslaugoms tokia tvarka:

44.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už teikiamas paslaugas sąskaitoms:

Eil. Nr.	DK sąskaita	Apskaitomos pajamos
1.	50020 Mokesčiai už šilumos energiją	Pajamos už patalpų šildymą
	- t.sk. pajamos iš nepriklausomų šilumos gamintojų už šilumos kiekio balansavimą	Šilumos balansavimo pajamos
2.	50024 Cirkuliacijos pajamos	Pajamos už karšto vandens temperatūros palaikymą
3.	50023 Šilumnešio pajamos	Šilumnešio pardavimo pajamos
4.	50021 Pajamos iš karšto vandens pardavimo (atvira sistema)	Karšto vandens tiekimo pajamos
5.	50022 Pajamos iš karšto vandens pardavimo (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimo pajamos

6.	50025 Karšto vandens pardavimo mokestis	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
7.	50030 Mokesčiai už šaltą vandenį	Geriamojo vandens tiekimo veiklos pajamos
8.	50040 Mokesčiai už nuotekų valymą	Buitinių nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
10.	50031 Geriamojo vandens pardavimo mokestis	Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
11.	50050 Mokesčiai už gamybinių ir paviršinių nuotekų valymą	Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos pajamos
12.	50090 Kitos tipinės veiklos pajamos	Pajamos už padalinių suteiktas papildomas su pagrindine veikla nesusijusias paslaugas
13.	54 kl. Kitos veiklos pajamos	Nuomos pajamos, ATL pardavimo pajamos, kitos pajamos

44.2. reguliavimo apskaitoje pajamos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms šia tvarka:

Eil. Nr.	Verslo vienetas (paslauga)	Pajamų apskaičiavimas
1.	Šiluma (produktas)	šilumos gamybos paslaugos pajamos = parduotas šilumos kiekis* x šilumos gamybos paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh techninio vandens tiekimo pajamos = parduotas techninio vandens kiekis x techninio vandens kaina, Eur/m ³ kitos šiluminės katilinės veiklos pajamos
2.	Šilumos perdavimas	šilumos perdavimo paslaugos pajamos = parduotas šilumos kiekis* x perdavimo paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh balansavimo pajamos
3.	Mažmeninis aptarnavimas	mažmeninio aptarnavimo paslaugos pajamos = parduotas šilumos kiekis x mažmeninio aptarnavimo paslaugos kainos dedamoji, ct/kWh
4.	Karšto vandens tiekimas	karšto vandens tiekimo pajamos = parduotas karšto vandens kiekis x karšto vandens kaina, Eur/m ³ - karštam vandeniui ruošti suvartotas šilumos kiekis** x bendra šilumos kaina, ct/kWh atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų skaičius x atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis už apskaitos prietaisą, Eur/apsk. pr.
5.	Geriamojo vandens tiekimas	geriamojo vandens tiekimo pajamos = parduotas geriamojo vandens kiekis x geriamojo vandens tiekimo kaina, Eur/m ³ geriamojo vandens apskaitos prietaisų skaičius x geriamojo vandens apskaitos prietaisų priežiūros mokestis už apskaitos prietaisą, Eur/apsk. pr.
6.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	buitinių nuotekų surinkimo pajamos = surinktas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais buitinių nuotekų kiekis x nuotekų surinkimo kaina, Eur/m ³
7.	Nuotekų valymas	buitinių nuotekų valymo pajamos = išvalytų buitinių nuotekų kiekis x nuotekų valymo kaina, Eur/m ³
8.	Nuotekų dumblo tvarkymas	buitinių nuotekų dumblo tvarkymo pajamos = sutvarkytas buitinių nuotekų dumblo kiekis x nuotekų dumblo tvarkymo kaina, Eur/m ³
9.	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetas.	ATL pardavimo pajamos = parduotas ATL kiekis x ATL pardavimo kaina, Eur/vnt.
10.	Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas	gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo pajamos = išvalytų gamybinių ir paviršinių nuotekų kiekis x nuotekų valymo kaina,

		Eur/m ³ nuomos pajamos = išnuomoto nekilnojamojo turto plotas x nekilnojamojo turto nuomos kaina, Eur/m ² kitos pajamos
--	--	--

* - parduotas šilumos kiekis (įskaitant karštam vandeniui ruošti ir karšto vandens temperatūrai palaikyti suvartotą šilumos kiekį) – vartotojams išrašytose sąskaitose nurodytas šilumos kiekis.

** - karštam vandeniui ruošti sunaudotas šilumos kiekis, nurodytas vartotojų sąskaitose.

45. Jei Bendrovė išnuomoja reguliuojamoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertė ir su tuo turtu susijusios sąnaudos priskiriamos tik reguliuojamoms veikloms, tokiu atveju ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, gaunamų dėl išnuomoto turto, turi būti priskirtos teikiamoms reguliuojamoms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamos veiklos verslo vienetui.

VIII SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS

46. Bendrovė visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:

46.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

46.2. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis (produktais) yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant paskirstymo kriterijus;

46.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

46.4. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos, kurios nebūtinos nei galutinėms paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą).

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymas vykdomas tokia tvarka:

47.1. paskirstomos tiesioginės sąnaudos;

47.2. paskirstomos netiesioginės sąnaudos;

47.3. paskirstomos bendrosios sąnaudos;

47.4. paskirstomi mokesčiai;

47.5. identifikuojamos nepaskirstomos sąnaudos.

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas

48. Sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lemia konkreti paslauga ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu, priskiriamos tiesioginių sąnaudų kategorijai ir priskiriamos verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai.

49. Tiesioginės sąnaudos, susijusios su šilumos gamybos ir perdavimo, geriamojo vandens gamybos, ruošimo ir tiekimo, nuotekų surinkimo, valymo bei dumblo tvarkymo, gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo procesais, priskiriamos konkrečioms tiesioginėms sąnaudų sąskaitoms bei verslo vienetams ir paslaugoms (Aprašo 2 priedas).

50. **Šilumos gamybos veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos šilumos (produkto) gamybai, skirstomos:**

50.1. šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 600103);

50.2. kogeneracinės jėgainės šilumos dalies tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001051);

- 50.3. kogeneracinės jėgainės bendros tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001053) (paskirstomos tarp paslaugų pagal planuojamus įrengti šilumos ir elektros gamybos galingumus);
- 50.4. techninio vandens gamybos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600104);
- 50.5. šiluminės katilinės transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600113, 600113L);
- 50.6. cheminio vandens ruošimo laboratorijos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600703);
- 50.7. chemijos laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitos kodas - 600713L);
- 50.8. techninio vandens įvadinių skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000243).

51. Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos šilumos perdavimo paslaugai, skirstomos:

- 51.1. šilumos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 600101);
- 51.2. magistralinių šilumos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001011);
- 51.3. šilumos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 60010111, 60010111L);
- 51.4. įvadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos (62000212);
- 51.5. įvadinių šilumos skaitiklių įmonėse sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000241);
- 51.6. įvadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000242).

52. Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos karšto vandens tiekimo paslaugai, skirstomos:

- 52.1. šilumnešio sąnaudos (sąskaitos kodas - 600102);
- 52.2. karšto vandens (atvira sistema) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001020);
- 52.3. karšto vandens (uždara sistema) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001021);
- 52.4. cirkuliacijos (karšto vandens temperatūros palaikymo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001022);

53. Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai:

- 53.1. buitinių karšto vandens skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000211).

54. Geriamojo vandens gamybos, ruošimo ir pristatymo sąnaudos, kurios priskiriamos geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetui, skirstomos:

- 54.1. geriamojo vandens gamybos sąnaudos (sąskaitos kodas - 600201);
- 54.2. geriamojo vandens gerinimo (ruošimo) sąnaudos (sąskaitos kodas - 600203);
- 54.3. geriamojo vandens tiekimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600202);
- 54.4. magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6002021);
- 54.5. vandenvietės transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600211, 600211L);
- 54.6. vandentiekio transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600212, 600212L);
- 54.7. geriamojo vandens laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600701);

- 54.8. geriamojo vandens laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600711L).

55. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo sąnaudos, skirstomos:

- 55.1. buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000221);
- 55.2. įvadinių šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000222);
- 55.3. įvadinių šalto vandens skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos (sąskaitos kodas - 62000223).

56. Nuotekų tvarkymo paslaugų sąnaudos, kurios priskiriamos nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, skirstomos:

- 56.1. nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600301);
- 56.2. nuotekų surinkimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600302);
- 56.3. magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos (sąskaitos kodas - 6003021);
- 56.4. dumblo tvarkymo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600304);
- 56.5. dumblo džiovavimo sąnaudos (sąskaitos kodas - 600305);
- 56.6. valymo įrenginių transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600311, 600311L);
- 56.7. kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos (sąskaitų kodai - 600312, 600312L);
- 56.8. nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodai - 600702);

56.9. nutekamųjų vandenių laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos (sąskaitų kodai – 600712L).

57. **Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**

57.1. gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos (sąskaitų kodas – 600501);

57.2. gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas (sąskaitų kodas – 600511).

58. **Elektros energijos gamyba kogeneracinėje jėgainėje:**

58.1. kogeneracinės jėgainės (elektros gamybos) tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas – 6001052);

58.2. kogeneracinės jėgainės bendros tiesioginės sąnaudos (sąskaitos kodas - 6001053) (paskirstomos tarp paslaugų pagal planuojamus įrengti šilumos ir elektros gamybos galingumus).

59. **Kitos tipinės veiklos (pagal pasirašytas sutartis) tiesioginės sąnaudos, kurios priskiriamos kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetui, skirstomos:**

59.1. aprūpinimo tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090001);

59.2. komercijos tarnybos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090002);

59.3. chemijos laboratorijos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090003);

59.4. šiluminės katilinės sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090004);

59.5. inžinerinių tinklų baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090006);

59.6. vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090007);

59.7. kitos sąnaudos (sąskaitų kodas - 6090009).

Netiesioginių sąnaudų paskirstymas

60. Sąnaudos, kurios patirtos teikiant kelias paslaugas arba patirtos veikloje, susijusioje su paslaugų teikimu netiesiogiai (pvz., gedimų šalinimas, klientų aptarnavimas, transporto valdymas ir kt. aptarnaujančios veiklos), priskiriamos netiesioginių sąnaudų kategorijai ir paskirstomos paslaugoms naudojant paskirstymo centrus. Paskirstymo centrams priskirtos netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms, naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvienam paskirstymo centrui nustatomas atskiras paskirstymo kriterijus. Bendrovės apskaitoje naudojamų paskirstymo centrų ir taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas nurodytas Aprašo 5 priede.

61. **Bendrovės apskaitoje netiesioginės sąnaudos** yra tokios sąnaudos, kurios negali būti tiesiogiai priskirtos konkrečiai veiklai ir priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai arba aptarnaujančiai funkcijai:

61.1. **Komercijos tarnybos sąnaudos** (sąskaitų kodai - 620002, 620012, 620012L), **priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai**, paskirstomos mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai darbo laikui, skirtam kiekvienai paslaugai aptarnauti.

61.2. **Pinigų surinkimo grupės sąnaudos** (sąskaitos kodas - 620003), tai mokesčių iš vartotojų surinkimo išlaidos – kasų aptarnavimo išlaidos (kasininkų darbo užmokesčio, nusidėvėjimo ir paslaugų sąnaudos (inkasavimas, banko paslaugos ir t.t.)), **priskiriamos kelias paslaugas teikiančiai funkcijai**, paskirstomos mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo veiklos, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms ir nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui, proporcingai priskirtoms atitinkamam verslo vienetui ir paslaugoms pajamoms.

61.3. **Bendros Inžinerinių tinklų ir infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos** (sąskaitų kodai - 601101, 601111, 601111L, 601102), **priskiriamos Gedimų šalinimo veiklų grupei**, paskirstomos šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo veiklos paslaugoms, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms.

61.4. **Energetikos skyriaus sąnaudos** (sąskaitų kodai – 601401, 601411, 601411L), **priskiriamos Infrastruktūros valdymo bei eksploataavimo veiklų grupei**, paskirstomos šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai pagal dirbančių Energetikos skyriaus darbuotojų skaičių, priskirtą konkrečiam verslo vienetai ir paslaugai.

61.5. **Aprūpinimo tarnybos sąnaudos** (sąnaudų sąskaitos kodas - 601901), **priskiriamos Materialinio aprūpinimo veiklų grupei**, paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms, t.y. šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos verslo vieneto šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetai, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos bei geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms, nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms medžiagų sąnaudoms (nurašytų medžiagų sumai).

61.6. **Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos** (sąskaitų kodai - 601911, 601911L), **priskiriamos Transporto valdymo veiklų grupei**, paskirstomos šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių tvarkymo veiklos verslo vienetai, proporcingai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms (produktams) tiesiogiai priskirtoms darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudoms.

61.7. **Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos** (sąskaitų kodai – 6200025, 6200125, 6200125L), **priskiriamos Paslaugų teikimo veiklų grupei**, paskirstomos karšto vandens tiekimo verslo vieneto karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo (šalto vandens pardavimo) paslaugai, proporcingai aptarnaujamų per ataskaitinį laikotarpį skaitiklių kiekiui.

Bendrujų sąnaudų paskirstymas

62. Sąnaudos, nepatenkančios į tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų kategorijas ir skirtos bendram veiklos užtikrinimui (administracinei veiklai), t.y. sąnaudos, kurių negalima susieti su paslaugomis nei tiesiogiai, nei netiesiogiai, tačiau jų atsiradimą lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą, priskiriamos bendrujų sąnaudų kategorijai ir paskirstomos verslo vienetais ir paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų pastoviuųjų sąnaudų sumą eliminuojant buhalterinės apskaitos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas ir vertinant reguliavimo apskaitoje apskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas (t.y. nevertinant nusidėvėjimo sąnaudų pokyčio, susijusio su 2019 m. atliktu Bendrovės turto perkainojimu).

62.1. **Bendrovės administracijos sąnaudos** (sąskaitų kodai - 630001, 630011L) paskirstomos *visiems* verslo vienetais ir paslaugoms *proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai* tiems verslo vienetais ir paslaugoms *priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms* (be kintamųjų sąnaudų: kuro

šnaudų šilumai gaminti, elektros energijos ir vandens šnaudų technologinėms reikmėms bei šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų šnaudų, technologinių medžiagų šnaudų).

Mokesčių paskirstymas

63. Mokesčių šnaudos paskirstomos remiantis deklaracijų duomenimis.

63.1. Gamtos teršimo mokesčio (sąskaitos kodas – 63083) paskirstymas:

- mokestis už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių tiesiogiai priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos paslaugai bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto nuotekų valymo paslaugai;

- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių priskiriamas bendrosioms (administracinėms) šnaudoms ir paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui arba paslaugai proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai tiems verslo vienetais ir paslaugoms priskirtoms šnaudoms.

63.2. Mokestis už gamtos išteklių naudojimą (sąskaitos kodas – 63084) tiesiogiai priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos paslaugai (už paviršinio vandens naudojimą) bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto vandens gamybos paslaugai (už požeminio vandens naudojimą);

63.3. Nekilnojamojo turto mokestis (sąskaitos kodas - 63082) paskirstomas atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priklausomai nuo verslo vienetui ir paslaugai priskirto nekilnojamojo turto mokestinės vertės.

63.4. Žemės nuomos mokestis (sąskaitos kodas – 63085) paskirstomas atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai pagal žemės sklypų, naudojamų atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai, vertę.

Nepaskirstomos šnaudos

64. Nepaskirstomas šnaudas sudaro:

64.1. beviltiškų skolų, baudų, delspinigių šnaudos;

64.2. paramos, labdaros šnaudos;

64.3. tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų šnaudos;

64.4. narystės, stojamųjų įmokų šnaudos;

64.5. patirtos palūkanų šnaudos;

64.6. reprezentacines šnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto šnaudų;

64.7. reklamos, rinkodaros šnaudos, šnaudos, susijusias su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos šnaudas bei Bendrovės tinklalapio palaikymą;

64.8. atidėjinių šnaudos;

64.9. pašalpos gimus vaikui, mokymosi ir papildomų atostogų šnaudos, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei kitos išmokas darbuotojams, viršijančias Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas;

64.10. koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) šnaudos, nesusijusios su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu;

64.11. likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo šnaudos;

64.12. nebaigtos statybos ilgalaikio turto šnaudos;

64.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) šnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtos už dotacijų, subsidijų ir apyvartinių taršos leidimų teigiamo prekybos rezultato lėšas ir joms prilygstančias lėšas;

64.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) šnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos vartotojų ir nepriklausomų šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

64.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su perkainojimo veikla;

64.16. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo ilgalaikio turto ar jo dalies vertės, sukurtos įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su atitinkamos savivaldybės taryba ir (arba) Taryba;

64.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto;

64.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, priskaičiuojamos nuo šilumos generavimo įrenginių (įskaitant ir dūmų ekonomizerius) vertės, viršijančios 70 proc. maksimalaus centralizuoto šilumos tiekimo sistemos šilumos poreikio ir šilumos poreikio piko pajėgumų ir šilumos rezervinės galios pajėgumų poreikį;

64.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė.

IX SKYRIUS SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ KREDITE NURODYTŲ SUMŲ PARODYMAS

65. Kadangi Bendrovė vykdo kelias veiklas, šilumos energijos, karšto ir šalto vandens, nuotekų valymo bei gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų suvartojimas Bendrovės vidaus poreikiams (Bendrovės segmentams) parodomas atitinkamų veiklų sąskaitų (sąskaitų kodai - 600103, 600102, 600202, 600301, 600501) kredite. Reguliavimo apskaitoje šios sumos nemažina sąnaudų ir parodomos kaip atitinkamų veiklų pajamos.

66. Visais kitais atvejais, sąnaudų sąskaitų kredite nurodytos sumos mažina šių sąskaitų sąnaudas, jei tai nėra susiję su techninių klaidų taisymu.

X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

67. Šį Aprašą tvirtina Bendrovės generalinis direktorius ir derina Taryba.

68. Su Aprašu privalo būti susipažinę ir juo vadovautis Finansų ir ekonomikos tarnyba darbuotojai.

69. Šis Aprašas gali būti papildytas ir/arba keičiamas atsižvelgiant į Tarybos nutarimus ir kitus teises aktus.



UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„VISAGINO ENERGIJA“
GENERALINIS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS
DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „VISAGINO ENERGIJA“
APSKAITOS POLITIKOS 16 DALIES KEITIMO

2020 m. gruodžio 30 d. Nr. IV-188
Visaginas

1. Keičiu UAB „Visagino energija“ apskaitos politikos 16 dalį „Sąskaitų planas“ (pridedama).
2. Įpareigoju Kanceliarijos vadovą su įsakymu su pažinti Buhalterinės apskaitos skyriaus vadovą, Ekonomikos skyriaus vadovą, buhalterius ir vyresnįjį ekonomistą.

Generalinis direktorius

Zigmantas Jurgutavičius

Parengė
Vyriausioji buhalterė

Viktorija Kantakevičienė
2020-12-30

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
1213	Statiniai	
12130	Statinių įsigijimo savikaina	
12131	Statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	
12132	Ruošiami naudoti statiniai	
12133	Kapitalizuotos remonto, rekonstravimo išlaidos	
12136	Kapitalizuotų remonto, rekonstravimo išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12137	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12138	Statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
12139	Statinių vertės sumažėjimas (-)	
122	Mašinos ir įranga	
1220	Mašinos	
12200	Mašinų įsigijimo savikaina	
12201	Mašinų vertės pokytis dėl perkainojimo	
12202	Ruošiamos naudoti mašinos	
12203	Kapitalizuotos remonto išlaidos	
12206	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12207	Mašinų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12208	Mašinų perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	
12209	Mašinų vertės sumažėjimas (-)	
1221	Įranga	
12210	Įrangos įsigijimo savikaina	
12211	Įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	
12212	Ruošiama naudoti įranga	
12213	Įrangos kapitalizuotos remonto išlaidos	
12216	Įrangos kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
12217	Įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
12218	Įrangos perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	
12219	Įrangos vertės sumažėjimas (-)	
123	Transporto priemonės	
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	
1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	
1233	Kapitalizuotos remonto išlaidos	
1236	Kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	
1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	
1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
16742	Sukauptos palūkanų pajamos	
16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	
168	Kitas finansinis turtas	
1680	Už finansinį turtą sumokėti avansai	
1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
16810	Išsigijimo savikaina	
16813	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	Sąskaita naudojama investicijas apskaitant tikrąja verte
16819	Vertės sumažėjimas (-)	
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
16821	Ilgalaikiai terminuoti tieji indėliai	
168210	Pradinė vertė	
168212	Sukauptos palūkanų pajamos	
168219	Vertės sumažėjimas (-)	
16822	Investicinis gyvybės draudimas	Sąskaitos, skirtos registruoti sumoms, susidarantioms įmonei apdraudus darbuotojus investiciniu gyvybės draudimu, kai naudos gavėja yra įmonė.
168220	Bendra įmokų suma	Registruojamos per laikotarpį mokamos draudimo įmokos
168221	Neinvestuojama įmokų dalis (-)	Registruojami sumokėti draudimo rizikos ir administraciniai mokesčiai. Šių suma mažinama investicijos verte.
168222	Pelnas (nuostoliai) iš investicijos	
168229	Vertės sumažėjimas (-)	
16827	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	
168270	Išsigijimo savikaina	
168271	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
168279	Vertės sumažėjimas (-)	
17	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	
1710	Atidėtas pelno mokestis (NA)	
1711	Atidėtas pelno mokestis (N)	
1719	Vertės sumažėjimas (-)	
173	Kitas ilgalaikis turtas	
1730	Kito turto išsigijimo savikaina	
1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+/-)	
1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	
2	TRUMPALAIKIS TURTAS	
20	ATSARGOS	
201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	
2010	Pirkimo savikaina	
2011	Atsargos kelyje	
2013	Kuras	
2015	Rezervinis kuras	

Apskaitos politika. 16 dalis. *Sąskaitų planas*

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
24421	Pelno mokesčio permoka	Skirta pelno mokesčio permokai registruoti. Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 76 laukelis - "Pelno mokesčio permoka".
2443	Biudžeto skolos dėl kitų mokesčių	
24431	Biudžeto skola dėl GPM	
24432	Biudžeto skola dėl kitų mokesčių	
2444	VSDP skola įmonei	
2445	Atskaitingų asmenų gautinos sumos	
24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė	
24459	Vertės sumažėjimas (-)	
2446	Kitos gautinos skolos	
24460	Kitų gautinų skolų vertė	
24461	Kitų gautinų sumų vertė	
24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	
2449	Kitos abejotinos skolos (-)	
26	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	
262	Kitos investicijos	
2622	Kiti vertybiniai popieriai	
26220	Išsigijimo savikaina	
26221	Tikrosios vertės pokytis (+/-)	
26229	Vertės sumažėjimas (-)	
2623	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	
26230	Nominalioji vertė	
26233	Sukauptos palūkanų pajamos	
26239	Vertės sumažėjimas (-)	
2624	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	
27	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	
271	Sąskaitos bankuose	
2710	„Swedbank“, AB	
2711	AB SEB bankas, atsiskaitomoji sąskaita	
2715	„Swedbank“, AB, Projekto sąskaita	
2718	AB „Šiaulių bankas“	
27112	AB SEB bankas, palūkanų sąskaita	
27113	„Swedbank“, AB, šilumos projekto sąskaita	
27115	Luminor Bank AB	
272	Kasa	
273	Pinigai kelyje	
2736	Įnkasuoti pinigai	
2737	Pinigai per elektroninius kortelių skaitytuvus	
2739	Pinigai kelyje Swedbank, AB	
27310	Pinigai kelyje, UAB „Perlo paslaugos“	
274	Pinigų ekvivalentai	
279	Įsaldytos sąskaitos (-)	
29	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
3906	Vertės padidėjimas dėl valiutos perskaičiavimo	
3907	Vertės sumažėjimas dėl valiutos perskaičiavimo	
3908	Laukimo sąskaitos	
	ISIPAREIGOJIMAI	
40	DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS	
401	Gautinos dotacijos ir subsidijos	
4011	Su turtu susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
4012	Su pajamomis (sanaudomis) susijusios gautinos dotacijos ir subsidijos	
402	Gautos dotacijos ir subsidijos	
4021	Su turtu susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
40210	2003-2004 m. magistralinių vamzdynų remontas	
40211	Parama Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektų parengimui	
40212	Neries baseino investicinės programos I etapas	
40213	Ignalinos programos projektas	
40214	Nelaimingų atsitikimų darbe prevencijos priemonė	
40215	Visagino dumblo apdorojimo įrenginių statyba	
40216	LR Vyriausybės nutarimas „Dėl valstybės turto perdavimo valstybės įmonei „Visagino energija“ Nr.1209, 2010-08-25	
40217	Projektas „VĮ „Visagino energija“ šilumos tiekimo sistemų modernizavimas“	
40218	Apyvartiniai taršos leidimai	
40219	Projektas „Atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimas šilumos gamybai Visagino mieste“	
402110	VĮ "Visagino energija" šilumos tiekimo tinklų modernizavimas	
402111	VĮ "Visagino energija" šilumos tinklų atnaujinimas	
402112	Geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija Visagino savivaldybėje	
402113	Šilumos tinklų modernizavimas Visagino mieste 2019-2020 m.	
402114	Kogeneracinės elektrinės Visagino miesto CST sistemoje statyba	
402115	VĮ "Visagino energija" nuotekų valymo įrenginių kvapų mažinimas	
402116	Projektas „Gaisrinio/techninio vandens tinklo įrengimas iki SMART PARK teritorijos Visagino savivaldybėje“	
4022	Su pajamomis (sanaudomis) susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	
40220	Neįgijamiems socialiniams ir ekonominiams VĮ LAE eksploatavimo nutraukimo padariniams LR LAE regione sušveininti	
41	ATIDĖJINIAI	
411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	
412	Mokesčių atidėjiniai	
4120	Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
4420	Iš pirkėjų gauti avansai	
443	Skolos tiekėjams	
4430	Įsipareigojimai tiekėjams už prekes ir paslaugas	
4431	Įsipareigojimai tiekėjams už ilgalaikį turą	
4432	Kitos skolos tiekėjams	
444		
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai	
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	
4480	Mokėtinas darbo užmokestis	
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	
44820	Darbdavio lėšomis mokėtinos socialinio draudimo įmokos	
44821	Iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuotos mokėtinos socialinio draudimo įmokos	
4483	Mokėtinos Garantinio fondo įmokos	
4484	Kitos įmokos darbuotojams	
44841	Alimentai ir mokėjimai pagal vykdomuosius raštus	
44842	VĮ „Visagino energija“ profesinė sąjunga „Solidarumas“	
44843	Darbininkų profesinė sąjunga	
44844	Visagino profesinių sąjungų susivienijimas	
44845	Atsiskaitymai su VĮ „Visagino energija“ už paslaugas	
44846	Atsiskaitymai su UAB „Visagino būstas“ už paslaugas	
44847	Pervedimai į banko sąskaitas	
44848	Įsipareigojimai atskaitingiems asmenims	
44849	Atsiskaitymai su mobiliojo ryšio operatoriumi	
448410	Deponuotas darbo užmokestis	
448411	Kiti atsiskaitymai	
448412	VĮ IAE nepriklausoma profesinė sąjunga	
4485	Atostoginių kaupimai	
44850	Darbo užmokesčiai	
44851	Socialinio draudimo įmokoms	
449	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	
4492	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	
44921	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
449211	Pardavimo PVM 21 proc.	PVMD 29 laukelis
4492111	Prekių tiekimo, paslaugų teikimo pardavimo PVM	
4492112	Pardavimo PVM, apskaičiuotas taikant maržos schemą	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
50022	Pajamos iš karšto vandens pardavimo (uždara sistema)	
50023	Šilumnešio pajamos	
50024	Cirkuliacijos pajamos	
50025	Karšto vandens pardavimo mokestis	
50026	Pajamos iš elektros energijos pardavimo	
50030	Mokesčiai už šaltą vandenį	
50031	Šalto vandens pardavimo mokestis	
50040	Mokesčiai už nuotekų valymą	
50050	Mokesčiai už gamybinių ir paviršinių nuotekų valymą	
50090	Kitos tipinės veiklos pajamos	
500901	Aprūpinimo tarnybos pajamos	
500902	Komercijos tarnybos pajamos	
500903	Chemijos ir bakteriologijos laboratorijos pajamos	
500904	Šiluminės katilinės pajamos	
500906	Inžinerinių tinklų baro pajamos	
500907	Vandenvietės ir valymo įrenginių baro pajamos	
500909	Kitos pajamos	
5009010	Techninio vandens tiekimo pajamos	
54	KITŲ VEIKLOS PAJAMOS	
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	
5401	Kitos pajamos	
54011	Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų pajamos	
540112	Nuomos pajamos	
540113	Trumpalaikio turto perleidimo pelnas	
540119	Kitos pajamos	
58	KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	
5802	Palūkanų pajamos	
58022	Palūkanų už kitų asmenų skolas pajamos	
58024	Palūkanų už sąskaitas bankuose pajamos	
5803	Teigiama valiutos kursų pokyčio įtaka	
5804	Baudų ir delspinigių už pradelstas skolas pajamos	
58042	Baudos ir delspinigiai už pradelstas skolas	
5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	
5809	Trumpalaikių investicijų perleidimo pelnas	
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
58109	Kitos pajamos	
6	SAŃAUDOS	
60	PARDAVIMO SAVIKAINA	
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų	

Apskaitos politika. 16 dalis. Sąskaitų planas

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
600711	Chemijos laboratorijos transporto sąnaudos	
600711L	Geriamojo vandens laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
600712L	Nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	
601401	Energetikos skyriaus sąnaudos	
601411	Energetikos skyriaus transporto sąnaudos	
601411L	Energetikos skyriaus lengvojo transporto sąnaudos	
601901	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	
601911	Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos	
601911L	Aprūpinimo tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	
601101	Bendros inžinerinių tinklų sąnaudos	
601111	Bendros inžinerinių tinklų transporto sąnaudos	
601111L	Bendros inžinerinių tinklų lengvojo transporto sąnaudos	
601102	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	
609000	Kitos tipinės veiklos sąnaudos	
6090001	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	
6090002	Komercijos tarnybos sąnaudos	
6090003	Chemijos laboratorijos sąnaudos	
6090004	Šiluminės katilinės sąnaudos	
6090006	Inžinerinių tinklų baro sąnaudos	
6090007	Vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos	
6090009	Kitos sąnaudos	
62	PARDAVIMO SĄNAUDOS	
620002	Komercijos tarnybos sąnaudos	
620012	Komercijos tarnybos transporto sąnaudos	
620012L	Komercijos tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	
6200021	Karšto vandens skaitiklių sąnaudos	
62000211	Karšto vandens buitiniai skaitikliai	
62000212	Karšto vandens įvadiniai skaitikliai įmonėse	
6200022	Šalto vandens skaitiklių sąnaudos	
62000221	Šalto vandens buitiniai skaitikliai	
62000222	Šalto vandens įvadiniai skaitikliai įmonėse	
62000223	Šalto vandens įvadiniai skaitikliai gyvenamuosiuose namuose	
6200024	Šilumos skaitiklių sąnaudos	
62000241	Šilumos įvadiniai skaitikliai įmonėse	
62000242	Šilumos įvadiniai skaitikliai gyvenamuosiuose namuose	
62000243	Techninio vandens įvadiniai skaitikliai	
6200025	Skaitiklių aptarnavimas	
6200125	Skaitiklių aptarnavimo transporto sąnaudos	

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
	INVESTICIJŲ VERTĖS SUMAŽĖJIMAS	
6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	
68	PALŪKANOS IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	
6802	Kitų gautų paskotų palūkanų sąnaudos	
68021	Palūkanos už gautas paskolas	
6803	Neigjama valiutų kursų pokyčio įtaka	
6804	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	
6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	
6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą	
6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	
6809	Investicijų perleidimo nuostolis	
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	
68109	Kitos sąnaudos	
69	PELNO MOKESČIAI	
6900	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Skirta ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudoms registruoti. Pelno (nuostolių) ataskaitos XII eilutė „Pelno mokestis“.
69001	Apskaičiuota ataskaitinių metų pelno mokesčių suma	
69002	Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	Sąskaita naudojama kai patikslinus ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio deklaraciją, kai dėl to atsiranda pelno mokesčio nepriemoka ir ji pripažįstama ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudomis (sąskaita debetuojama). Arba, kai patikslinus ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio deklaraciją nustatoma permoka, kuri mažina ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudas (sąskaita kredituojama).
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	
69011	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	
69012	Pervedimai iš atidėtųjų pelno mokesčių	
0	BALANSE NEATSPINDĖTOS TEISĖS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	Užbalansinės sąskaitos
001	TREČIŲJŲ ASMENŲ GARANTIJOS, SUTEIKTOS ĮMONĖS VARDU	Skirta apskaityti įmonės įsipareigojimams tretiesiems asmenims, kai pastarieji suteikia garantijas už įmonę jos kreditoriams
0010	Įmonės kreditoriai, gaunantys garantijas iš trečiųjų asmenų	
0011	Tretieji asmenys, suteikiantys garantijas įmonės	

Apskaitos politika. 16 dalis. *Sąskaitų planas*

Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Pastabos
1	2	3
0920	Turtas, kuris neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų	
0921	Turtas, kuris neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų, esantis pas atsakingus asmenis	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ ŠAŅAUDŲ ŠAŠKAITŲ PRISKYRIMAS VERSLO VIENETAMS,
PRODUKTAMS (PASLAUGOMS), PASKIRSTYMO CENTRAMS BEI ADMINISTRACIJAI**

Eil. Nr.	Šaškaitos kodas	Šaškaitos pavadinimas	Pastabos (kiekvienos buhalterinės šašnaudų šaškaitos priskyrimas konkrečios veiklos verslo vieneto produktui (paslaugai) ar paskirstymo centrui pagal požymį)
1.	Tiesioginės šašnaudos		
1.1	Šilumos tiekimo veiklos tiesioginės šašnaudos		
1.1.1	600101	Šilumos tinklų šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.2	6001011	Magistralinių šilumos tinklų šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.3	600111	Šilumos tinklų transporto šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.4	600111L	Šilumos tinklų lengvojo transporto šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.5	62000212	Įvadinių karšto vandens skaitiklių įmonėse šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.6	62000241	Įvadinių šilumos skaitiklių įmonėse šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.1.7	62000242	Įvadinių šilumos skaitiklių gyvenamuosiuose namuose šašnaudos	Šilumos perdavimas _ Šilumos perdavimas
1.2	Karšto vandens tiekimo veiklos tiesioginės šašnaudos		
1.2.1	600102	Šilumnešio šašnaudos	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens tiekimas
1.2.2	6001020	Karšto vandens šašnaudos (atvira sistema)	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens tiekimas
1.2.3	6001021	Karšto vandens šašnaudos (uždara sistema)	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens tiekimas
1.2.4	62000211	Buitinių karšto vandens skaitiklių šašnaudos	Karšto vandens tiekimas _ Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
1.3	Šilumos gamybos veiklos tiesioginės šašnaudos		
1.3.1	600103	Šiluminės katilinės tiesioginės šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.2	600104	Techninio vandens gamybos šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.3	600113	Šiluminės katilinės transporto šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.4	600113L	Šiluminės katilinės lengvojo transporto šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.5	600703	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.6	600713L	Cheminio vandens ruošimo laboratorijos lengvojo transporto šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose
1.3.7	62000243	Techninio vandens įvadinių skaitiklių šašnaudos	Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose Šilumos gamyba

			<i>katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose</i>
1.3.8.	6001051	Kogeneracijos šilumos dalies tiesioginės sąnaudos	<i>Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje _Šilumos gamyba kogeneracinėje jėgainėje</i>
1.3.9.	6001053	Kogeneracijos bendros tiesioginės sąnaudos	<i>Šiluma_Elektra_Kogeneracinėje</i>
1.4	Vandens tiekimo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.4.1	600201	Vandenvietės sąnaudos (vandens gavyba)	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gavyba</i>
1.4.2	600202	Vandentiekio sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.3	6002021	Magistralinio vandentiekio tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.4	600203	Vandens gerinimas (ruošimas)	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gerinimas</i>
1.4.5	600211	Vandenvietės transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gavyba</i>
1.4.6	600211L	Vandenvietės lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens gavyba</i>
1.4.7	600212	Vandentiekio transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.8	600212L	Vandentiekio lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.9	600701	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.10	600711	Chemijos laboratorijos transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.11	600711L	Chemijos laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Vandens tiekimas</i>
1.4.12	62000221	Buitinių šalto vandens skaitiklių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.13	62000222	[vadinųjų šalto vandens skaitiklių įmonėse sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Šalto vandens pardavimas</i>
1.4.14	62000223	[vadinųjų šalto vandens skaitiklių gyvenamuosiuose namuose sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Šalto vandens pardavimas</i>
1.5	Nuotekų tvarkymo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.5.1	600301	Valymo įrenginių sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.2	600302	Kanalizacijos tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.3	6003021	Magistralinių kanalizacijos tinklų sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.5	600304	Dumblo tvarkymas	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Dumblo tvarkymas</i>
1.5.6	600305	Dumblo džiovinimas	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Dumblo džiovinimas</i>
1.5.7	600311	Valymo įrenginių transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.8	600311L	Valymo įrenginių lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.9	600312	Kanalizacijos tinklų transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.10	600312L	Kanalizacijos tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų surinkimas</i>
1.5.11	600702	Nutekamųjų vandenų laboratorijos sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.5.12	600712L	Nutekamųjų vandenų laboratorijos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Kita reguliuojamoji veikla _Nuotekų valymas</i>
1.6	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo veiklos tiesioginės sąnaudos		
1.6.1	600501	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas</i>
1.6.2	600511	Gamybinių ir paviršinių nuotekų valymo baro transportas	<i>Kita nereguliuojamoji veikla _Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas</i>
1.7	Elektros energijos gamybos kogeneracinėje jėgainėje sąnaudos		

1.7.1.	6001052	Kogeneracijos elektros dalies tiesioginės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Elektros energijos (produkto) gavyba</i>
1.7.2.	6001053	Kogeneracijos bendros tiesioginės sąnaudos	<i>Šiluma_Elektra_Kogeneraciniėje</i>
1.8	Kitos tipinės veiklos sąnaudos		
1.8.1	6090001	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.8.2	6090002	Komercijos tarnybos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.8.3	6090003	Chemijos laboratorijos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.8.4	6090004	Šiluminės katilinės sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.8.5	6090006	Inžinerinių tinklų baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.8.6	6090007	Vandenvietės ir valymo įrangos baro sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
1.8.7	6090009	Kitos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
2.	Netiesioginės sąnaudos		
2.1	Inžinerinių tinklų baro bendros sąnaudos		
2.1.1	601101	Bendros inžinerinių tinklų sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.1.2	601111	Bendros inžinerinių tinklų transporto sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.1.3.	601111L	Bendros inžinerinių tinklų lengvojo transporto sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.2	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos		
2.2.1	601102	Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos	<i>Gedimų šalinimo veiklų grupė</i>
2.3	Energetikos skyrius		
2.3.1	601401	Energetikos skyriaus sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.3.2	601411	Energetikos skyriaus transporto sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.3.3	601411L	Energetikos skyriaus lengvojo transporto sąnaudos	<i>Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė</i>
2.4	Aprūpinimo tarnyba		
2.4.1	601901	Aprūpinimo tarnybos sąnaudos	<i>Materialinio aprūpinimo veiklų grupė</i>
2.4.2	601911	Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>
2.4.3	601911L	Aprūpinimo tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Transporto valdymo veiklų grupė</i>
2.5	Komercijos tarnyba		
2.5.1	620002	Komercijos tarnybos sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
2.5.2	620012	Komercijos tarnybos transporto sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
2.5.3	620012L	Komercijos tarnybos lengvojo transporto sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>
2.6	Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė		
2.6.1	6200025	Skaitiklių aptarnavimo sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.6.2	62000125	Skaitiklių aptarnavimo transporto sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.6.3	62000125L	Skaitiklių aptarnavimo lengvojo transporto sąnaudos	<i>Paslaugų teikimo veiklų grupė</i>
2.7	Pinigų surinkimo grupė (kasos)		
2.7.1	620003	Pinigų priėmimo sąnaudos	<i>Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos teikianti funkcija)</i>

3.	Bendrosios (administracijos) sąnaudos		
3.1	630001	Administracijos sąnaudos	Administracija
3.2	630011L	Administracijos transporto sąnaudos	Administracija
4.	Pagrindinės veiklos mokesčiai:		
	63082	<i>Nekilnojamojo turto mokestis</i>	<i>Mokestis paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai priklausomai nuo konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai priskirto nekilnojamojo turto mokesstinės vertės.</i>
	63083	<i>Gamtos teršimo mokestis: - mokestis už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių</i>	<i>Remiantis deklaracijos duomenimis mokestis priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vienetui bei kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto nuotekų tvarkymo paslaugų veiklai</i>
		<i>- mokestis už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių</i>	<i>Mokestis priskiriamas bendrosioms administracinėms sąnaudoms ir paskirstomas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paslaugai proporcingai tiesiogiai ir netiesiogiai tiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms (be kintamųjų sąnaudų).</i>
	63084	<i>Mokestis už valstybinius gamtos išteklius</i>	<i>Mokestis už paviršinio vandens naudojimą technologiniam procesui remiantis deklaracijos duomenimis priskiriamas šilumos gamybos veiklos verslo vienetui. Mokestis už požeminio vandens naudojimą priskiriamas kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto vandens gavybos veiklai.</i>
	63085	<i>Žemės nuomos mokestis</i>	<i>Mokestis priskiriamas konkrečios veiklos verslo vienetui ir paskirstymo centrui pagal žemės sklypu, naudojamų atitinkamai veiklai. verte.</i>
5.	Nepaskirstytinos sąnaudos		
	6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	
	63081	Neatskaitomo PVM sąnaudos	
	63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
	63099	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	
	6310	Atidėjinių sąnaudos	
	6311	Baudų ir delspinigių sąnaudos	
	631211	Atsargų natūralios netekties sąnaudos	
	631212	Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	
	63122	Reprezentacinės sąnaudos	
	63123	Įmonės reklamos sąnaudos	
	63124	Suteikta labdara ir parama	
	63125	Žalos atlyginimas	
	63126	Išmokos pagal kolektyvinę sutartį	
	63127	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	
	63129	Kitos įvairios bendrosios sąnaudos	
	600001	Atostoginių kaupimai	
	600002	Kaupimai socialinio draudimo įmokoms	
6.	64, 67, 68	Kitos veiklos sąnaudos, Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	
	6400	Nuostolis dėl ilgalaikio turto perdavimo bei likvidavimo	<i>Kita nereguliuojamoji veikla. Kita veikla</i>

	640112	Nuomos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla arba pagal Aprašo 45 p.</i>
	640113	Trumpalaikio turto perleidimo nuostolis	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	640119	Kitos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	64012	Savos gamybos ilgalaikio turto sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	68021	Palūkanos už gautas paskolas	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6804	Baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu isigyjamą turtą	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	6809	Investicijų perleidimo nuostolis	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>
	68109	Kitos sąnaudos	<i>Kita nereguliuojamoji veikla_Kita veikla</i>

**UAB "VISAGINO ENERGIJA" BUHALTERINĖJE APSKAITOJE SĄNAUDŲ ŠIFRAVIMUI
NAUDOJAMI KAŠTŲ CENTRAI**

Kodas	Pavadinimas	Požymiai
1	EKSPLOATACINĖS MEDŽIAGOS	
10	KURAS	
100	SPECDRABUŽIAI	
101	ĮRANKIAI	
102	KANCELIARIJA	
103	ATSARGINĖS DALYS	
104	TECHNOLOGINĖS MEDŽIAGOS	
105	APSAUGOS PRIEMONĖS	
106	INVENTORIUS	
1061	Baldai	
107	Ilgalaikio turto remonto medžiagos	
1071	patalpų remontas, aptarnavimas	
111	Darbo užmokestis	
112	Sodra	
1121	Įnašai socialiniam draudimui	
113	Techninė apžiūra ir patikra	
11309	Dienpinigiai	
11310	Komandiruotės	
11311	Skaitiklių remontas	
11313	Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	
11314	Ilgalaikio turto remontas (savo jėgomis)	
113141	Ilgalaikio turto likvidavimas	
11315	Kvalifikacijos kėlimas	
11316	Tinklų priežiūra	
11317	Skaitliukų patikra	
11318	Skaitliukų remontas ir patikra	
113191	Skaitliukų techninis aptarnavimas ir patikra	
113192	Skaitiklių demontavimas	
11321	Skaitiklių keitimas	
11325	Seminaras konsultacinis-informacinis	
1133	Šilumos energijos pirkimas iš NŠG	
113301	Šilumnešis	
11331	Šilumos energija savoms reikmėms	
11332	Šilumos energija KV ir cirkuliacijai	
1135	Ryšių paslaugos	
11351	Kompiuterinių ryšių paslaugos	
1136	remontas ir techninis aptarnavimas	
1137	Kelių vinjetė	
1138	Spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas	
1139	Turto draudimas	
11391	Transporto draudimas	
114	Patikra, aptarnavimas	
1140	Ilgalaikio turto remontas pagal sutartis	
117	Abejotinos skolos	NP
118	Beviltiškos skolos	NP
119	Bankroto fondas	
1211	Teisinė registracija	
12111	Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas	

12112	Nuomos registracija	
1212	Registro išrašas	
1221	Med. apžiūra	
1222	Skiepijimas	
1231	Šiukšlių išvežimas	
1232	utilizacija	
1233	gesintuvai	
1234	Pelenų išvežimas	SGEKK, S_SG_EKK
13	Tyrimas	
1311	Administravimo išlaidos	
1333	Bylinėjimosi išlaidos	
134	Išmokėjimas pagal kolekt. sutartį	NP
1341	Draudimo įmonių kompensacija	
13410	Kita parama	
1342	Atlygis valdybos nariams	NP
135	Reprezentacinės sąnaudos	NP
1351	Reklama	NP
13566	Sporto išlaidos	
136	Teisinės paslaugos	
137	Banko paslaugos	
138	Informacijos sąnaudos	
1381	verslo saugos paslaugos	
139	Pašto išlaidos	
140	Kompiut.paslaugos	
141	žyminis mokestis	
142	transporto paslaugos	
143	Konsultacinės paslaugos	
144	laboratorijos bandymai	
145	Apsauga	
149	ženkliai	
150	Paslauga pagal sutartį	
1501	Administravimo mokestis	
151	auditas	
152	narių mokestis	NP
153	projektavimo darbai	
154	gerbūvio atstatymas	
155	susitikimas su vartotojais	
156	Valiutos keitimas	NP
160	Nurašyta skola	NP
161	Medžių šalinimas	
170	remonto darbai (savo jėgomis)	
180	Nuoma	
1801	IT nuoma (kolektorius)	
181	Techninis vanduo	
190	Leidimas	
191	Atestavimas	
200	Vanduo	
210	Pažyma	
220	Patikra, matavimai	
2441	Teritorijų planavimas, byla	
300	Patikslintas PVM	NP
301	Neatskaitomas PVM	NP
302	Monitoringas	
400	Mokestis, rinkliava	

4001	turto mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK
40011	turto mokestis (šilumos perdavimas)	SP;SP_P
40012	turto mokestis (vandens gavyba)	VG;KTRF_VG
40013	turto mokestis (nuotekų valymas)	NV;KTRF_NV
40014	turto mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40015	turto mokestis (kita veikla)	KTN;KTNF_K
4002	žemės nuomos mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK
40021	žemės nuomos mokestis (šilumos perdavimas)	SP;SP_P
40022	žemės nuomos mokestis (vandens gavyba)	VG;KTRF_VG
40023	žemės nuomos mokestis (nuotekų valymas)	NV;KTRF_NV
40024	žemės nuomos mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40025	žemės nuomos mokestis (komercijos tarnyba)	PR_Š_KV_ŠV;DDL
40026	žemės nuomos mokestis (kita veikla)	KTN;KTNF_K
40027	žemės nuomos mokestis (administracija)	ADM;BS
4003	gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo)	VG;KTRF_VG
40031	gamtos išteklių mokestis (paviršinis vanduo)	SGEKK, S_SG_EKK
4004	aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba)	SGEKK, S_SG_EKK
40041	aplinkos teršimo mokestis (nuotekų valymas)	NV;KTRF_NV
40042	aplinkos teršimo mokestis (polimer)	PLNT;KTNF_PLNT
40043	aplinkos teršimo mokestis iš mobiliųjų šaltinių	ADM;BS
401	Sąskaitų spausdinimas	
402	Registracija	
500	Konsultacinės paslaugos	
600	PVM už lengv. autom.	
601	Plėtros darbų nusidėvėjimo sąnaudos	
602	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	
603	Patentų, licencijų, išgytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	
604	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	
605	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
606	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
607	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	
608	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	
609	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	
610	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	
611	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	
612	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	
613	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	
614	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	
615	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	
616	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	
617	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	

618	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	
619	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	
620	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	
621	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	
622	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų nusidėvėjimo sąnaudos	
623	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir reguliavimo nusidėvėjimo sąnaudos	
624	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	
625	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	
626	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
627	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	
700	Palūkanos už paskolą	NP
7001	Palūkanos už kreditinę liniją	
7002	Palūkanos už paskolą (šilumos gamybos veikla)	
7003	Palūkanos už paskolą (nuotekų tvarkymas)	
7004	Kreditavimo sutartis (geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija)	
713	Viešinimas	
800	ATL	
801	Kreditinė linija	
803	Elektros energija	
8031	Elektros energija adm. reikmėms	
804	Šaltas vanduo	
8041	Šaltas vanduo buitinėms reikmėms	
805	Nuotekos	
806	Gamybinės nuotekos	
8061	Paviršinės nuotekos	
808	Gamtinės dujos	
8081	Gamtinių dujų biržos mokestis	
809	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos (mokestis už dalyvavimą šilumos aukcione)	
810	Gamtinių dujų skirstymas	
811	Mokestis už vart. pajėg.	
812	Terminalas	
813	Dyzelinis kuras	
900	Dezinfekcija ir deratizacija	
901	Neleidžiami atskaitymai	NP
907	Signalizacijos priežiūra	
908	Žalos atlyginimas	NP
909	ŠE perdavimo įmoka	
9091	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų pajamų įmoka	
910	Mazuto išpumpavimas ir perpumpavimas	
911	Įmoka	
912	Inkasacija	
913	Biokuras	
915	Biokuro rezervo tvarkymas	
916	Pinigų surinkimas	
917	ŠT modernizavimas	
918	ŠT atnaujinimas	
919	Vertimo paslaugos	

920	Prenumerata	
921	Turto nurašymas	NP
922	Projektų administravimas	
923	Paskola 4 metams	SGEKK, S_SG_EKK
924	Turto nuvertėjimas	NP
925	Paskola 7 metams	NV;KTRF_NV
927	Turto vertinimas	
928	Geriamojo vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija	
932	Pajamos natūra	
934	E. sąskaita	
936	Narystės organizacijų paslaugos	NP
937	Šilumos tinklų modernizavimas 2019-2020 m.	
938	Ekstremali situacija	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ BUHALTERINĖJE APSKAITOJE NAUDOJAMŲ ŠAŅAUDŲ ŠAŠKAITŲ
PRISKYRIMAS REGULIAVIMO APSKAITOJE NAUDOJAMIEMS ŠAŅAUDŲ GRUPĖMS IR
POGRUPIAMS**

RAS šaŅaudų šaškaita	Metodikoje numatytos šaŅaudų grupės ir pogrupiai	Įmonės buhalterinės apskaitos šaŅaudų šaškaitos ir kaštų centrai	Pastabos
601	ŠILUMOS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS		
60101	Šilumos įsigijimo šaŅaudos	600103 šašk. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (<i>kaštų centras: 1133-šilumos energijos pirkimas iš NŠG</i>)	Iš nepriklausomo šilumos gamintojo perkama šiluma
60102	Kitos šaŅaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
602	KURO ŠAŅAUDOS ENERGIJAI GAMINTI		
60201	Gamtinių dujų įsigijimo šaŅaudos	600103 šašk. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (<i>kaštų centras: 808-gamtinės dujos</i>); 600305 šašk. – Dumblo džiovinimas (<i>kaštų centras: 808-gamtinės dujos</i>)	
60202	Mazuto įsigijimo šaŅaudos		
60203	Medienos įsigijimo šaŅaudos	600103 šašk. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (<i>kaštų centrai: 913-biokuras</i>)	
60204	Kitos kuro rūšies (dyzelinis kuras) įsigijimo šaŅaudos	600103 šašk. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (<i>kaštų centrai: 813-dyzelinis kuras</i>)	
60205	Kitos šaŅaudos, susijusios su kuro įsigijimu		
603	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS		
60301	Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	600101, 6001011 šašk. – Šilumos tinklų ir Magistralinių šilumos tinklų šaŅaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600103 šašk. – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600104 šašk. – Techninio vandens gamybos šaŅaudos (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>); 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600501 (<i>kaštų centras: 803-elektros energija</i>)	
60302	Kitos šaŅaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
604	VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO ŠAŅAUDOS		
60401	Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo šaŅaudos	6001011 šašk. – Magistralinių šilumos tinklų šaŅaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės šaŅaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 600102 šašk. – Šilumnešio šaŅaudos (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 6001020 šašk. – Karšto vandens šaŅaudos (atvira sistema) (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>); 6001021 šašk. – Karšto vandens šaŅaudos (uždara sistema) (<i>kaštų centras: 804-šaltas vanduo</i>)	Pardavimai savoms reikmėms (vienas baras tiekia savo ganybinius išteklius kitam barui, pvz. vandens tiekimo baras tiekia vandenį

			šilumos gamybos ir k.v. ruošimui)
60402	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	600103 – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (806-gamybinės nuotekos); 600102 sąsk. – Šilumnešio sąnaudos (kaštų centras: 805-nuotekos); 6001020 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (atvira sistema) (kaštų centras: 805-nuotekos); 6001021 sąsk. – Karšto vandens sąnaudos (uždara sistema) (kaštų centras: 805-nuotekos)	
60403	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
605	APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS		
60501	Apyvartinių taršos leidimų įsigijimo sąnaudos		
60502	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nurodyti)	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centras: 800-ATL); 6400 – Nuostolis dėl ilgalaikio turto perdavimo bei likvidavimo (kaštų centras: 800-ATL)	
606	KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS		
60601	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 1234-pelenų išvežimas)	
60602	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 809 - Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos); 600305 sąsk. – Dumblo džiovinimas (kaštų centras: 809- Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos)	
60603	Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	600103 sąsk. – Šiluminės katilinės tiesioginės sąnaudos (kaštų centrai: 8081 - gamtinių dujų biržos mokestis)	
60605	Cheminės medžiagos technologijai	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 (kaštų centrai: 104 - technologinės medžiagos)	
60604	Kitos kintamosios sąnaudos	63083 (kaštų centrai: 4004 – aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamyba); 40041 - aplinkos teršimo mokestis (nuotekų valymas); 40042 - aplinkos teršimo mokestis (polimer); 64084 (kaštų centrai: 4003 – gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo); 40031 - gamtos išteklių mokestis (paviršinės nuotekos)	
607	NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS		
60701	Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 601-Plėtos darbų nusidėvėjimo sąnaudos)	
60702	Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 602 - Prestižo nusidėvėjimo sąnaudos)	
60703	Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 603 - Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėvėjimo)	
60704	Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 604 - Programinės įrangos nusidėvėjimo sąnaudos)	
60705	Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 605 - Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos)	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos iš ilgalaikio

60706	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 606 - <i>Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos pagal Tarybos normatyvus
60707	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 607 - <i>Gamybinės paskirties pastatų, statinių (konteinerinių katilinių, siurblių) nusidėvėjimas</i>)	
60708	Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 608 - <i>Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėvėjimas</i>)	
60709	Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 609 - <i>Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60710	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 610 - <i>Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių mūrinių, gelžbetoninių) nusidėvėjimas</i>)	
60711	Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 611 - <i>Kitos paskirties pastatų, statinių (dūmtraukių metalinių) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60712	Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 612 - <i>Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60713	Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 613 - <i>Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60714	Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 614 - <i>Kitos paskirties pastatų nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60715	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 615 - <i>Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60716	Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 616 - <i>Mašinų ir įrengimų (katilinių įrengimų, stacionariųjų garo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60717	Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 617 - <i>Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60718	Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 618 - <i>Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60719	Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 619 - <i>Mašinų ir įrengimų (šilumos punktu, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60720	Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 620 - <i>Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60721	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 621 - <i>Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60722	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 622 - <i>Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos</i>)	
60723	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kitų šilumos matavimo ir	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 623 - <i>Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių</i>	

	reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	(kitų šilumos matavimo ir reguliavimo prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos)	
60724	Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 624 - Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos)	
60725	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 625 - Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos)	
60726	Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 626 - Investicinio turto nusidėvėjimo sąnaudos)	
60727	Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	Visos sąnaudų sąskaitos (kaštų centras: 627 - Kito ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos)	
608	EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS		
60801	Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 sąsk. (kaštų centrai: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 170-remonto darbai savo jėgomis; 154-gerbuvio atstatymas; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija)	
60802	Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 154-gerbuvio atstatymas; 170-remonto darbai savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 150 – paslauga pagal sutartį; 900-dezinfekcija ir deratizacija)	
60803	Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	Daugiabučių namų šilumos punktai nepriklauso VE, punktus aptarnauja UAB „Visagino būstas“	
60804	IT aptarnavimo sąnaudos	601101, 601102, 601401, 601901, 620002, 620003, 630001, 6090001, 6090006 sąsk. (kaštų centras: 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 170-remonto darbai savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 190-leidimas; 900-dezinfekcija ir deratizacija)	
60805	Kitų objektų (prietaisų ir įrangos) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600104, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 6003021, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090006, 620002, 620003, 630001 (kaštų centrai: 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 114- patikra, aptarnavimas; 1232-utilizacija; 1233-gesintuvai; 13-tyrimas; 144-laboratorijos bandymai; 180-nuoma; 220-patikra, matavimai; 302 – monitoringas)	
60806	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	600103, 600104, 600201, 600203, 600301, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 105-apsaugos priemonės)	
60807	Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	600101, 6001011, 600202, 6002021, 600302, 6003021 sąsk. (kaštų centrai: 1-	

		<i>eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)</i>	
60708	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	-	
60809	Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT	601101, 601102, 601401, 601901, 6090001, 6090003, 6090004, 6090006, 6090007, 640119, 6200025 sąsk. (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 102-kanceliarija; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės) 620002, 620003 (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60810	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (apskaitos prietaisai (ne šilumos ūkio))	62000221, 62000222, 62000223 (kaštų centrai: 11317 - skaitiklių patikra; 11311 - skaitiklių remontas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės)	
60811	Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos	62000211, 62000212, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (kaštų centrai: 11311 - skaitiklių remontas; 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės; 114-patikra, aptarnavimas)	
60812	Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
60813	Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos	600101, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601401, 601901, 620002, 6200025, 620003 (kaštų centras: 1071-patalpų remontas, aptarnavimas)	
60814	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir išsigijimo sąnaudos		
60815	Mažaverčio inventoriaus sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600301, 600302, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911L, 620002, 6200025, 620003 (kaštų centras: 106-inventorius; 1061-baldai)	
60816	Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
60817	Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukslės, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)	601101, 601401, 601901, 601911, 6090001, 6090006, 620002, 640112 (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukslių išvežimas) 600201, 600202, 6002021, 600203, 600701 sąsk. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukslių išvežimas; 805-nuotekos); 600301, 600302, 6003021, 600304, 600702 sąsk. (kaštų centrai: 8031-elektros energija; 113301-šilumnešis; 11313-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukslių išvežimas; 8041-šaltas vanduo); 600501 sąsk. (kaštų centrai: 113301-šilumnešis; 11331-šilumos energija savoms reikmėms; 1231-šiukslių išvežimas; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos)	

		600101 sąsk. (kaštų centras: 8031-elektros energija; 113301- šilumnešis; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 1231-šiukšlių išvežimas); 600103 sąsk. (kaštų centras: 8031-elektros energija; 113301- šilumnešis; 1231-šiukšlių išvežimas; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos;)	
60818	Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	600111, 600111L, 600113, 600113L, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600511, 600711L, 600712L, 600713L, 601111, 601111L, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L (kaštų centrai: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 103-atsarginės dalys; 104-technologinės medžiagos; 105-apsaugos priemonės; 106-inventorius; 107-ilgalaikio turto remonto medžiagos; 113-techninė apžiūra ir patikra; 1136-remontas ir techninis aptarnavimas; 114-patikra, aptarnavimas; 11314 – ilgalaikio materialiojo turto remontas savo jėgomis; 1140 – IT remontas pagal sutartį; 600201, 600202, 601901 (kaštų centrai: 103-atsarginės dalys)	
60819	Transporto priemonių kuro sąnaudos	600101, 6001011, 600111, 600111L, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600211, 600211L, 600202, 600212, 600212L, 600301, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600304, 600305, 600511, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 6090001, 6090002, 6090004, 6090006, 6090007, 6090009, 620012, 620012L, 62000125, 6200125L, 630011L (kaštų centras: 10-kuras)	
60820	Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	601901, 601911, 601911L sąnaudų sąsk. (kaštų centras: 1137-kelių vinjetė)	
60821	Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (Metrologinės patikros sąnaudos (šilumos ir karšto vandens apskaitos prietaisų))	62000211, 62000212, 62000241, 62000242, 62000243 sąsk. (11317 - skaitiklių patikra)	
609	PERSONALO SĄNAUDOS		
60901	Darbo užmokesčio sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centras: 111-darbo užmokestis)	(Operacija – Priskaitymai, Atostoginiai, Nedarbingumo lapeliai)
60902	Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centras: 112-sodra)	(Operacija – Sodra iš įmonės lėšų)
60903	Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos		
60904	Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101,	

		601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001, 640119 (kaštų centrai: 11315-kvalifikacijos kėlimas; 11325-seminaras konsultacinis-informacinis; 191-atestavimas)	
60905	Išėitinės pašalpos, kompensacijos	63126 sąsk. Išmokos pagal kolektyvinę sutartį (kaštų centrai: 134-išmokėjimas pagal kolektyvinę sutartį)	
60906	Apsauginiai ir darbo drabužiai	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 6200025 (kaštų centras: 100-specdarbužiai)	
60907	Kelionės sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (11310-komandiruotės)	
60908	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med. apžiūra)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centrai: 1221-med. apžiūra)	
60909	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (skiepijimas)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centrai: 1222-skiepijimas)	
60910	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (transporto paslaugos)	601901, 601911 (kaštų centras: 142 – transporto paslaugos)	
60911	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (ekstremali situacija)	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 600203, 600301, 600302, 600304, 600305, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 (kaštų centrai: 938 – ekstremali situacija)	
6010	MOKESČIŲ SĄNAUDOS		
61001	Žemės mokesčio sąnaudos	63085 sąsk. Žemės nuomos mokestis (kaštų centrai: 4002-žemes mokestis)	
61002	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	63082 sąsk. Nekilnojamojo turto mokestis (kaštų centrai: 4001-turto mokestis)	
61003	Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	63083 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (kaštų centrai: 4004, 40041, 40042, 40043 - aplinkos teršimo mokestis (šilumos gamybos, nuotekų valymo, polimer, teršimo iš mobiliųjų šaltinių))	4004, 40041, 40042 kaštų centrai priskiriami kintamųjų sąnaudų grupei
61004	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	63084 sąsk. Gamtos išteklių mokestis (kaštų centas: 4003, 40031 - gamtos išteklių mokestis (geriamasis vanduo, paviršinis vanduo))	Priskiriamos kintamųjų sąnaudų grupei
61005	Žyminio mokesčio sąnaudos	620002 sąsk. (kaštų centas: 141-žyminis mokestis)	
61006	Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	600101 sąsk. (909-ŠE perdavimo įmoka); 600201, 600301, 600302, 600304 sąsk. (9091-Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų pajamų įmoka)	
61007	Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)		

611	FINANSINĖS SĄNAUDOS	
61101	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6000101, 600103, 630001, 620002, 6001052 <i>(kaštų centras: 137-banko paslaugos)</i>
61102	Palūkanų sąnaudos	68021 <i>(kaštų centrai: 700-palūkanos už paskolą)</i> 6806 sąsk.
61103	Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos	630001, 620003 <i>(kaštų centras: 156-valiutos keitimas)</i> 6803 sąsk.
61104	Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	6805 sąsk. Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai
612	ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	
61201	Teisinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600104, 600111, 600111L, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600203, 600211, 600212, 600301, 600311L, 600302, 6003021, 600304, 600312, 600501, 601101, 601111, 601401, 601411, 6001411L, 601901, 601911, 601911L, 6200025, 6200125L, 620002, 620012L, 630001 <i>(kaštų centras: 1211-teisinė registracija; 12111-turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas; 12112-nuomos registracija; 1212-registro išrašas; 136-teisinės paslaugos; 402-registracija)</i>
61202	Konsultacinės paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600301, 6001053, 620002, 630001, sąsk. <i>(kaštų centrai: 143 (500)-konsultacinės paslaugos)</i>
61203	Ryšių paslaugos	600101, 6001011, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 600501, 600701, 600702, 600703, 601101, 601102, 601401, 601901, 601911, 620002, 6200025, 620003, 630001 <i>(kaštų centras: 1135- ryšių paslaugos)</i> 630001 <i>(kaštų centras: 11351-kompiuterinių ryšių paslaugos)</i>
61204	Pašto, pasiuntinių paslaugos	620002, 630001 sąsk. <i>(kaštų centras: 139-pašto išlaidos)</i>
61205	Kanceliarinės sąnaudos	630001 sąsk. <i>(kaštų centras: 102-kanceliarija)</i>
61206	Org. inventoriaus aptarnavimas, remontas	630001 sąsk. <i>(kaštų centras: 1-eksploatacinės medžiagos; 101-įrankiai; 104-technologinės medžiagos; 106-inventorius; 1061-baldai)</i>
61207	Profesinė literatūra, spauda	600701, 600703, 601101, 601901, 601401, 620002, 630001, 63129 sąsk. <i>(kaštų centras: 920-prenumerata)</i>
61208	Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiuokšlės, lt.)	630001 sąsk. <i>(kaštų centrai: 8031-elektros energija; 1133-šilumos energija; 113301-šilumnešis; 8041-šaltas vanduo; 805-nuotekos; 8061-paviršinės nuotekos; 1231-šiuokšlių išvežimas)</i>
61209	Patalpų priežiūros sąnaudos	630001 <i>(kaštų centrai: 100 - spec. drabužiai; 105-apsaugos priemonės)</i>
61210	Kitos administravimo sąnaudos <i>(apsauga, signalizacijos priežiūra, kompiut. paslaugos, vertimo paslaugos, turto vertinimas, paslaugos pagal sutartį)</i>	600101, 600103, 600104, 600201, 600211, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600311, 600302, 600501, 600701, 601101, 601111, 601901, 601911, 620002, 620003, 630001, 640112 <i>(kaštų centras: 145-apsauga; 907-signalizacijos priežiūra; 400-mokestis, rinkliava, 934-e. sąskaita, 210-pažyma; 919-vertimo paslaugos);</i> 620002, 620003, 630001 sąsk. <i>(kaštų centras: 140-kompiut. paslaugos);</i> 600103, 600201, 600301, 630001, 620002

		(kaštų centras: 210-pažyma, 919-vertimo paslaugos); 630001 sąsk. (kaštų centras: 149-ženkliai; 150-paslaugos pagal sutartį)	
613	RINKODAROS IR PARDAVIMŲ ŠAUDAUS		
61301	Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos	620002, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1351-reklama) 63123 sąsk.	
61302	Privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklapio palaikymą, sąnaudos	600101, 6001011, 6001021, 600103, 600201, 600202, 6002021, 600203, 600301, 600302, 600304, 600701, 600702, 600703, 601901, 601101, 620002, 620003, 630001 sąsk. (kaštų centras: 1138-spausdinimas straipsnio, skelbimo, reportažas 138-informacijos sąnaudos)	
61303	Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
61304	Rinkos tyrimų sąnaudos		
61305	Sąskaitų klientams parengimo, pateikimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 401-sąskaitų spausdinimas; 102-kanceliarija)	
61306	Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos	620003 (kaštų centrai: 102-kanceliarija; 137-banko paslaugos; 912-inkasacija; 916-pinigų surinkimas) 620002, 630001 (kaštų centrai: 916-pinigų surinkimas)	
61307	Reprezentacijos sąnaudos	600202, 601101, 601901, 630001, (kaštų centras: 135-reprezentacijos sąnaudos) 63122 sąsk.	
61308	Švietimo ir konsultavimo sąnaudos		
61309	Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		
614	ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS ŠAUDAUS		
61401	Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos	-	
61402	Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)	-	
615	KITOS PASTOVIOSIOS ŠAUDAUS		
61501	Turto draudimo sąnaudos	600101, 6001011, 600103, 600113, 600113L, 600201, 600202, 600211, 600211L, 600212, 600212L, 600301, 600302, 6003021, 600311, 600311L, 600312, 600312L, 600711, 600711L, 600712L, 600713L, 601101, 601111, 601111L, 601401, 601411, 601411L, 601901, 601911, 601911L, 620012, 620012L, 6200125, 6200125L, 630011L. (kaštų centras: 1139-draudimas; 11391-tansporto draudimas)	
61502	Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
61503	Audito (finansinių ataskaitų) sąnaudos	630001 (kaštų centras: 151-auditas)	
61504	Audito (reguliuojamos veiklos ataskaitų) sąnaudos	600101, 600103, 600201, 600301 (kaštų centras: 151-auditas)	
61505	Audito (kito) sąnaudos		
61506	Skolų išieškojimo sąnaudos	620002 (kaštų centrai: 1311-administravimo išlaidos; 1333-hylinėjimosi išlaidos)	
61507	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	600101, 600103, 630001, (kaštų centras: 152-narių mokestis) 600201, 600301, 630001, (kaštų centras:	

		<i>936-narystės organizacijų paslaugos)</i>	
61408	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	630001, 63091, 63092, 63093, 63099, 63127, 640113, 600211 sąsk. (<i>kaštų centrai: 113141-ilgalaikio turto likvidavimas; 921-turto nurašymas; 924 – turto nuvertėjimas</i>)	
61409	Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos		
61510	Labdara, parama, švietimas	63124 sąsk.	
61511	Beviltiškos skolos	63090 sąsk.	
61512	Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6311, 6804 sąnaudų sąskaitos	
61513	Tantjemos	6305 sąsk.	
61514	Kitos pastoviosios sąnaudos (atostoginių kaupimai, neatskaitomas PVM, atidėjimai, žalos atlyginimas, atsargų nurašymas, kitos bendrosios sąnaudos)	600001, 600002, 63081, 6310, 63121, 63125, 63129 sąsk.	

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ PASKIRSTYMO KRITERIJŲ, NAUDOJAMŲ NETIESIOGINIAME
ILGALAIKIO TURTO, PERSONALO IR SĄNAUDŲ PASKIRSTYME, SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Paskirstymo centras	Priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms	Paskirstymo kriterijus	Nustatymo periodiškumas ir kompetencija
1.	Kelias paslaugas teikiančios funkcijos:			
1.1.	Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas (Komercijos tarnybos sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 620002, 620012L)	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Darbuotojų darbo laikas, skirtas kiekvienai paslaugai aptarnauti	Pagal poreikį Komercijos direktorius
1.2.	Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas (Pinigų surinkimo grupės sąnaudos – sąnaudų sąskaita 620003)	Mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos verslo vieneto karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskirtos pajamos	Kas ketvirtį Pagal faktiškai gautas pajamas
2.	Aptarnaujančios funkcijos:			
2.1.	Materialinio aprūpinimo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnybos sąnaudos – sąnaudų sąskaita 601901)	Šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, mažmeninio aptarnavimo (šilumos pardavimo) veiklos verslo vienetui, karšto vandens tiekimo veiklos karšto vandens tiekimo paslaugai ir karšto vandens skaitiklių aptarnavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos bei geriamojo vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugoms bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos (eksploatacinių medžiagų, spec. drabužių, įrankių, apsaugos priemonių, inventoriaus ir kanceliarijos nurašymas)	Kas ketvirtį Pagal faktiškai patirtas sąnaudas
2.3.	Transporto valdymo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnybos transporto sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601911, 601911L)	Šilumos gamybos veiklos šilumos produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Kas ketvirtį Pagal faktiškai patirtas sąnaudas
2.4.	Infrastruktūros valdymo	Šilumos gamybos veiklos šilumos	Dirbančių	Pagal poreikį

	bei eksploataavimo veiklų grupė (Energetikos skyriaus sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601401, 601411)	produktui, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo paslaugai, kitos reguliuojamos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui bei nereguliuojamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetui	Energetikos skyriaus darbuotojų skaičius, priskirtas konkrečiam verslo vienetui ir paslaugai	Energetikos skyriaus vadovas
2.5.	Gedimų šalinimo veiklų grupė (Bendrosios Inžinerinių tinklų baro sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 601101, 601111, 601111L) (Infrastruktūros aptarnavimo sąnaudos – sąnaudų sąskaita 601102)	Šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai ir kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo paslaugoms (tinklai)	Konkrečioms verslo vienetams ir paslaugoms tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos	Kas ketvirtį Pagal faktiškai patirtas sąnaudas
2.6.	Paslaugų teikimo veiklų grupė (Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupės sąnaudos – sąnaudų sąskaitos 6200025, 62000125, 62000125L)	Karšto vandens tiekimo verslo vieneto karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai, šilumos perdavimo veiklos šilumos perdavimo centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais paslaugai, kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto šalto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo paslaugai	Atitinkamoms paslaugoms pagal aptarnaujamų per ataskaitinį laikotarpį skaitiklių kieki	Pagal poreikį Įrenginių eksploataavimo meistras

UAB "VISAGINO ENERGIJA" DARBUOTOJŲ PASKIRSTYMAS PASLAUGOMS, PASKIRSTYMO CENTRAMS (VEIKLŲ GRUPĖMS) IR ADMINISTRACIJAI

Eil. Nr.	Pareigų pavadinimas	Priskyrimas sąnaudų sąskaitai	Priskyrimas verslo vienetui (paslaugai) ar paskirstymo centrui		
	Inžinerinių tinklų baras		Šilumos perdavimas		
1	Vairuotojas (operatorius)	600101			
2	Suvirintojas dujomis ir elektra 6k.	600101			
3	Eksploatavimo organ. ir rem. inž.2k	600101			
4	Meistras 2 k.	600101			
5	Vairuotojas (operatorius)	600101			
6	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101			
7	Eksploatavimo organ. ir rem. inž.2k	600101			
8	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101			
9	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101			
10	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101/302			
11	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101/302			
12	Eksploatavimo organ. ir rem. inž.2k	600101			
13	Eksploatavimo organ. ir rem. inž.2k	600101			
14	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101			
15	Eksploatavimo organ. ir rem. inž.2k	600101			
16	Ekskavatoriaus mašinistas 6 kat.	600101			
17	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	600101			
18	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 4k.	600101			
	Inžinerinių tinklų baras		Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas		
19	Vairuotojas(operatorius)	600302			
20	Vairuotojas(operatorius)	600302			
21	Meistras	600302/600202			
22	Valytojas	600302			
23	Ekavatoriaus mašinistas 6 k.	600202			
	Inžinerinių tinklų baras		Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
24	Valymo įrenginių operatorius 3k.	600501			
	Šiluminė katelinė		Šilumos (produkto) gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose		
25	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
26	Valytojas	600103			
27	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
28	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
29	Kilnojamojo kompr.mašinistas	600103			
30	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
31	Eksploatavimo inžinierius	600103			
32	Vyresnysis kat.operatorius 6k.	600103			
33	Vyresnysis meistras	600103			
34	Apskaitos operatorius	600103			
35	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
36	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103			
37	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
38	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			
39	Suvirintojas dujomis ir elektra 6k.	600103			
40	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103			
41	Remonto šaltkalvis 6 kat.	600103			
42	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103			
43	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103			
44	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103			
45	Meistras	600103			
46	Katilinės operatorius 5 kat.	600103			

600101 17
600302 1

600302 3.5
600202 1.5

600501 1

47	Valytojas	600103	
48	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103	
49	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
50	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
51	Viršininkas	600103	
52	Vyresnysis katilinės operatorius 6 kat.	600103	
53	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
54	Tekintojas 5k.	600103	
55	Remonto inžinierius	600103	
56	Remonto šaltkalvis 5 kat.	600103	
57	Katilinės operatorius 5 kat.	600103	
58	Krautuvo vairuotojas	600103	
59	Sandėlininkas	600103-70%;601901-30%	
60	Chemijos technikas 5k.	600703	600103 34.7 601901 0.3
61	Laboratorijos viršininkas	600703-50%.701-40%.702-10%	
62	Cheminių laborantas 5 k.	600703	600703 3.5
63	Cheminių laborantas 5 k.	600703	600701 0.4 600702 0.1
	Vandenvietės ir valymo įrangos baras		Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas
64	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600201	
65	Vandens siurblinės operatorius	600201	
66	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600201	
67	Gamybos meistras 2k.	600201/301	
68	Vandens rez.er. ir valymo įrang.operat.	600202	
69	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600202	
70	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600203	
71	Eksploatavimo inžinierius 2k.	600203	
72	Vandenvietės ir valymo įrangos baro viršininkas	600203/304	
73	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	600203	
74	Valytojas	600203	
75	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
76	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301	
77	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
78	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
79	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
80	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301/304	
81	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600301	
82	Valymo įrenginių operatorius (val.)4k.	600301	
83	Valytojas	600301	
84	Valymo įrenginių operatorius (dumblo)	600304	
85	Eksploatavimo inžinierius 2k.	600304	
86	Perpumpavimo stoties mašinistas (val.) 4	600304	
87	Valymo įreng. operatorius (dumblo dž.)5k.	600304	
88	Perpumpavimo stoties mašinistas 4k	600304	600201 3.5 600202 2
89	Laborantas-mikrobiologas 4k.	600701	600203 4.5
90	Chemikas 2k	600701	600301 9
91	Chemijos laborantas 4k.	600701	600304 6
92	Cheminių laborantas 4 k.	600702	600701 3
93	Chemijos technikas 4k.	600702	600702 2
	Inžinerinių tinklų baras		Gedimų šalinimo veiklų grupė
94	Eksploatavimo inžinierius 2k.	601101	
95	Viršininkas	601101	
96	Techninis vadovas	601101	
97	Tekintojas 6k.	601101	601101 4
	Kitos infrastruktūros aptarnavimo padalinys		Gedimų šalinimo veiklų grupė
98	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
99	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
100	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
101	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
102	Suvirintojas dujomis ir elektra 5k.	601102	
103	Valymo įreng. operatorius 5k.	601102	

104	Avar. ir atstatom.darbu šaltkalvis 5k.	601102	
	Energetikos skyrius		Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė
105	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 5k.	601401	
106	Meistras 2 k	601401	
107	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
108	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
109	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
110	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont.6k.	601401	
111	Energetikos skyriaus vadovas	601401	
112	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
113	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 5k.	601401	
114	Meistras 2 k. .	601401	
115	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 6k.	601401	
116	Meistras 2k. .	601401	
117	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 6	601401	
118	El.j rem.ir tech.priežiūros el.mont. 4k.	601401	
119	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 5	601401	
120	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 5	601401	
121	Kont.mat.prietaisų ir autom.šaltkalvis 5k.	601401	
	Aprūpinimo tarnyba		Materialinio aprūpinimo veiklų grupė
122	Transporto ir apsaugos skyriaus vadovas	601901	
123	Viešųjų pirkimų specialistas	601901	
124	Viešųjų pirkimų specialistas	601901	
125	Valytojas	601901	
126	Pastatų ir statinių priežiūros darb. 5 k	601901	
127	Direktorius aprūpinimui	601901	
128	Vyr. viešųjų pirkimų specialistas	601901	
129	Sandėlio vedėjas	601901	
130	Kompjuterinio tinklo administratorius	601901	
131	Kompjuterinio tinklo administratorius	601901	
	Aprūpinimo tarnyba (transporto valdymas)		Transporto valdymo veiklų grupė
132	Automobilinio komp.mašinistas	601911	
133	Vairuotojas	601911	
134	Sunkvežimo keltuvo vairuotojas	601911	
135	Vairuotojas	601911	
136	Automobilinio krano mašinistas	601911	
137	Vairuotojas	601911	
138	Vairuotojas	601911	
	Komercijos tarnyba		Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas (kelios paslaugos)
139	Inžinierius	620002	
140	Vyr.spesialistas	620002	
141	Technikas 1k.	620002	
142	Spesialistas	620002	
143	Klientų aptarnavimo skyriaus vadovas	620002	
144	Valytojas	620002	
145	Skolų administravimo vadybininkas	620002	
146	Inspektorius	620002	
147	Spesialistas	620002	
148	Spesialistas	620002	
149	Technikas 1k.	620002	
150	Direktorius komercijai	620002	
	Kontrolinių matavimo prietaisų aptarnavimo grupė		Paslaugų tiekimo veiklų grupė
151	Technikas 1k.	6200025	
152	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
153	Įrenginių eksploataavimo meistras 2k.	6200025	
154	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
155	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
156	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	

601102

7

601401

17

601901

10

601911

7

620002

12

157	KMA ir A šaltkalvis 4 kat.	6200025	
158	KMA ir A šaltkalvis 5 kat.	6200025	
159	KMA ir A šaltkalvis 3 kat.	6200025	
160	KMA ir A šaltkalvis 3 kat.	6200025	
161	Technikas 1k.	6200025	
162	KMA ir A šaltkalvis 6 kat.	6200025	
163	KMA ir A šaltkalvis	6200025	
	Pinigų surinkimo grupė		
164	Vyr.kasininkas	620003	
165	Kasininkas	620003	
166	Kasininkas	620003	
	Administracija		Administracija
167	Juristas	630001	
168	Sekretorė	630001	
169	Juristas	630001	
170	Kanceliariojos vedėjas	630001	
171	Darb.saugos ir sveikatos specialistas	630001	
172	Personalo skyriaus vadovas	630001	
173	Ryšių su visuomene specialistas	630001	
174	Gamybos direktorius	630001	
175	Personalo specialistas	630001	
176	Generalinis direktorius	630001	
177	Aplinkos apsaugos inžinierius	630001	
178	Gamybos technikos skyriaus vadovas	630001	
179	Remont. darbų ir techninės priež.inž. 2k	630001	
180	Remon. darbų ir techninės priež.inž. 1k	630001	
181	Buhalteris	630001	
182	Vyr.buhalteris	630001	
183	Buhalteris	630001	
184	Buhalteris	630001	
185	Buh.apsk.skyr.vadovė	630001	
186	Ekonomikos skyr.vadovė	630001	
187	Vyr. ekonomistė	630001	

6200025

13

620003

3

630001

21
187

**UAB "VISAGINO ENERRGIJA" ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIŲ SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.1.	standartinė programinė įranga	4
1.2.	spec. pograminė įranga	4-15
1.3.	kitas nematerialus turtas	4-15
2.1.	PASTATAI IR STATINIAI	
2.1.1.	administraciniai pastatai	50-70
2.1.2.	katilinės	50
2.1.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40
2.1.4.	vandens ir nuotekų veiklos gamybiniai-ūkiniai pastatai	50-70
2.1.5.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
2.1.6.	kuro (mazuto) rezervuarai	22
2.1.7.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45
2.1.8.	dūmtraukiai metaliniai	25
2.1.9.	vamzdynai (šilumos tiekimo)	30
2.1.10.	vamzdynai (vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo)	50
2.1.11.	Kiti vandens tiekimo ir nuotekų tavrkyimo veiklos statiniai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
2.1.12.	Kiti šilumos veiklos pastatai (nurodyti)	
2.2.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
2.2.1.	katilinių įrenginiai ir stacionarinieji garo katilai	16
2.2.2.	vandens šildymo katilai	16
2.2.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
2.2.4.	šilumos veiklos siurbLIAI ir kita siurblinė įranga	10
2.2.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentratoriai (šiluma)	10
2.2.6.	vandens siurbLIAI, nuotekų ir dumblo siurbLIAI virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
2.2.7.	nuotekų ir dumblo siurbLIAI iki 5 kW	5
2.2.8.	kitos mašinos ir įranga (nurodyti)	
2.3.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
2.3.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7
2.3.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metu skaičiaus
2.3.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15
2.3.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4
2.3.5.	vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos apskaitos prietaisai	6
2.3.6.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriuss ir kt.)	6
2.3.7.	kiti įrenginiai ir įrankiai (nurodyti)	
2.4.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
2.4.1.	lengvieji automobiliai	7
2.4.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

ŠILUMOS SEKTORIUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	C	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	D	E	F	G					
I.	ŠILUMOS IŠGIJIMO SANAUDOS									
I.1.	Šilumos išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	2 075 857,10	0,00					2 075 857,10	
I.2.	Kitose sąnaudos, susijusios su šilumos išgijimu (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
II.	KURO SANAUDOS ENERGIJAI GAMINTI									
II.1.	Gaminami dujų išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	881 197,52	0,00					881 197,52	
II.2.	Mazutų išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	1 038 730,01	0,00					1 038 730,01	
II.3.	Medienos išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
II.4.	Kitos kuro rūšies (nuorodai) išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
III.	ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS IŠGIJIMO SANAUDOS									
III.1.	Išskirtos energijos technologiniams reikimams išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	500 545,27	0,00					500 545,27	
III.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
IV.	VANDENS TECHNOLOGINIAMS REIKIMAMS IŠGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SANAUDOS									
IV.1.	Vandens technologiniams reikimams išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	219 633,83	0,00					219 633,83	
IV.2.	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	296 431,64	0,00					296 431,64	
IV.3.	Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
V.	APVAIRINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ IŠGIJIMO SANAUDOS									
V.1.	Apvairstinių taršos leidimų išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	3 194,82	0,00					3 194,82	
V.2.	Kitos sąnaudos, susijusios su ATL įsigijimu (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VI.	KITOS KINTAMOSIOS SANAUDOS									
VI.1.	Pelėnų tvarkymo (išvėžimo, utilizavimo) sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	2 174,33	0,00					2 174,33	
VI.2.	Ungurių išskirtų turbinų operatoriams teiktinai paslaugų sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VI.3.	Laboratoriniai tyrimai	RAS aprašo 4 priedas	80 276,23	0,00					80 276,23	
VI.4.	Kitos kintamosios sąnaudos (medžiagos technologijai, taršos ir gamtos išteklių mokslas)	RAS aprašo 4 priedas	1 960 911,91	-1 960 911,91	1 354 858,75				1 354 858,75	
VII.	NUOSIDĖJIMO SANAUDOS									
VII.1.	Gamtos objektų emisijų remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	56 889,56	0,00					56 889,56	
VII.2.	Tinklinė emisijų remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	14 328,27	0,00					14 328,27	
VII.3.	Šilumos punkto emisijų remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	893,00	0,00					893,00	
VII.4.	Kiti objektų (nuorodai) emisijų remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	87 633,83	0,00					87 633,83	
VII.5.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	RAS aprašo 4 priedas	46 998,91	0,00					46 998,91	
VII.6.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos tinkliniams	RAS aprašo 4 priedas	14 939,88	0,00					14 939,88	
VII.7.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktiams	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VII.8.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitoms objektams (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	11 349,00	0,00					11 349,00	
VII.9.	Medžiagų, žaliavų sąnaudos priedavimų eksplotaciniams sąnaudoms	RAS aprašo 4 priedas	20 931,78	0,00					20 931,78	
VII.10.	Atsiskaitomųjų šilumos punktų priedavimų eksplotaciniams sąnaudoms	RAS aprašo 4 priedas	17 968,57	0,00					17 968,57	
VII.11.	Nuolatiniams daiktams nuskaitymo ir perdavimo sistemoms priežiūros sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VII.12.	Patalpos (jei administraciniai) remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VII.13.	Patalpos (jei administraciniai) remonto, aptarnavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VII.14.	Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir išgijimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VII.15.	Medžiagų inventoriavimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	7 515,77	0,00					7 515,77	
VII.16.	Turto nuomos (jei šilumos šaltinio nuomos, koncepcijos sutarties objektams) sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
VII.17.	Komunalinių paslaugų (elektrikos energija, vanduo, maistinės, atliekos t.t.) sąnaudos (jei)	RAS aprašo 4 priedas	135 857,02	0,00					135 857,02	
VII.18.	Transporto priemonių eksplotaciniams sąnaudoms	RAS aprašo 4 priedas	40 771,52	0,00					40 771,52	
VII.19.	Transporto priemonių kuro sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	69 836,80	0,00					69 836,80	
VIII.20.	Mūšinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	96,00	0,00					96,00	
VIII.21.	Kitos emisijų remonto ir aptarnavimo sąnaudos (metrologinė patikra)	RAS aprašo 4 priedas	34 232,74	0,00					34 232,74	
IX.	PERSONALO SANAUDOS									
IX.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	2 779 547,63	0,00					2 779 547,63	
IX.2.	Darbinio mokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	50 260,05	0,00					50 260,05	
IX.3.	Papildomo darbinio draudimo sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	3 228,97	0,00					3 228,97	
IX.4.	Mokymų, kvalifikacijos kėlimui, stažinių sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	6 137,46	0,00					6 137,46	
IX.5.	Išlaidos paslaugoms, kompensacijoms	RAS aprašo 4 priedas	27 850,35	0,00					27 850,35	
IX.6.	Įvairūs atlyginimai ir darbo draudžiai	RAS aprašo 4 priedas	3 462,43	0,00					3 462,43	
IX.7.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	4 508,60	0,00					4 508,60	
IX.8.	Kitos su personalu susijusios sąnaudos (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	50 862,59	0,00					50 862,59	
X.	MOKEŠČIŲ SANAUDOS									
X.1.	Žemės mokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	7 486,37	0,00					7 486,37	
X.2.	Nakštinio turto mokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	91 852,00	0,00					91 852,00	
X.3.	Avilinkio turto mokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	328,00	0,00					328,00	
X.4.	Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
X.5.	Žuvimo mokesčio sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	-1 096,69	0,00					-1 096,69	
X.6.	Įvairūs mokesčiai (nuorodai) mokesčių sąnaudoms	RAS aprašo 4 priedas	67 852,09	0,00					67 852,09	
X.7.	Kiti mokesčių valstybei sąnaudoms (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
XI.	FINANSINĖS SANAUDOS									
XI.1.	Banko paslaugų (kambistų) sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	1 182,31	0,00					1 182,31	
XI.2.	Palikimų sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	15 205,71	0,00					15 205,71	
XI.3.	Negatimos mokėtinų ir gamtinių šaltinių perkaitinimo finansų sąnaudos	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
XI.4.	Kitos finansinės sąnaudos (nuorodai)	RAS aprašo 4 priedas	0,00	0,00					0,00	
XII.	ADMINISTRACINĖS SANAUDOS									
XII.1.	Išlaidos paslaugoms	RAS aprašo 4 priedas	34 079,46	0,00					34 079,46	

ŠALIMOS SEKTORIUS
ŠTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUVEŠTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS			DK ŠAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA		RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
	A	B	C		D	E		
1	1. Beviltiškų skolų sąnaudos		63090 (118, 117, 160), 6311, 6804		60 972,84	Beviltiškos skolos		
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos							
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos							
4	3. Tantiemų išmoku, pelno mokesčių, mokesčių nuo dividendų sąnaudos		6305		8 975,00	Tantiemos		
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu		600101, 600103, 630001, 600201, 600202		15 575,31	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos		68021 (700), 6803		15 205,71	Palūkanų sąnaudos		
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose		63122 (135), 63123 (1351)		506,36	Reprezentacijos sąnaudos		
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei įmonės tinklalapio palaikymą							
9	8. Atidėjinių sąnaudos		6310		118 482,90	Kitos pastoviosios sąnaudos (
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms							
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius		63126 (134)		27 850,35	Išaitinės pašalpos, kompensac		
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos							
13	9.4. Parama profsąjungoms							
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveiu Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)							
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamosios veiklos vykdymu, organizavimo sąnaudos							
16	10.2. Žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimo, kitas panašaus pobūdžio sąnaudos							
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos							
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos							
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turtingi interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)							

20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	63124, 63129 (931)	3 228,97	Papildomo darbuotojų draudim
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, mesuėjusios su reguliuojamų kaimų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidartusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas			
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išnuomoto, Ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;	63091(924), 6301212	398 127,12	Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos Kitos pastoviosios sąnaudos
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	63129 (921, 924)	25 368,45	Likviduoto, nurašyto turto sąr
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)	X	11 171,39	Kitos pastoviosios sąnaudos (Patikslintas PVM, neleidžiam
	IŠ VISO:		685 464,40	X

Stulpelis

Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 4.1 punkto papunktį.
- C DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
- D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
- E RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
- F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

ŠILUMOS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SAŠAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	F	F	F	F	F	G
Tiesiogines sŃaudos	Šilumos uamybos verslo vienetais (1 sistema)	RAS aprašo 2 priedas (600103.600)	6 223 529,43	-462 840,53	560 598,53	-13 175,24	-1 393,10				-3 946,44	6 102 772,65
	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistema	RAS aprašo 2 priedas (600101.600)	1 180 434,68	-631 917,33	271 400,21							0,00
	Šilumos perdavimo verslo vienetais (1 sistema)	Mažmenines aptarnavimas										819 917,36
		Karšto vandens tiekimas (nuošimas ir vartotojų m)										0,00
		Karšto vandens tiekimas (1 sistema)										0,00
		Prekybos aparatais tarpas leidimais ir su ta susa	62000211	489 690,38	-17 134,68	277,17						489 690,38
		Prekybos aparatais tarpas leidimais ir su ta susa	6400 (KC 800)	31 071,31								3 050,82
		Kita reguliuojama veikla	RAS aprašo 2 priedas (600201.600)	1 702 391,67	-695 979,68	400 604,60	-2 400,07					1 404 615,52
		Nereguluojamosios veiklos verslo vienetais (1 s	RAS aprašo 2 priedas (600501.600)	85 424,80	-46 225,98	17 240,64						42 626,85
		Paslaugų (produktų) tiekimo veiklu grupė	RAS aprašo 2 priedas (6200025.620)	158 719,42	-1 821,71	0,00						156 897,71
Netiesiogines sŃaudos*	Gedimu šalinimo veiklu grupė	RAS aprašo 2 priedas (601101.601)	102 075,78	-14 725,49	15 014,45						82 364,74	
	Infrastruktūros aptarnavimo sŃaudos	RAS aprašo 2 priedas (601102)	83 291,70								83 291,70	
	AtsŃaitinimo ir apskaitos veiklu grupė	RAS aprašo 2 priedas (620002.620)	209 669,79	-6 845,70	10 510,36						213 324,45	
	AtsŃaitinimo ir apskaitos veiklu grupė	Komercijos tarnybos sŃaudos	61 950,01	-948,62	524,16						61 524,55	
	Transporto valdymo veiklu grupė	RAS aprašo 2 priedas (601911.601)	172 251,01	-32 938,88	30 489,98						169 782,11	
	Materialinio aprūpinimo veiklu grupė	Aprūpinimo tarnybos transporto skyrus	246 287,27	-9 130,72	19 296,74						256 453,29	
	Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklu gr	Aprūpinimo tarnyba	260 357,09	-9 114,20	540,12						251 783,01	
	Bendrosios sŃaudos	Energetikos skyrus sŃaudos		570 966,77	-31 248,39	28 361,79						568 080,17
	Nepaskirstomos sŃaudos		RAS aprašo 2 priedas (TU) 3.3. prik	650 735,94			15 575,31		1,00	15 205,71	3 946,44	685 464,40
	X	Nepaprskita*	IS VISIO:	12 231 898,07	-1 960 911,91	1 354 858,75	0,00	0,00	0,00			X

Stulpelis	Aprašymas
A	SŃaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas; Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesiogines sŃaudos), sŃaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesiogines sŃaudos), bendro veiklos palaikymo sŃaudos (bendrosios sŃaudos), nepaskirstomos sŃaudos. Netiesiogines sŃaudas: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Įmonė gali įsiterpti papildomų elučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. DK sŃaudų sąskaitų ir/arba dimensijų arba jų kombinacijų numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sŃaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. I pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinų) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius
C	Bendra atvejų turi būti RAS aprašo informaciją. DK sŃaudų sąskaitų ir/arba dimensijų arba jų kombinacijų numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sŃaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. I pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinų) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius
D	Bendra atvejų turi būti RAS aprašo informaciją. DK sŃaudų sąskaitų ir/arba dimensijų arba jų kombinacijų , nurodytų C stulpelyje, atskaitinimo laikotarpio sŃaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sŃaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekius, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą
E	SŃaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sŃaudų pirminio priskyrimo koregijas Jei tokios atliktos ruošiant atskaitinimo laikotarpio (RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sŃaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sŃaudų apskaitos skirumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dëltes ilgalaikio turto pripažinimo sŃaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti aiški. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sŃaudų koregavimas, t.y. (K1) balhaterinių turto nusidėvėjimo sŃaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotų RAS turto nusidėvėjimo sŃaudų įkëlmas. Bendra atvejų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimus atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sŃaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - Tarpiniai sŃaudų centrai skirti atskleisti sŃaudų paskirstymą naudojant paskirstymo kriterijus ne galutinems paslaugoms, bet kitiems sŃaudų centrams ir kitoms netiesiogiai skirstomų sŃaudų grupėms.

** - eilutėje "Nepaprskita" pateikiama sŃaudų suma, kuriai atskaitinimo laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensijos) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama ir atskleidžiama per koregavimus E stulpelyje.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3.4 priedas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Narystės mokstis perkeltas į nepaskirstomas sąnaudas
K4	Kogeneracinės jėgainės investicinio projekto (studijos) sąnaudų paskirstymas tarp šilumos ir elektros gamybos veiklų
K5	Nurašyto turto sąnaudos perkeltos į nepaskirstomas sąnaudas
K6	Palūkanų sąnaudos perkeltos į nepaskirstomas sąnaudas
K7	Ilgalaikio turto, kurį draudžiama priskirti reguliuojamai veiklai, nusidėvėjimo sąnaudos perkeltos į nepaskirstomas sąnaudas

Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas (Patikros procedūra 1.1.1)

SAŃNAUDŲ GRUPĖS 2019	TIESIOGINĖS SAŃNAUDOS													IŠ VISO						
	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	#	Nereguliuojamos veiklos	#	
	Šilumos gamyba	Kogeneracija šilumos gamyba	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	kita				Mažmeninis aptarnavimas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)											Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas
I. Šilumos įsigijimas	3 098 555,67																			3 098 555,67
II. Kuro sąnaudos	3 303 041,10												9 752,43							3 312 793,53
III. Elektros sąnaudos	224 025,38		76 974,83										188 771,34				9 409,14			499 180,69
IV. Vandens sąnaudos	58 553,72		41,69																	549 594,02
V. ATL sąnaudos	144,00							490 998,61												144,00
VI. Kitos kintamosios sąnaudos	32 807,18												13 018,93							45 826,11
VII. Nusidėvėjimas	597 973,03		278 563,11			9 423,58		1 564,64		1 920,69			487 868,35				13 264,34			1 390 577,75
VIII. Remonto sąnaudos	151 598,01		123 757,60			10 219,20		1 691,26		24 000,45			295 493,15				2 274,55			609 034,23
IX. Personalo sąnaudos	1 033 193,84		539 685,93			142 688,47		22 881,96		60 319,42			901 583,24				25 925,49			2 726 278,36
X. Mokesčių sąnaudos	3 677,86		53 530,85			703,81		118,50		50,70			68 060,77				778,59			125 175,07
XI. Finansinės sąnaudos	420,92		259,74			41,88		6,61		19,59			398,69				9,71			1 157,14
XII. Administracinės sąnaudos	127 598,66		36 754,20			9 763,60		1 586,62		2 589,30			52 528,79				1 923,02			232 744,19
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	138,43		240,87			20 315,24		2 652,75		494,82			4 988,56				0,99			
XIV. Koncesijos sąnaudos																				0,00
XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	2 631,95		5 883,11			992,13		169,07		41,19			5 076,91				36,27			12 425,84
IŠ VISO	8 634 359,74		0,00		1 115 691,94	0,00		190 756,04		521 094,88		89 252,39	0,00		2 027 541,17	0,00		53 622,10		12 632 318,26
SAŃNAUDŲ GRUPĖS 2020																				0,00
I. Šilumos įsigijimas	2 675 857,10																			2 675 857,10
II. Kuro sąnaudos	1 931 773,87												8 153,66							1 939 927,53
III. Elektros sąnaudos	212 038,66		74 251,76										204 624,33				9 630,52			500 545,27
IV. Vandens sąnaudos	15 179,93		11 210,36					489 678,18												516 068,47
V. ATL sąnaudos	144,00											3 050,82								3 194,82
VI. Kitos kintamosios sąnaudos	21 367,13												66 815,43				268,00			88 450,56
VII. Nusidėvėjimas	590 919,34		297 043,10			8 041,29		1 344,24		1 828,76			433 865,66				17 869,91			1 350 912,31
VIII. Remonto sąnaudos	194 567,71	3,45	94 517,09			7 664,70		1 289,25		15 849,18			243 444,73	0,77			3 100,76			560 437,65
IX. Personalo sąnaudos	1 079 993,17		622,39			605 187,68		152 795,65		24 931,94			70 660,31				139,69			2 896 778,76
X. Mokesčių sąnaudos	21 774,99		1,09			131 657,69		330,58		56,23			13 118,61				0,25			166 421,77
XI. Finansinės sąnaudos	397,29		1,39			39,71		6,42		18,18			336,34				100,31			1 182,31
XII. Administracinės sąnaudos	93 046,69		6 286,11			31 269,56		8 043,12		1 337,43			36 624,68				1 310,88			181 368,98
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	3 085,79		9,35			2 220,32		20 688,02		3 001,16			652,36				2,10			37 792,69
XIV. Koncesijos sąnaudos																				0,00
XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	2 155,77		3,81			8 729,75		1 413,55		238,75			173,36				0,85			21 442,29
IŠ VISO	6 842 301,45		6 927,59		1 256 360,25	0,00		198 355,46		521 771,14		90 818,64	3 050,82		1 960 951,48	1 554,86		58 288,81		10 940 380,51
Pokytis (%)																				
I. Šilumos įsigijimas	-14%																			-14%
II. Kuro sąnaudos	-42%												-16%							-41%
III. Elektros sąnaudos	-5%		-4%										8%				2%			0%
IV. Vandens sąnaudos	-74%		26790%					-0%												-6%
V. ATL sąnaudos	0%																			2119%
VI. Kitos kintamosios sąnaudos	-35%												413%							93%
VII. Nusidėvėjimas	-1%		7%			-15%		-14%		-5%			-11%							-3%
VIII. Remonto sąnaudos	28%		-24%			-25%		-24%		-34%			-18%							-8%
IX. Personalo sąnaudos	5%		12%			7%		9%		17%			4%							6%
X. Mokesčių sąnaudos	492%		146%			-53%		-53%		-157%			-81%							33%
XI. Finansinės sąnaudos	-6%		5%			-5%		-3%		-7%			-16%							2%
XII. Administracinės sąnaudos	-27%		-15%			-18%		-16%		-38%			-30%							-22%
XIII. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	2129%		822%			2%		13%		32%			60%							0%
XIV. Koncesijos sąnaudos																				14758%
XV. Kitos pastoviosios sąnaudos	-18%		48%			-242%		-241%		-521%			71%							73%
IŠ VISO	-21%		0%		13%	0%		4%		0%		2%	0%		-3%		0%		9%	-13%

Įmonės komentarai:

- Palyginus su 2019 m. šilumos gamybos verslo vienetu 42 proc. sumažėjo kuro technologiniams procesams įsigijimo sąnaudos dėl sumažėjusių gamtinių dujų ir biokuro rinkos kainų bei dėl 2020 m. mažesnio pagaminto šilumos energijos kiekio.
-
-
- Palyginus su 2019 m. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos nereikšmingai sumažėjo dėl mažesnio pagaminto šilumos energijos kiekio. 2009 m. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu buvo pradėtas atviros centralizuotos šildymo sistemos pertvarkymas į uždarąją sistemą. Nuo 2011 m. Visagino miesto I – amė mikrorajone šilumos tiekimo sistema yra uždaro tipo, o miesto II ir III mikrorajonuose – atviro tipo. 2019-2020 m. baigtas II ir III mikrorajonų šilumos punktų pertvarkymas iš atviro į uždaro tipą. Atsižvelgiant į tai 2020 m. patikslinta šilumos gamybos ir perdavimo procesuose suvartojimo vandens apskaitos sistema.
- 2020 m. Bendrovė pardavė apyvartinis taršos leidimus (toliau – ATL). Pajamos iš sąnaudos, susijusios su ATL pardavimu, priskirtos atskiram prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui. Gautus iš ATL pardavimo lėšas Bendrovė planuoja panaudoti kogeneracinės jėgainės statybai.
- Palyginus su 2019 m. RVA duomenimis padidėjo kitos kintamosios sąnaudos.
- Bendrovė vykdo dvi licencijuojamas veiklas ir atitinkamai teikia abiejų reguliuojamų veiklų ataskaitas (šilumos ir vandens sektorių). Vandens sektoriaus metinėje atskaitomybėje bendrosios (administracinės) sąnaudos pasiskirsto paslaugoms proporcingai joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms, t. y. nevertinant kintamųjų sąnaudų. Visos
- Palyginus su 2019 m. padidėjo šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, buvo atliktas biokatalo pakuro remontas už 30,7 tūkst. Eur. Šilumos perdavimo ir kitos reguliuojamosios veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos palyginus su 2019 m. sumažėjo, nes per ataskaitinį laikotarpį buvo mažesnis poreikis atlikti tinklų dėl 2016-2020 m. įvykdytų vandentiekio ir šilumos tinklų rekonstravimo/atnaujinimo projektų, gamybos objektų, kitos įrangos bei transporto priemonių remonto ir aptarnavimo darbus. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vieneto remonto sąnaudos taip pat sumažėjo palyginus su 2019 m. duomenimis, nes per ataskaitinį laikotarpį atlikta mažesnis skaitiklių

9	
10	Palyginus su 2019 m. šilumos sektoriaus ataskaitoje nurodytomis duomenimis mokesčių sąnaudos šilumos tiekimo veikloje padidėjo dėl sumokėto nekilnojamojo turto mokesčio, kuris didžiąja dalimi priskiriamas šilumos tiekimo veikalai. Nekilnojamojo turto mokestį Bendrovė privalo mokėti po jos pertvarkymo iš savivaldybės įmonės į uždarytą akcinę bendrovę.
11	
12	Palyginus su 2019 m. reikšmingai sumažėjo abiejų reguliuojamų veiklų konsultacinių paslaugų sąnaudos, kurios priskiriamos administracinių sąnaudų grupei. 2019 m. sausio 31 d. Visagino savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. TS-21 pertvarkyti savivaldybės įmonę „Visagino energija“ į uždarytą akcinę bendrovę „Visagino energija“. Pertvarkymo metu buvo atliktas turimo turto vertinimas už 65,5 tūkst. Eur. Šitos sąnaudos pasiskirstė tarp šilumos gamybos ir tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklų. Be to, 2019 m. buvo atlikta studija ir parengtas investicinis projektas dėl kogeneracinės jėgainės statybos Bendrovės šiluminės katilinės teritorijoje už 18,8 tūkst. Eur.
13	Palyginus su 2019 m. žymiai padidėjo rinkodaros ir pardavimo sąnaudos. Pagrindinę įtaką tam turėjo už 7,0 tūkst. Eur atlikti Bendrovės svetainės atnaujinimo darbai. Šios sąnaudos priskiriamos bendrųjų (administracinių) sąnaudų grupei ir paskirstomos visiems verslo vienetams ir paslaugoms
14	Palyginus su 2019 m. kitos pastoviosios sąnaudos abiejose reguliuojamose veiklose padidėjo daugiau nei 20 proc. dėl padidėjusių finansinių ir reguliuojamų veiklų ataskaitų audito sąnaudų bei skolų išieškojimo sąnaudų.
15	

Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas (Patikros procedūra 1.1.1)

Pajamos	2019	2020	Pokytis	Komentaras
I.Šilumos gamybos VV	7 318 242	5 874 144	-20%	Palyginus su 2019 m. vidutinė šilumos kaina vartotojams sumažėjo apie 12 proc. dėl sumažėjusių kuro kainų. Įtaką taip pat turėjo nuo 2019 m. II pusmečio įsigaliojusi mažesnė šilumos bazinė kaina. Be to 2020 m. realizuotas mažesnis šilumos energijos kiekis dėl šiltesnių oro sąlygų.
II.Šilumos perdavimo VV	2 817 938	2 433 186	-14%	-
III.Mažmeninio aptarnavimo VV	93 455	102 400	10%	-
IV. Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	487 108	536 294	10%	-
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	94 911	94 606	-0%	-
VI.Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV		1 035 000	-	-
VII. Kita reguliuojama veikla	2 282 301	2 349 220	3%	-
VIII.Nereguliuojamos veiklos VV	182 066	139 840	-23%	Palyginus su 2019 m. 23 proc. sumažėjo nereguliuojamos veiklos pajamos, nes dalis kitos Bendrovės vykdomos tipinės veiklos pajamų perkelta į reguliuojamąją veiklą. Šilumos gamybos verslo vienetui priskirtos pajamos už šiluminės katilinės suteiktas kuro svėrimo paslaugas. Taip pat šilumos gamybai priskirtos pajamos, susijusios su techninio vandens pardavimu vartotojams (sodininkams), nes ilgalaikis turtas, naudojamas techninio vandens tiekime, priskirtas reguliuojamai veiklai (šilumai). Į šilumos perdavimą perkelta dalis ilgalaikio turto nuomos pajamų. AB Telia Lietuva, UAB „Sugardas“, UAB „Cgates“, biudžetinė įstaiga Kertinis valstybės telekomunikacijų centras moka Bendrovei praeinamojo kolektoriaus nuomos mokesčių, kuriame pratęsė savo komunikacijas. Nurodytas kolektorius naudojamas šilumos perdavimo veikloje. Kolektoriaus nuomos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4,6 tūkst. Eur (50 proc. visų nuomos pajamų).
IX.Nepriskirta			-	-
			-	-
			-	-
			-	-
Iš viso	13 276 020	12 564 690	-5%	

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
„VISAGINO ENERGIJA“**

UAB „Auditorių biuras“
Dariaus ir Girėno g.40, Vilnius

2021-05-26 Nr. (7.10) 69-179
Nr.

**UAB „VISAGINO ENERGIJA“ 2020 METŲ ŠILUMOS TIEKIMO REGULIUOJAMOS VEIKLOS
ATASKAITOS PATIKROS PROCEDŪRŲ PAAIŠKINIMAI**

Teikiame paaiškinimus dėl UAB „Visagino energija“ (toliau - Bendrovė) reguliuojamų veiklų ataskaitų (toliau - RVA) už 2020 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 (didesnių nei 20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių Bendrovės vykdomose šilumos gamybos ir tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklose (reguliuojamose veiklose).

Žemiau pateiktose lentelėse nurodytos Bendrovės 2020 m. ir 2019 m. gautų pajamų ir patirtų sąnaudų palyginimas bei teikiami paaiškinimai detalizuojantys didesnius nei 20 proc. 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.

I lentelė. Bendrovės 2019 m. ir 2020 m. pajamų palyginimas, Eur

Verslo vienetas	2019	2020	Pokytis	Paaškinimas
I. Šilumos gamybos VV	7 318 242	5 874 144	-20%	Palyginus su 2019 m. vidutinė šilumos kaina vartotojams sumažėjo apie 12 proc. dėl sumažėjusių kuro kainų. Įtaką taip pat turėjo nuo 2019 m. II pusmečio įsigaliojusi mažesnė šilumos bazinė kaina. Be to 2020 m. realizuotas mažesnis šilumos energijos kiekis dėl šiltesnių oro sąlygų.
II. Šilumos perdavimo VV	2 817 938	2 433 186	-14%	-
III. Mažmeninio aptarnavimo VV	93 455	102 400	10%	-
IV. Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	487 108	536 294	10%	-
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	94 911	94 606	-0%	-
VI. Prekybos ATL ir su susijusios veiklos VV	-	1 035 000	-	2020 m. Bendrovė pardavė apyvartinius taršos leidimus (toliau – ATL). Pajamos ir sąnaudos, susijusios su ATL pardavimu, priskirtos atskiram prekybos apyvartiniams taršos leidimais ir su ja susijusios veiklos verslo vienetui. Gautas iš ATL pardavimo lėšas Bendrovė planuoja panaudoti kogeneracinės jėgainės statybai.
VII. Kita reguliuojama veikla (Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas)	2 282 301	2 349 220	3%	-
VIII. Nereguliuojamos veiklos VV	182 066	139 840	-23%	Palyginus su 2019 m. 23 proc. sumažėjo nereguliuojamos veiklos pajamų, nes dalis kitos Bendrovės vykdomos tipinės veiklos pajamų perkelta į reguliuojamąją veiklą. Šilumos gamybos verslo vienetui priskirtos pajamos už šiluminės katilinės suteiktas kuro svėrimo paslaugas. Taip pat šilumos gamybai priskirtos pajamos, susijusios su techninio vandens pardavimu vartotojams (sodinkams), nes ilgalaikis turas, naudojamas techninio vandens tiekimo veikloje, priskirtas reguliuojamai veiklai (šilumos tiekimui). Į šilumos perdavimą perkelta dalis ilgalaikio turto nuomos pajamų. AB Telia Lietuva, UAB „Sugardas“, UAB „Cgates“, biudžetinė įstaiga Kertinis valstybės telekomunikacijų centras moka Bendrovei praeinamojo kolektoriaus nuomos mokesį, kuriame pratęstė savo komunikacijas. Nurodytas kolektorius naudojamas šilumos perdavimo veikloje. Kolektoriaus nuomos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 4,6 tūkst. Eur (50,5 proc. visų nuomos pajamų).
Iš viso	13 276 020	12 564 690	-5%	

Uždaroji akcinė bendrovė Tel. (8 386) 25 901
 Taikos pr. 26A Faks. (8 386) 60 840
 P. d. Nr. 3 El. p. visagino_energija@visaginoenergija.lt
 31002 Visaginas PVM mokėtojo kodas LT100875113

Aisiskaitomoji sąskaita
 LT80 7044 0600 0262 0762
 AB SEB bankas

2 lentelė. Bendrovės 2019 m. 2020 m. sąnaudų pokytis, proc.

PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ GRUPĖS	IŠ VISO	Šilumos (produkto) gamyba	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Karšto vandens tiekimas (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	Prekybos apyvartiniais taršos leidimais verslo vienetas	Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas
ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	-14%	-14%	-	-	-	-	-	-	-
KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI	-41%	-42%	-	-	-	-	-	-16%	-
ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	0%	-5%	-4%	-	-	-	-	8%	2%
VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO SĄNAUDOS	-6%	-74%	26790%	-	-0%	-	-	-	-
APYVARTINIŲ TARŠOS LEIDIMŲ ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS	2119%	0%	-	-	-	-	100,00%	-	-
KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS	93%	-35%	-	-	-	-	-	413%	-
NUSIDĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SĄNAUDOS	-3%	-1%	7%	-15%	-14%	-5%	-	-11%	35%
EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS	-8%	28%	-24%	-25%	-24%	-34%	-	-18%	36%
PERSONALO SĄNAUDOS	6%	5%	12%	7%	9%	17%	-	4%	-3%
MOKESČIŲ SĄNAUDOS	33%	492%	146%	-53%	-53%	-157%	-	-81%	-71%
FINANSINĖS SĄNAUDOS	2%	-6%	5%	-5%	-3%	-7%	-	-16%	-0%
ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	-22%	-27%	-15%	-18%	-16%	-38%	-	-30%	-4%
RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS	0%	2129%	822%	2%	13%	32%	-	60%	14758%
ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS	0%	-	-	-	-	-	-	-	-
KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS	73%	-18%	48%	-242%	-241%	-521%	-	71%	74%
IŠ VISO	-13%	-21%	13%	4%	0%	2%	-	-3%	9%

Palyginus su 2019 m. šilumos gamybos verslo vienetu 42 proc. sumažėjo kuro technologiniams procesams įsigijimo sąnaudos dėl sumažėjusių gamtinių dujų ir biokuro rinkos kainų bei dėl 2020 m. mažesnio pagaminto šilumos energijos kiekio.

Palyginus su 2019 m. vandens technologinėms reikmėms įsigijimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos nereikšmingai sumažėjo dėl mažesnio pagaminto šilumos energijos kiekio. 2009 m. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu buvo pradėtas atviros centralizuotos šildymo sistemos pertvarkymas į uždarytą sistemą. Nuo 2011 m. Visagino miesto I – amė mikrorajone šilumos tiekimo sistema yra uždaro tipo, o miesto II ir III mikrorajonuose – atviro tipo. 2019-2020 m. baigtas II ir III mikrorajonų šilumos punktų pertvarkymas iš atviro į uždaro tipą. Atsižvelgiant į tai 2020 m. patikslinta šilumos gamybos ir perdavimo procesuose suvartojimo vandens apskaitos sistema.

2020 m. Bendrovė pardavė apyvartinius taršos leidimus (toliau – ATL). Pajamos ir sąnaudos, susijusios su ATL pardavimu, priskirtos atskiram prekybos apyvartiniais taršos leidimais ir su susijusios veiklos verslo vienetui. Gautas iš ATL pardavimo lėšas Bendrovė planuoja panaudoti kogeneracinės įėgainės statybai.

Palyginus su 2019 m. RVA duomenimis padidėjo kitos kintamosios sąnaudos. Bendrovė vykdė dvi licencijuojamas veiklas ir atitinkamai teikia abiejų reguliuojamų veiklų ataskaitas (šilumos ir vandens sektorių). Vandens sektoriaus metinėje atskaitomybėje bendrosios (administracinės) sąnaudos pasiskirsto paslaugoms proporcingai joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtoms pastoviosioms sąnaudoms, t. y. nevertinant kintamųjų sąnaudų. Visos kintamosios sąnaudos eliminuojamos iš skaičiavimų, tame skaičiuje mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius ir aplinkos teršimą. Tuomet šilumos sektoriaus metinėje atskaitoje (DSAIS 12 formoje) bendrosios (administracinės) sąnaudos priskiriamos paslaugoms vertinant paminėtus mokesčius. Stekiant suvienodinti bendrųjų (administracinių) sąnaudų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms abiejose teikiuose RVA šilumos sektoriaus metinėje atskaitoje mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius ir aplinkos teršimą perkeltos į kitas kintamąsias sąnaudas

Palyginus su 2019 m. padidėjo šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, buvo atliktas biokuro katilo pakuro remontas už 30,7 tūkst. Eur. Šilumos perdavimo ir kitos reguliuojamos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos palyginus su 2019 m. sumažėjo, nes per ataskaitinį laikotarpį buvo mažesnis poreikis atlikti tinklų (dėl 2016–2020 m. įvykdytų vandentiekio ir šilumos tinklų rekonstravimo/atnaujinimo projektų), gamybos objektų, kitos įrangos bei transporto priemonių remonto ir aptarnavimo darbus. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vieneto remonto sąnaudos taip pat sumažėjo palyginus su 2019 m. duomenimis, nes per ataskaitinį laikotarpį atlikta mažesnio skaitiklių kiekio metrologinė patikra bei jų remontas.

Palyginus su 2019 m. mokesčių sąnaudos šilumos tiekimo veikloje padidėjo dėl sumokėto nekilnojamojo turto mokesčio, kuris didžiąja dalimi priskiriamas šilumos tiekimo veikliui. Nekilnojamojo turto mokesčių Bendrovė privalo mokėti po jos pertvarkymo iš savivaldybės įmonės į uždarąją akcinę bendrovę. Kitos reguliuojamos veiklos mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes dalis jų perkelta į kitas kintamąsias sąnaudas dėl aukščiau išvardintų priežasčių („Kitos kintamosios sąnaudos“).

Palyginus su 2019 m. reikšmingai sumažėjo abiejų reguliuojamų veiklų konsultacinių paslaugų sąnaudos, kurios priskiriamos administracinių sąnaudų grupei. 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 už 65,5 tūkst. Eur. Šios sąnaudos pasiskirstė tarp šilumos gamybos ir tiekimo bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklų. Be to, 2019 m. buvo atlikta studija ir parengtas investicinis projektas dėl kogeneracinės jėgaines statybos Bendrovės šiluminės katilinės teritorijoje už 18,8 tūkst. Eur.

Palyginus su 2019 m. žymiai padidėjo rinkodaros ir pardavimo sąnaudos. Pagrindinę įtaką tam turėjo už 7,0 tūkst. Eur atlikti Bendrovės svetainės atnaujinimo darbai. Šios sąnaudos priskiriamos bendrųjų (administracinių) sąnaudų grupei ir paskirstomos visiems verslo vienetams ir paslaugoms

Palyginus su 2019 m. kitos pastoviosios sąnaudos abiejose reguliuojamose veiklose padidėjo daugiau nei 20 proc. dėl padidėjusių finansinių ir reguliuojamų veiklų atskaitų audito sąnaudų bei skolų išieškojimo sąnaudų.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

Bendrovėje tiesioginis ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto 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>
2007000668	Plieninis dūmtraukis, aukštis 57 m, skersmuo 1,15	Turtas naudojamas šilumos gamybos procese, yra šiluminės katilinės teritorijoje, už ją atsakingi katilinės viršininkas bei laboratorijos viršininkė.
2000750	AUTOMOBILIŲ SVARSTYKLĖS (S)	
4002372_2	TRAKTORIAUS PUSPRIEKABĖ SU ŠAKŲ SMULKINTUVU	
6004011317	ELEKTRONINĖS LABORATORINĖS SVARSTYKLĖS „SARTORIUS“	
4109092	PELENŲ BUNKERIS	

Šilumos perdavimo VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
99000142	VISAGINO MIESTO KITŲ ORGANIZACIJŲ ŠILUMOS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	Vamzdynais (tinklais) tiekama šilumos energija vartotojams. Šilumos tiekimo sistema fiksuoja patiektos šilumos energijos kiekį. Nuolatiniam aiškinamajame stende (Inv. Nr. 7010821) paviešinta informacija apie atliktą šilumos trasų rekonstrukciją pagal projektą, susijusį su finansavimu iš ES struktūrinių fondų.
1004002371	Šiluminis punktas TP-1, TP-1/1	
3006000323	Tranzitinė šilumos magistralė nuo 7 automobilių kelio iki 4 automobilių kelio, nuo 22 laikančiosios	
3000308	VAIKŲ LOPŠELIO DARŽELIO 94. 95 PAST. LAUKO ŠILUMOS TINKLAI	
7010821	NUOLATINIS AIŠKINAMASIS STENDAS (inv.nr.3009982)	

Karšto vandens tiekimo VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
4410717	KARŠTO VANDENS SKAITIKLIAI	Karšto vandens tiekimo sistema (Inv. 9900101, 9900046, 9900062, 9900108) susideda iš kelių karšto vandens skaitiklių, įrengtų gyvenamajame name, kurie matuoja suvartotą karšto vandens kiekį.
9900101	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	
9900046	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	
9900062	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ KARŠTO VANDENS TIEKIMO APSKAITOS SISTEMA	
9900108	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>
9900032	VISAGINO MIESTO GYVENAMŪJŲ NAMŲ ŠALTO VANDENS APSKAITOS SISTEMA	Butuose įrengti apskaitos prietaisai, kurie matuoja suvartoto šalto vandens kiekį.
20000411	ARTEZINIS GRĘŽINYS 10V	Turtas naudojamas vandens išgavimo procese.
3010011_2	VANDENTIEKIS NUO V-127 GYVENAMOJO NAMO PARKO G.11	Naudojant vandens tiekimo vamzdynus vanduo transportuojamas nuo vandenvietės (vandens šaltinio) iki vartotojų.
3009755	ŠILUMOS TINKLAI NUO ESAMOS ŠILUMOS KAMEROS IKI 485V PAST.VANDENVIETĖ.	Vandenvietėje esantys šilumos tinklai, skirti pastatų šildymui.
6000478E	KRŪMAPJOVĖ 545RXT AT	Vandenvietės teritorijos priežiūrai naudojama įranga.

Nuotekų tvarkymas

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1000258_3	TRANSFORMATORINĖ TP-15. NUOTEKŲ VALYKLA.	Nuotekų valyklos teritorijoje esanti transformatorinė, užtikrinanti įrangos ir įrenginių darbą.

2000391_3	KANALIZACIJOS SIURBLINĖ - STOTIS	Kanalizacijos tinklais buitinės nuotekos transportuojamos į valymo įrenginių barą.
3001607_3	SLĖGINĖ LINIJA IŠ VISAGINO.	Kanalizacijos tinklais buitinės nuotekos transportuojamos į valymo įrenginių barą.
2000764E_2	DUMBLO PRIĖMIMO DUOBĖ - TALPA	Turtas naudojamas dumblo tvarkymo procese, nuotekų valyklos teritorija.
3001352	BUITINĖ KANALIZACIJA GYVENAMOJO NAMO 52 IKI BK-548(ESAM)	Kanalizacijos tinklais buitinės nuotekos transportuojamos į valymo įrenginių barą.

Nereguliuojamos veiklos VV

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
2000393	PP-1 LIETAUS SIURBIMO STOTIS	Lietaus stotis bei siurbliai naudojami kritulių (lietaus ir sniego) transportavimui į pramoninių ir lietaus nuotekų barą (POLIMER).
4104675	LIETAUS NUOTEKŲ SIURBIMO SIURBLYS	
4104676	LIETAUS NUOTEKŲ SIURBIMO SIURBLYS	
1000294	302 PASTATAS	Pastatas, kuriame yra įrengta įranga ir vyksta gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo procesas.
2000395	POLIMER-300 GERBŪVIS	

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

Gedimų šalinimo veiklų grupė (Inžinierinių tinklų baras)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1000024	INŽINIERINIŲ TINKLŲ BARO SANIT. KONTROLINĖS PASTATAS	Inžinierinių tinklų baro teritorijoje esantis pastatas, atsakingas ITB viršininkas.
3000147	LAUKO ŠILUMOS TINKLAI.ŠILUMOS TINKLŲ ADMINISTRACINIS PASTATAS	Inžinierinių tinklų baro administracinio pastato šilumos tiekimo tinklai, skirti to pastato šildymui.
4110577	EKSKOVATORIUS HYUNDAI R170W-7/MONO SU 0.65KUB.M.KAUŠU	inžinierinių tinklų baro teritorijoje esančiuose garažuose laikomas transportas, atsakingas ITB viršininkas. Naudojamas abeiose reguliuojamose veiklose, pvz., atliekant tinklų remontą.
6000477E	KRŪMAPJOVĖ Hg 345 FR	Skirta inžinierinių tinklų baro teritorijos priežiūrai, ten saugojama. Atsakingas ITB viršininkas.
7081014	KONTEINERIS ŠIUOKŠLĖMS	Pastatytas inžinierinių tinklų baro teritorijoje, atsakingas ITB viršininkas.

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė (Energetikos skyrius)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
5000130	AUTOMOBILIS VW LT 35,KĖBULO NR.WV1ZZZ2DZ5H007222,VALSTYB.NR.AHJ 873	Transporto priemonės naudoja energetikos skyriaus darbuotojai, kurie aptarnauja visus įmonės padalinius (vandenvietės ir valymo įrenginių baras, katilinė, tinklai, administracija ir t.t.). Atsakingas energetikos skyriaus vadovas.
5000506	LENGVASIS AUTOMOBILIS VW CADDY VALST. NR.DFL 610	
6000240	PIRIETAISAS "SATURN-M"	
4410671	FH1630-PIE-MC10 DEGIKLIŲ KOMPLEKTAS	
4804111E	Asmeninis kompiuteris NUKLONAS DEKA H70S, monitorius Samsung S22E450, Win10 Pro, Office 2016 HB	

Materialinio aprūpinimo veiklų grupė (Aprūpinimo tarnyba)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1002409	3001 PASTATO ŪKINIS KIEMAS	Ūkiniame kieme yra garažai, kuriuose laikomas transportas. Už šį transportą atsakingas materialinio aprūpinimo transporto skyrius. Transportas naudojamas visų padalinių aptarnavimui.
4002086	AUTOMOBILIS MERCEDES BENZ1831 SU HIDRAULINIŲ STRĖLINIŲ KRANŲ, valst.nr. DFP 582	Transportas naudojamas abeiose reguliuojamose veiklose, pvz. atliekant remontus ar darbus vandenvietės ir valymo įrenginių teritorijoje arba šilumos katilinės teritorijoje, likviduojant avarijas šilumos, vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinkluose.
5002446	HIDRAULINIS KROVININIS KRANAS SU VAŽIUOKLĖ MAN TGS 33.440 6x4 BB, VIN Nr,WMA26SZZ9HP085107	
6004436E	GUOLIŲ NUIMTUVAS TMMP15.	Įranga reikalinga transporto priemonių priežiūrai ir remontui.
4113457E	KOMPRESORIUS IRMAIR 5.5	

Atsiskaitymų ir apskaitos veiklų grupė (Komercijos tarnyba)

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
5000520	LENGVASIS AUTOMOBILIS HONDA CIVIK 1,6LSMT KĖB.Nr.JHMES 555033204967 VALST.NR.FUF 656	Transporto priemonę naudoja komercijos direktorius, jis už ją atsakingas.
6000363	VOKAVIMO ĮRANGA AS350/FS42000DN	Turtas įrengtas komercijos tarnybos pastate. Juo naudojasi komercijos tarnybos darbuotojai, aptarnaujantys abiejų reguliuojamų veiklų vartotojus. Atsakingas komercijos direktorius.
4112832	MOBILUS TELAFONAS SANY XPERIA Z5 DUAL SIM BLACK (E6633)	
4807115	DAUGIAFUNKCINIS NESPALVINIS ĮRENGINYS TA P-3520 MFP	
1001991	NEGYVENAMOJI PATALPA-ADMINISTRACINIS PATALPAS	

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

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
5000505	LENGVASIS AUTOMOBILIS VW CADDY VALST.NR.DFL 613	Transporto priemonę apskaitos prietaisus aptarnaujantys darbuotojai, kurie atsakingi už šalto, karšto ir šilumos skaitiklių remontą ir priežiūrą.
7080670	SANDĖLIAVIMO STELAŽAS	Turtu naudojasi apskaitos prietaisus aptarnaujantys darbuotojai, ji įrengta jų darbo vietoje.
6004400	VEŽIMĖLIS SU PAKELIMO PLATFORMA BS30D	
4806970	KOMPIUTERIS HP 8200E IR MONITORIUS HP LE2202X	
4806971	KOMPIUTERIS HP 8200E IR MONITORIUS HP LE2202X	

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

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
60001856	KASOS APARATAS GAMA su FS FP-2000	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.
6001848	BANKNOTŲ SKAIČIAVIMO MAŠINA BellCuont V510	
6001850	BANKNOTŲ SKAIČIAVIMO MAŠINA MAGNER 75D	
6001852	MONETŲ SKAIČIAVIMO MAŠINA Unixcam 915	
7081116	SEIFAS FBP2-134	

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

<i>Inventorinis Nr.</i>	<i>Aprašymas</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys turto naudojimą veikloje priskyrimą</i>
1000274	3001 PASTATAS	Pagrindinis įmonės pastatas, jame dirba administracijos darbuotojai.
6000026	ŠVIEČIANTI INFORMACINĖ IŠKABA	Ant administracinio pastato pakabinta iškaba su įmonės logotipu.
6000150E	Projektorius Epson EH-TW5600	Turtas naudojamas bendroms funkcijoms vykdyti, įrengtas pagrindiniame administraciniame pastate.
6000590	ĮRIŠIMO APARATAS FELLOWES GALAXY 500	
4804035E	NESPALVINIS DAUGIAFUNKCINIS ĮRENGINYS TRIUMPH ADLER 306li	

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

<i>Rodiklis</i>	<i>RVA I pr.</i>	<i>FA</i>	<i>Skirtumas</i>
<i>Pajamos</i>	12 564 689.89	11 922 576.32	642 113.57

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 neįskačiuojamos 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 11 922,58 tūkst. Eur pajamų už vartotojams suteiktas paslaugas.

Reguliuojamos veiklos apskaitoje parodomas priskaičiuotas 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 642,11 tūkst. Eur, iš jų:

- 91,14 tūkst. Eur už suteiktą šilumos energiją (26,67 tūkst. Eur Vandenvietė, 32,80 tūkst. Eur Valymo įrenginių baras, 13,76 tūkst. Eur Transporto skyrius, 5,03 tūkst. Eur Komercijos tarnyba, 12,88 tūkst. Eur Administracija);

- 1,33 tūkst. Eur už suteiktą šilumnešį (0,79 tūkst. Eur Šiluminė katilinė, 0,39 tūkst. Eur Vandenvietė; 0,07 tūkst. Eur Valymo įrenginių baras, 0,06 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,02 tūkst. Eur Administracija);

- 230,52 tūkst. Eur už suteiktą geriamąjį vandenį (224,0 tūkst. Eur Šilumos ir k.v. gamybos ir tiekimo veikla, 6,12 tūkst. Eur Valymo įrenginių baras, 0,11 tūkst. Eur Komercijos tarnyba, 0,26 tūkst. Eur Administracija; 0,03 tūkst. Eur Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas);

- 297,65 tūkst. Eur už suteiktas nuotekų tvarkymo paslaugas (295,51 tūkst. Eur Šilumos ir k.v. gamybos ir tiekimo veikla, 1,50 tūkst. Eur Vandenvietė, 0,08 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,16 tūkst. Eur Komercijos tarnyba, 0,37 tūkst. Eur Administracija; 0,03 tūkst. Eur Pramoninių ir lietaus nuotekų tvarkymas);

- 21,47 tūkst. Eur už suteiktas gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas (15,19 tūkst. Eur Šiluminė katilinė, 5,65 tūkst. Eur Transporto skyrius, 0,63 tūkst. Eur Administracija).

Visos reguliuojamos veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 12 564,69 tūkst. 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.).

<i>Pajamos</i>	<i>RVA I pr.</i>	<i>DK</i>	<i>Skirtumas</i>
I. Šilumos gamybos VV	5 874 144,48	7 781 209,62	628 521,43
II. Šilumos perdavimo VV	2 433 186,44		
III. Mažmeninio aptarnavimo VV	102 400,13		
IV. Karšto vandens tiekimas	536 293,77	1 072 343,41	-536 049,64
V. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	94 605,81	94 605,81	0,00
VI. Prekybos ATL ir su ja susijusios veiklos VV	1 035 000,00	1 035 000,00	0,00
VII. Reguliuojamos veiklos VV	2 349 219,71	1 821 050,60	528 169,11
VIII. Nereguliuojamos veiklos VV	139 839,55	118 366,88	21 472,67
	12 564 689,89	11 922 576,32	642 113,57

Skirtumo susiformavimo priežastis aprašyta 3.1.1. punkte.

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 ataskaitinio laikotarpio mėnesio patiektos šilumos energijos kiekį iš galiojančių šilumos kainos dedamųjų. Analizuojant šilumos tiekimo veiklą vertinamas visas šiluminės katilinės pagamintas šilumos energijos kiekis, t. y. įskaitant suvartoto šilumos energijos kiekio sąnaudas, patirtas karšto vandens gamybos ir temperatūros palaikymo procese. Kitaip sakant, sąnaudos, atsiradusios dėl šilumos energijos pardavimo karšto vandens tiekimo veiklai, ir pajamos, susijusios su šiuo pardavimu, priskiriamos šilumos tiekimo veiklai. Pajamos tarp šilumos (produkto) gamybos ir šilumos poreikio pikų pajėgumų bei rezervinės galios užtikrinimo paslaugų paskirstytos proporcingai šioms paslaugoms priskirtų katilų eksploatuojamoms galioms.

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 šilumos energijos pagamintą kiekį. Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos pajamos surenkamos per vartotojams taikomą karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesť.

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 dauginat kiekvieno ataskaitinio laikotarpio mėnesio realizuotą geriamojo vandens kiekį iš galiojančios geriamojo vandens kainos. Nuotekų surinkimo, valymo ir dumblo tvarkymo paslaugų pajamos skaičiuojamos dauginat 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 mokesť.

Nereguliuojamai veiklai priskiriamos gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas, kita tipinė ir kita veikla bei finansinė veikla. Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymo veikos pajamos skaičiuojamos dauginat 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, kai tokias nuotekas Bendrovė neprivalo tvarkyti. Kitai veiklai priskiriamos Bendrovės teikiamos paslaugos, nesušijusios su jos įprastine veikla (infrastruktūros nuoma). Dalis (4,64 tūkst. Eur) 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 9 375,49 tūkst. Eur ilgalaikio turto nuomos pajamų.

<i>IT inv. Nr.</i>	<i>IT pavadinimas</i>	<i>Adresas</i>	<i>Nuomos pajamos per laikotarpį, Eur</i>
1001994	Administracinis pastatas	Visagino sav., Visagino m., Taikos pr. 26A	137.29
1000294	Sandėlis	Visagino sav., Karlių k., Sandėlių g. 3	444.19
1000295	Mechaninės dirbtuvės	Visagino sav., Karlių k., Sandėlių g. 3	3 744.41
2000062	Požeminis praeinamasis kolektorius	Nuo Taikos 23 - Veteranų g. Iki Vilties g. sankryžos	4 640.76
	Suteikta vietinės šviesolaidinės linijos skaidula		408.84
			9 375.49

Pajamos, gautos už administracinio pastato, sandėlio ir mechaninių dirbtuvių nuomą, priskiriamos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto pajamoms. Požeminio praeinamojo kolektoriaus nuomos pajamos priskiriamos šilumos perdavimo verslo vieneto pajamoms, nes turtas naudojamas šilumos tiekimo veikloje.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

a) Tiesiogiai paslaugoms priskirti darbuotojai (auditoriaus atrinkti):

<i>Verslo vienetas</i>	<i>Sąnaudų sąskaita</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą</i>
Šilumos gamyba	600103	Šiluminės katilinės (ŠK) operatorius	Užtikrina patikimą ir neavarinį ŠK įrangos (katilų, vamzdynų, 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.
	600103	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 grafikus. 5. ŠK šaltkalvio darbo vieta – ŠK dirbtuvės, Katilinės g. 5, Karlių kaimas, Visagino savivaldybė.

Šilumos perdavimas	600101	Inžinerinių tinklų baro (ITB) eksploatavimo organizavimo ir remonto inžinierė	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., inžinerinių tinklų bare vykdomi nuotekų surinkimas, šilumos tiekimas ir geriamojo vandens tiekimas, vandenvietėje - geriamojo vandens gavyba ir ruošimas, valymo įrenginių bare - nuotekų valymas, dumblo tvarkymas. Pažymos pridedamos.
	600101	ITB avarinių ir atstatomųjų darbų šaltkalvis	

<i>Verslo vienetas</i>	<i>Sąnaudų sąskaita</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Paaiškinimai pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą</i>
Kitos reguliuojamos veiklos (vandens tiekimas)	600201	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.
	600203	Vandens rezervuaro operatorius 5k.	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.
Kitos reguliuojamos veiklos (nuotekų tvarkymas)	600301	Perpumpavimo stoties mašinistas	Mašinistas užtikrina nenutrūkstamą nuotekų valymą ir dumblo pumpavimą pagal taisyklių, potvarkių bei gamybinų 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.
	600304	Valymo įrenginių operatorius (dumblo džiovinimo)	Operatorius užtikrina tinkamą dumblo džiovinimą pagal taisyklių, potvarkių bei gamybinų 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.

b) Netiesiogiai paslaugoms paskirstomi darbuotojai (auditoriaus atrinkti):

<i>Paskirstymo centras</i>	<i>Sąnaudų sąskaita</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą</i>
Transporto valdymo veiklų grupė (transporto skyrius)	601911	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)	620002	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
Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė (Energetikos skyrius)	601401	ELEKTROS ĮRANGOS REMONTO IR TECHNINĖS PRIEŽIŪROS ELEKTROMONTERIS	Elektromonteris atlieka atskirus sudėtingus elektros tinklų, įrengimų ir prietaisų montavimo, remonto ir priežiūros darbus, užtikrina elektros tinklų ir įrengimų, automatikos sistemų eksploatavimą ir remontą visuose įmonės padaliniuose, t. y. visose vykdomose veiklose (šilumos tiekime, vandens tiekime ir nuotekų tvarkyme).
	601401	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)	620003	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):

Darbo vieta	Sąnaudų sąskaita	Pareigos	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
Bendras veiklos užtikrinimas (Administracija)	630001	Juristas	Analizuoja įmonės ūkinės veiklos teisinį pagrindimą, nustato esamas klaidas, numato galimus ūkinių, finansinių, administracinių ir kitų problemų teisinio sprendimo būdus, rengia ir tikrina įmonės veiklai reikalingas sutartis, dalyvauja derybose su užsakovais, klientais ir veiklos partneriais, administruoja skolas pagal priskirtą kompetenciją, t.y. užtikrina visų vykdomų veiklų bendrą palaikymą.
	630001	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.
	630001	Gamybos technikos skyriaus remonto darbų ir techninės priežiūros inžinierius I k.	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.
	630001	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.
	630001	Aplinkos inžinierius	apsaugos

5.3.3. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (3)

Teikiama paaiškinimus dėl atrinktų sąnaudų:

IX. 4. Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos					
Būhalterinė sąskaita		Likutis pabaigai	Sąnaudų sąskaita	Reikšmingumas > 5 proc.	Paiškinimas
Kodas	Pavadinimas	Debetas			
6	SAŃAUDOS	6137,46			
609	IX. PERSONALO SAŃAUDOS	6137,46			
60904	IX.4.Mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų	6137,46			
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos	366,00	630001	6,0	
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Kita reguliuojama veikla(VV): DT -Dumblo tvarkymas; Paslauga viena:	62,50	600304	1,0	
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena:	62,50	600203	1,0	
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Paskirstymo centrai: GSV-Gedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai: KTPS-Konkreiems VV priskirtos sąnaudos	400,00	6001101, 6001102	6,5	
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Paskirstymo centrai: IVE-Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; Nešikliai: DS-Darbuotojų skaičius	275,00	601401	4,5	Konsultacinio seminario kvalifikacijos kėlimo kursai statybininkams ir ekspertams mokėtis, dalyvavo energetikos sk. vadovas Atestuotų inžinierių kvalifikacijos tobulinimo įvertinimas, dalyvavo energetikos sk. vadovas Energetikos darbuotojų atestavimas, energetikos skyriaus meistras Elektros saugos VK kvalifikacija, energetikos skyriaus meistras
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Paskirstymo centrai: TRV-Transporto valdymo veiklų grupė; Nešikliai: TPTS-Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir sodros	28,96	601911	0,5	
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-	2393,00	600103	39,0	Šiluminės katilinės darbuotojų dalyvavimas kvalifikacijos kėlimo mokymuose
Ka-t	centras 11315-Kvalifikacijos kėlimas Šilumos perdavimas(VV): SP-Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas_Perdavimas	130,00	600101, 6001011	2,1	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos	1270,00	630001	20,7	Mokėstis už dalyvavimą konferencijoje "Darbuotojų sauga ir sveikata 2020", dalyvavo darbuotojų saugos ir sveikatos specialistas Mokėstis už dalyvavimą seminare "Pačiolių 60 didysis seminaras", dalyvavo vyr. buhalterė Konferencijos Darbo teisė 2020 dalyvio mokėstis, dalyvavo teisininkas Mokėstis už dalyvavimą seminare "Mokėstis už aplinkos teršimą iš mobiliųjų ir stacionariųjų taršos šaltinių įstatymo naujais pakeitimais", dalyvavo aplinkos apsaugos inžinierius Mokėstis už dalyvavimą seminare "Rizikos vertinimas", planas Covid dalyvavo darbuotojų saugos ir sveikatos specialistas
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Kita reguliuojama veikla(VV): DT -Dumblo tvarkymas; Paslauga viena: KTRF_DT-Kita reguliuojamoji	5,00	600304	0,1	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena: KTRF_NV-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų valymas	36,50	600301	0,6	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena: KTRF_VG-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gavyba	35,00	600201	0,6	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena: KTRF_VGR-Kita reguliuojamoji	55,00	600203	0,9	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Kita reguliuojama veikla(VV): VT -Vandens tiekimas; Paslauga viena: KTRF_VT -Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens tiekimas	156,00	600202, 6002021	2,5	Higienos įgūdžių mokymai, dalyvavo vandens rezervuaro operatorė Konsultacinis seminaras "Laboratorių dalyvavimas palyginamuosiuose tyrimuose ir sėkmingų laboratorijos darbo rezultatų siekimas", dalyvavo chemijos ir bakteriologijos laboratorijos viršininkė Konsultacinis seminaras "Leidimų atlikti taršos šaltinių imti ėminius laboratoriniams tyrimams atlikti išdavimo, leidimų galiojimo panaikinimo taisyklės dalyvavo chemijos ir bakteriologijos laboratorijos viršininkė Higienos įgūdžių mokymai, dalyvavo chemikė Higienos įgūdžių mokymai, dalyvavo mikrobiologijos laborantė
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Paskirstymo centrai: GSV-Gedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai: KTPS-Konkreiems VV priskirtos sąnaudos	40,00	601102	0,7	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Paskirstymo centrai: IVE-Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; Nešikliai: DS-Darbuotojų	64,00	601401	1,0	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VT PS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų	451,50	601901	7,4	
Ka-t	centras 11325-Seminaras konsultacinis-informacinis Šilumos gamyba(VV) SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose	306,50	600103	5,0	

Iš viso: 6137,46

IX.7. Kelionės sąnaudos

Būhalterinė sąskaita		Likutis pabaigai		Reikšmingumas > 5 proc.	Paiškinimai
Kodas	Pavadinimas	Debetas	Sąnaudų		
6	SAŃAUDOS	4508,60			
609	IX.PERSONALO SAŃAUDOS	4508,60			
60907	IX.7.Kelionės sąnaudos	4508,60			
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		1317,60			
			630001	29,2	[komandiruotę važiavo Bendrovės juristas, priskiriamas prie administracijos darbuotojų pagal Sistemos aprašo 6 priedą [komandiruotę važiavo Bendrovės generalinis direktorius (administracija, Sistemos aprašo 6 priedas) [komandiruotę važiavo Gamybos technikos skyriaus vadovas (administracija, Sistemos aprašo 6 priedas) [komandiruotę važiavo Bendrovės vyr. buhalterė (administracija, Sistemos aprašo 6 priedas) [komandiruotę važiavo Bendrovės aplinkos apsaugos inžinierius (administracija, Sistemos aprašo 6 priedas)
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Kita reguliuojama veikla(VV): DT-Dumblo tvarkymas; Paslauga viena: KTRF_DT-Kita reguliuojamoji funkcija_Dumblo tvarkymas		7,50	600304	0,2	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Kita reguliuojama veikla(VV): NS-Nuotekų surinkimas; Paslauga viena: KTRF_NS-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų surinkimas		30,00	600302, 6003021	0,7	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena: KTRF_NV-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų valymas		7,50	600301	0,2	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena: KTRF_VGR-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gerinimas		7,50	600203	0,2	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena: KTRF_VT-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens tiekimas		45,00	600202, 6002021	1,0	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Paskirstymo centrai: GSV-Cedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai: KTPS-Konkreiems VV priskirtos sąnaudos		30,00	601101, 601102	0,7	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Paskirstymo centrai: IVE-Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; Nešikliai: DS-Darbuotojų skaičius		120,00	601401	2,7	[komandiruotę važiavo Bendrovės energetikos skyriaus vadovas (Energetikos skyrius, Sistemos aprašo 6 priedas)
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos		420,00	601901	9,3	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas; Nešikliai: DDL-Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai		45,00	620002	1,0	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Paskirstymo centrai: PT-Paslaugų teikimo veiklų grupė; Nešikliai: ASK-Aptarnaujamų skaitiklių kiekis		240,00	6200025	5,3	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Paskirstymo centrai: TRV-T transporto valdymo veiklų grupė; Nešikliai: TPTS-Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir sodros sąnaudos		1754,00	601911	38,9	[komandiruotę važiavo Bendrovės vairuotojas (Aprūpinimo tarnybos transporto valdymo skyrius, Sistemos aprašo 6 priedas) [komandiruotę važiavo Bendrovės automobilinio komp mašinistas (Aprūpinimo tarnybos transporto valdymo skyrius, Sistemos aprašo 6 priedas) [komandiruotę važiavo Bendrovės sunkvežimio keltuvo vairuotojas (Aprūpinimo tarnybos transporto valdymo skyrius, Sistemos aprašo 6 priedas)
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-Šilumos gamyba		424,50	600103	9,4	
Ka-t centras 11310-Komandiruotės Šilumos perdavimas(VV): SP-Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas_Perdavimas		60,00	600101, 6001011	1,3	[komandiruotę važiavo Bendrovės vairuotojas (operatorius), priskirtas šilumos perdavimo veiklai (Inžinierinių tinklų baras_šilumos perdavimas, Sistemos aprašo 6 priedas) [komandiruotę važiavo Bendrovės avar. ir atstatom. darbų šaltkalvis 5k., priskirtas šilumos perdavimo veiklai (Inžinierinių tinklų baras_šilumos perdavimas, Sistemos aprašo 6 priedas)
		4508,60			

Iš viso:

IX.8. Kitos su personalu susijusios sąnaudos

Būhalterinė sąskaita		Likutis pabaigai		Reikšmingumas > 5 proc.	Paaiškinimas
Kodas	Pavadinimas	Debetas	Sąnaudų sąskaita		
6	SĄNAUDOS	1343,81			
609	IX.PERSONALO SĄNAUDOS	1343,81			
60908	IX.8.Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med.a)	1343,81			
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Administracija: ADM-Administracija;	Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos	140,26	630001	10,4	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių administracijoje, atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): DT-Dumblo tvarkymas; Paslauga viena:	KTRF_DT-Kita reguliuojamoji funkcija Dumblo tvarkymas	42,48	600304	3,2	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): NS-Nuotekų surinkimas; Paslauga viena:	KTRF_NS-Kita reguliuojamoji funkcija Nuotekų surinkimas	33,53	600302, 6003021	2,5	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena:	KTRF_NV-Kita reguliuojamoji funkcija Nuotekų valymas	21,33	600301	1,6	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena:	KTRF_VG-Kita reguliuojamoji funkcija Vandens gavyba	57,93	600201	4,3	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių vandenvietėje, atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena:	KTRF_VGR-Kita reguliuojamoji funkcija Vandens gerinimas	70,13	600203	5,2	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena:	KTRF_VT-Kita reguliuojamoji funkcija Vandens tiekimas	118,85	60202, 6002021	8,8	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: GSV-Gedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai:	KTPS-Konkreiems VV priskirtos sąnaudos	127,80	601101, 601102	9,5	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: IVE-Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; Nešikliai: DS-Darbuotojų skaičius		91,46	601401	6,8	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos		57,93	601901	4,3	Sąnaudos už aprūpinimo tarnybos darbuotojų atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas; Nešikliai: DDL-Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai		82,33	620002	6,1	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos Karšto vandens Šalto vandens pardavimas; Nešikliai: VPP-VV priskirtos pajamos		24,40	620003	1,8	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: PT-Paslaugų teikimo veiklų grupė; Nešikliai: ASK-Aptarnaujamų skaitiklių kiekis		82,33	6200025	6,1	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodoinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-Šilumos gamyba katilinių ir		185,99	600103	13,8	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių šiluminėje katilinėje, atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Šilumos perdavimas(VV): SP_Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas	Perdavimas	207,06	600101, 6001011	15,4	Sąnaudos už darbuotojų, atsakingų už patikimą ir nenutrūkstamą šilumos tiekimo veiklą, atliktą med. apžiūrą.
Iš viso:		1343,81			

IX.8. Kitos su personalu susijusios sąnaudos

Būhalterinė sąskaita		Likutis pabaigai		Reikšmingumas > 5 proc.	Paaiškinimas
Kodas	Pavadinimas	Debetas	Sąnaudų sąskaita		
6	SĄNAUDOS	1343,81			
609	IX.PERSONALO SĄNAUDOS	1343,81			
60908	IX.8.Kitos su personalu susijusios sąnaudos (med.a)	1343,81			
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Administracija; ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		140,26	630001	10,4	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių administracijoje, atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): DT-Dumblo tvarkymas; Paslauga viena: KTRF_DT-Kita reguliuojamoji funkcija_Dumblo tvarkymas		42,48	600304	3,2	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): NS-Nuotekų surinkimas; Paslauga viena: KTRF_NS-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų surinkimas		33,53	600302, 6003021	2,5	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena: KTRF_NV-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų valymas		21,33	600301	1,6	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena: KTRF_VG-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gavyba		57,93	600201	4,3	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių vandenvietėje, atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena: KTRF_VGR-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gerinimas		70,13	600203	5,2	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena: KTRF_VT-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens tiekimas		118,85	60202, 6002021	8,8	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: GSV-Gedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai: KTPS-Konkreiems VV priskirtos sąnaudos		127,80	601101, 601102	9,5	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: IVE-Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė; Nešikliai: DS-Darbuotojų skaičius		91,46	601401	6,8	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos		57,93	601901	4,3	Sąnaudos už aprūpinimo tarnybos darbuotojų atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas; Nešikliai: DDL-Darbuotojų darbo laikas skirtas paslaugai		82,33	620002	6,1	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas; Nešikliai: VPP-VV priskirtos pajamos		24,40	620003	1,8	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Paskirstymo centrai: PT-Paslaugų teikimo veiklų grupė; Nešikliai: ASK-Aptarnaujamų skaitiklių kiekis		82,33	6200025	6,1	
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S SG KEKK-Šilumos gamyba katilinių ir		185,99	600103	13,8	Sąnaudos už darbuotojų, dirbančių šiluminėje katilinėje, atliktą med. apžiūrą.
Ka-t centras 1221-Med. apžiūra Šilumos perdavimas(VV): SP_Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas		207,06	600101, 6001011	15,4	Sąnaudos už darbuotojų, atsakingų už patikimą ir nenutrūkstamą šilumos tiekimo veiklą, atliktą med. apžiūrą.
Iš viso:		1343,81			

XII.1 Teisinės paslaugos

Buhalterinė sąskaita		Likutis			
Kodas	Pavadinimas	Debetas	Sąnaudų sąskaita	Reikšmingumas > 5 proc.	Paiškinimai
6	SAŃAUDOS	34079,46			
612	XII.ADMINISTRACINĖS SAŃAUDOS	34079,46			
61201	XII.1.Teisinės paslaugos	34079,46			
Ka-t centras 1211-Teisinė registracija Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		2,90	63001	0,0	
Ka-t centras 1211-Teisinė registracija Paskirstymo centrai: TRV-Transporto valdymo veiklų grupė; Nešikliai: TPTS-Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir sodros		104,60	601911, 601911L	0,3	
Ka-t centras 1211-Teisinė registracija Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-		56,50	600113, 600113L	0,2	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		284,48	630001	0,8	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita nereguliuojama veikla(VV): GPNT-Gamybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas; Paslauga viena: KTNF_GPNT-Kita nereguliuojamoji		234,26	600501	0,7	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita reguliuojama veikla(VV): DT-Dumblo tvarkymas; Paslauga viena: KTRF_DT-Kita reguliuojamoji funkcija_Dumblo tvarkymas		273,37	600304	0,8	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita reguliuojama veikla(VV): NS-Nuotekų surinkimas; Paslauga viena: KTRF_NS-Kita		1842,03	600302, 6003021, 600312	5,4	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena: KTRF_NV-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų valymas		4211,85	600301, 600311L	12,4	Turto, naudojamo nuotekų valymo veikloje, registracija Registrų centre pajoninės pertvarkymo į UAB. Atliktas valymo įrenginių lengvojo transporto priemonės registravimas
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena: KTRF_VG-Kita		1562,77	600201, 600211	4,6	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena: KTRF_VGR-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gerinimas		288,08	600203	0,8	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena: KTRF_VT-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens tiekimas		2684,29	600202, 600212	7,9	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Paskirstymo centrai: GSV-Gedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai: KTPS-Konkrečioms VV priskirtos sąnaudos		612,36	601101, 601111	1,8	Juridinio asmens nuosavybės į statinius registravimas (inžinerinių tinklų baras) Bendrojo inžinerinių tinklų transporto registravimas
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Paskirstymo centrai: IVE-Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupė;		33,90	601411, 601411L	0,1	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai		291,44	601901	0,9	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Paskirstymo centrai: PR_S_KV_SV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens		1437,57	620002, 620012L	4,2	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Paskirstymo centrai: PT-Paslaugų teikimo veiklų grupė; Nešikliai: ASK-Aptarnaujamų		11,30	6200125L	0,0	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Paskirstymo centrai: TRV-Transporto valdymo veiklų grupė; Nešikliai: TPTS-Tiesiogiai priskirtos		138,19	601911, 601911L	0,4	
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-Šilumos gamyba katilinių ir		3740,47	600103, 600104	11,0	Juridinio asmens nuosavybės į statinius registravimas (šiluminė katilinė) Techninio vandentiekio tinklų kadastro duomenų tikslinimas bei bylos sudarymas
Ka-t centras 12111-Turto registravimas, išregistravimas, bylos sutvarkymas Šilumos perdavimas(VV): SP-Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas		10376,11	600101, 6001011, 600111, 600111L	30,4	Nuosavybės teisės į statinius registravimas/išregistravimas (šilumos tinklai) Šilumos tinklų skaitmenizavimas, kadastro duomenų tikslinimas ir įkainavimas Šilumos tinklų registravimas/išregistravimas Šilumos tinklų transporto registravimas
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		1290,47	630001	3,8	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Kita reguliuojama veikla(VV): NS-Nuotekų surinkimas; Paslauga viena: KTRF_NS-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų surinkimas		88,59	600302	0,3	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena: KTRF_NV-Kita reguliuojamoji funkcija_Nuotekų valymas		365,64	600301	1,1	Mokestinės vertės nustatymas, turtas naudojamas nuotekų valymo veikloje
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena: KTRF_VG-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gavyba		150,83	600201	0,4	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Kita reguliuojama veikla(VV): VGR-Vandens gerinimas; Paslauga viena: KTRF_VGR-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens gerinimas		17,95	600203	0,1	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena: KTRF_VT-Kita reguliuojamoji funkcija_Vandens tiekimas		6,08	600202	0,0	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos		29,34	601901	0,1	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Paskirstymo centrai: PR_S_KV_SV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens perdavimas; Nešikliai: DDL-Darbuotojų darbo laikas skirtas		3701,99	620002	10,9	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių kolektoriuose; Paslauga viena: S_SG_KEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių		153,90	600104	0,5	
Ka-t centras 1212-Registro išrašas Šilumos perdavimas(VV): SP-Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas		24,32	600101, 6001011	0,1	
Ka-t centras 402-Registracija Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		61,98	630001	0,2	
Iš viso:		34079,46			

XII.2 Konsultacinės paslaugos

Buhalterinė sąskaita		Likutis			
Kodas	Pavadinimas	Debetas	Sąnaudų sąskaita	Reikšmingumas > 5 proc.	Paiškinimai
6	SĄNAUDOS	13756,69			
612	XII.ADMINISTRACINĖS	13756,69			
61202	XII.2.Konsultacinės paslaugos	13756,69			
Ka-t centras 500-Konsultacinės paslaugos		936,69			
Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos			630001	6,8	Suteikta raštiška konsultacija dotacijų apskaitos klausimais Brošiūra "RNS 156-94 Statybinė klimatologija" Informacinio programinio komplekso Sąmata programinės įrangos ir normatyvinės duomenų bazės statybos darbų skaičiavimas atnaujinimas ir priežiūra Gamybos technikos skyrius Leidiny Palyginamieji ekonominiai rodikliai, rinkos kaina
Ka-t centras 500-Konsultacinės paslaugos		7500,00			
Paslaugos kelios: SKJ_EKJ-Šiluma Elektra_Kogeneraciniėje			6001053	54,5	Investicinio projekto "Kogeneracinės jėgainės statyba Visagino savivaldybėje" parengimas
Ka-t centras 500-Konsultacinės paslaugos Šilumos perdavimas(VV): SP-Šilumos perdavimas; Paslauga viena: SP_P-Šilumos perdavimas_Perdavimas		5320,00			
			600101	38,7	Visagino m. šilumos tiekimo tinklo optimalios darbinės būklės palaikymas, mokslinė techninė parama
Iš viso:		13756,69			

XII.10 Kitos administravimo sąnaudos

Būhalterinė sąskaita		Likutis			
Kodas	Pavadinimas	Debetas	Sąnaudų sąskaita	Reikšmingumas > 5 proc.	Paiškinimai
6	SĄNAUDOS	88857,01			
612	XII.ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	88857,01			
61210	XII.10.Kitos administravimo sąnaudos	88857,01			
Ka-t centras 140-Kompiut.paslaugos Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		12333,78	630001	14%	Suteikta kompiuterinio tinklo palaikymo paslauga Profit W Materialinių vertybių apskaita, Profit W kaštų centrai, Alga HR, papildomas funkcionalumas programinės įrangos techninio palaikymo paslaugos Įsakymų šablonų sukūrimas sistemoje pagal techninę specifikaciją pateiktus priedus Antivirusinė programa
Ka-t centras 140-Kompiut.paslaugos Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens		2760,00	620002	3%	
Ka-t centras 145-Apsauga Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios sąnaudos		535,93	630001	1%	
Ka-t centras 145-Apsauga Kita nereguliuojama veikla(VV): GPNT-Camybinių ir paviršinių nuotekų tvarkymas;		733,23	600501	1%	
Ka-t centras 145-Apsauga Kita nereguliuojama veikla(VV): KTN-Kita nereguliuojama veikla; Paslauga viena:		116,22	640112	0%	
Ka-t centras 145-Apsauga Kita reguliuojama veikla(VV): NS-Nuotekų surinkimas; Paslauga viena: KTRF_NS-Kita		322,58	600302	0%	
Ka-t centras 145-Apsauga Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos		955,64	601601	1%	
Ka-t centras 145-Apsauga Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas;		532,72	620002	1%	
Ka-t centras 145-Apsauga Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas;		380,51	620003	0%	
Ka-t centras 145-Apsauga Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių katilinių		63264,14	600103, 600104	71%	Šiluminės katilinės fizinės apsaugos paslaugos Suteikta techninės vandenvietės elektroninės saugos paslauga
Ka-t centras 150-paslauga pagal sutartį Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios		1980,00	630001	2%	
Ka-t centras 400-Mokestis, rinkliava Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios		93,00	630001	0%	
Ka-t centras 400-Mokestis, rinkliava Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena:		189,40	600301, 600311	0%	
Ka-t centras 400-Mokestis, rinkliava Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena:		166,00	600201	0%	
Ka-t centras 400-Mokestis, rinkliava Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena:		180,90	600701, 600202, 6002021	0%	
Ka-t centras 400-Mokestis, rinkliava Paskirstymo centrai: TRV-Transporto valdymo veiklų grupė; Nešikliai: TPTS-Tiesiogiai priskirtos darbo užmokesčio ir sodros sąnaudos		1531,00	601911	2%	Už mechanizmų ir priekabų duomenų keitimą ir valstybinių ženklų išdavimą Priekabos MAZ 8926 transporto priemonės mokestis inv.5000175 Už automobilio MERSEDES BENZ 1831 transporto priemonės mokestį Už automobilio MAN TGS transporto priemonės mokestis
Ka-t centras 400-Mokestis, rinkliava Šilumos pardavimas(VV): SP-Šilumos pardavimas; Paslauga viena:		126,00	600101	0%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Administracija: ADM-Administracija; Sąnaudų skirstymas: BS-Bendrosios		854,11	630001	1%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Kita reguliuojama veikla(VV): NV-Nuotekų valymas; Paslauga viena:		227,10	600301	0%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VG-Vandens gavyba; Paslauga viena:		61,62	600201	0%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Kita reguliuojama veikla(VV): VT-Vandens tiekimas; Paslauga viena:		49,39	600701	0%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Paskirstymo centrai: CSV-Gedimų šalinimo veiklų grupė; Nešikliai: KTPS-Konkreitiems VV priskirtos sąnaudos		220,42	601101	0%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Paskirstymo centrai: MAV-Materialinio aprūpinimo veiklų grupė; Nešikliai: VTPS-Tiesiogiai priskirtos medžiagų sąnaudos		783,09	601901	1%	Prišgasrinės signalizacijos, apsauginės signalizacijos remonto darbai Apsauginės signalizacijos sistemų priežiūros ir aptarnavimo paslaugos
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens pardavimas; Nešikliai: DDL-Darbuotojų darbo		361,59	620002	0%	
Ka-t centras 907-Signalizacijos priežiūra Šilumos gamyba(VV): SGEKK-Šilumos gamyba katilinių ir elektrodinių		690,13	600103	1%	
Ka-t centras 919-Vertimo paslaugos Paskirstymo centrai: PR_Š_KV_ŠV-Šilumos_Karšto vandens_Šalto vandens		-591,49	620002	0%	
Iš viso:		88857,01			

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos:

Šilumos gamybos VV

Dok. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2020-11-26	(5,15)MV-6566	Ilgalaikio turto remontui sunaudotų mat. vert. nurašymas	600103	2244,29	Buvo remontuotas pelenų šalinimo transporteris, priklausantis Šilumos gamybos veiklai
2020-01-31	KARL0020	UAB "Karlų katilinė"	600103	258223,30	Šilumos energijos pirkimas iš nepriklausomų šilumos gamintojų
2020-01-31	LDT462617	UAB "Ignitis"	600103	51654,64	Gamtinių dujų išsigijimas Šilumos gamybos veikloje
2020-01-31	EBV20009904	UAB "Ekskomisarų biuras"	600103	5245,13	Fizinės saugos paslaugos Katilinės g. 5, Karlų kaimas
2020-04-30	LDT510085	UAB "Ignitis"	600104	793,48	Elektros energijos sunaudojimas Šilumos gamybos veikloje (techninio vandens pakėlimo siurblynė)
2020-01-31	SSSA12	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	600113	1490,00	Kuro sąnaudų nurašymas Šilumos gamybos veiklos transportui
2020-01-24	PNIG000603	Valstybės įmonė "Regitra"	600113L	33,90	Šilumos gamybos transporto priemonių registravimas
2020-05-08	BEK91275	UAB "Bioeksma"	600703	450,00	Atlikti cheminio vandens ruošimo laboratorijos prietaisų aptarnavimo darbai
2020-01-22	AXLEZ2000119	UAB "Axioma Metering"	62000243	16,51	Techninio vandens įvadinių skaitiklių patikra
2020-12-30	THM202008//	UAB "THM"	6001053	7500,00	Kogeneracinės biokuro elektrinės jėgainės projektavimo paslaugų ir rangos darbų pirkimo techninės specializacijos parengimo paslaugos

Šilumos perdavimo VV

Dok. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2020-09-14	1362	Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM	600101	42,00	Statybos darbų užbaigimo deklaracija (Kaštų centras.400 - Mokestis, rinkliava)
2020-06-30	B367035	AB "Lietuvos draudimas"	600101	24,60	Šilumos tinklų privalomas draudimas
2020-01-31	LHM0030098	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	600101	41,01	Monitoringo paslaugos (vienos paros vienos stoties metrologinio ir argrometeorologinio elemento vidutinė reikšmė), priskirtos Šilumos perdavimo veiklai
2020-04-20	AMB24_20	UAB "Aukštaitijos matininkų biuras"	600101	2940,00	Šilumos tinklų skaitmenizavimas, kadastro duomenų tikslinimas ir įkainavimas
2020-03-31	B363387	BTA Insurance Company" filialas Lietuvoje	6001011	78,00	Šilumos tinklų privalomas turto draudimas (magistralinių tinklų)
2020-01-27	TRA2023198	UAB Transigva	600111	476,01	Šilumos perdavimo veiklos transporto remontas ir techninis aptarnavimas
2020-01-23	PNVS000355	Valstybės įmonė "Regitra"	600111L	11,30	Šilumos perdavimo veiklos lengvojo transporto registravimas
2020-02-17	AXLEZ2000396	UAB "Axioma Metering"	62000212	41,02	Šilumos ir karšto vandens (viena apskaitos sistema) įvadinių skaitiklių, esančių įmonių įvaduose patikros paslaugos
2020-01-22	AXLEZ2000119	UAB "Axioma Metering"	62000241	80,38	Šilumos įvadinių skaitiklių, esančių įmonių įvaduose remonto paslaugos
2020-09-30	(5,15)MV-6530	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	62000242	304,98	Eksploatacinių medžiagų nurašymas, aptarnaujant šilumos įvadinius skaitiklius gyven. namuose

Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo VV

Dok. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2020-01-29	(5,15)MV-6265	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	62000211	120,00	Eksploatacinių medžiagų nurašymas, aptarnaujant karšto vandens buitinius skaitiklius gyven. namuose
2020-09-30	(5,15)MV-6530	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	62000211	392,40	Eksploatacinių medžiagų nurašymas, aptarnaujant karšto vandens buitinius skaitiklius gyven. namuose
2020-01-07	AXLEZ2000002	UAB "Axioma Metering"	62000211	760,00	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose patikros paslaugos
2020-01-07	AXLEZ2000002	UAB "Axioma Metering"	62000211	594,66	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose remonto paslaugos

2020-01-22	AXLEZ200 0119	UAB "Axioma Metering"	62000211	15,93	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose patikros paslaugos
2020-01-24	AXLEZ200 0145	UAB "Axioma Metering"	62000211	507,50	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose patikros paslaugos
2020-01-24	AXLEZ200 0145	UAB "Axioma Metering"	62000211	568,08	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose remonto paslaugos
2020-02-11	AXLEZ200 0339	UAB "Axioma Metering"	62000211	632,50	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose patikros paslaugos
2020-02-11	AXLEZ200 0339	UAB "Axioma Metering"	62000211	392,03	Karšto vandens buitinių skaitiklių, esančių gyven. namuose remonto paslaugos
2020-01-31	(5,15)MV- 6277	UAB "Visagino Energija"	2010	1,11	Karšto vandens buitinių skaitiklių eksploatacinių medžiagų nurašymo korekcija

Kitos reguliuojamos veiklos VV

Dok. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2020-01-31	B361698	UAB "Visagino Energija"	600203	20,99	Karšto vandens suvartojimas Vandens ruošimo veikloje
2020-02-29	B363043	UAB "Visagino Energija"	600203	4229,65	Šilumos energijos suvartojimas Vandens ruošimo veikloje
2020-01-15	GTC00585 82	UAB "AGESINA GTC"	600203	31,01	Gesintuvo patikrinimas ir užpildymas (Vandens ruošimo veikloje)
2020-01-31	LDT462647	UAB "Ignitis"	600203	120,87	Elektros energijos pirkimas Vandens ruošimo veikloje
2020-01-29	(5,15)MV- 6249	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	600302	8,00	Apsaugos priemonių nurašymas Nuotekų surinkimo veiklai
2020-01-30	(5,15)MV- 6250	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	600302	4,75	Inventoriaus nurašymas Nuotekų surinkimo veiklai
2020-01-31	(5,15)MV- 6251	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	600302	15,00	Apsaugos priemonių, susijusių su COVID-19 susirgimu, nurašymas Nuotekų surinkimo veiklai
2020-10-31	EASQ0037 9123	AB "Energijos skirstymo operatorius"	600304	152,26	Elektros energijos skirstymo paslaugos Dumblo tvarkymo veikloje
2020-10-31	LDT607742	UAB "Ignitis"	600304	206,87	Elektros energijos pirkimas Dumblo tvarkymo veikloje
2020-12-31	EKO20206 6	UAB "EKOMETRIJA "	600304	200,00	Atlikti dumblo teršalų matavimai

b) Netiesioginės sąnaudos

Infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų grupės (Energetikos skyriaus) sąnaudos

Dok. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
2020-05-27	(5,15)MV- 6367	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	601401	244,68	Apsaugos priemonių, susijusių su COVID-19 susirgimu, nurašymas Energetikos skyriui
2020-06-30	VILC20002 26	UAB "VILDUJA"	601401	664,40	Elektros prietaisų patikros ir kalibravimo paslaugos, priklausančių Energetikos skyriui
2020-07-09	RIA033129	UAB Rianos metrologijos paslaugos	601401	405,00	Elektros prietaisų patikros ir kalibravimo paslaugos, priklausančių Energetikos skyriui
2020-07-23	VSI003289 0	VšĮ Visagino pirminės sveikatos priežiūros centras	601401	43,98	Privalomo darbuotojų skiepavimo paslaugos (darbuotojai priskirti Energetikos skyriui), skiepai nuo erkinio encefalito
2020-09-28	SDGVS000 9561	UAB "SDG"	601401	90,00	Elektros saugos VK kvalifikacija ir energetikos darbuotojų atestavimas, darbuotojo priskirto Energetikos skyriui (A. Mažeika)
2020-12-02	UTE201200 3	UAB "Žalvaris"	601401	61,20	Pavojingų atliekų utilizavimo paslauga
2020-12-31	AAJ39	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	601411	67,99	Kuro sąnaudų nurašymas Energetikos skyriaus transportui
2020-03-31	B363379	ADB "Gjensidige"	601411	9,50	Energetikos skyriaus transporto draudimas
2020-09-11	TPR038	A. VERCHOVCEVO INDIVIDUALI VEIKLA	601411L	617,40	Energetikos skyriaus transporto remontas ir techninis aptarnavimas (Invent.Nr.5000506 - VW CADDY, valst. Nr.DFL 610)
2020-09-17	VIS005910	UAB "Utenos techninių apžiūrų centras"	601411L	15,08	Energetikos skyriaus transporto privaloma techninė apžiūra ir patikra (Invent.Nr.5000506 - VW CADDY, valst. Nr.DFL 610)

Transporto valdymo veiklų grupės (Aprūpinimo tarnybos transporto skyriaus) sąnaudos

Dok. data	Dokumento Nr.	Kontrahentas	Deb. sąsk.	Suma EUR	Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą
-----------	---------------	--------------	------------	----------	---

2020-07-31	B368792	UAB "Visagino Energija"	601911	139,92	Šilumos energijos suvartojimo nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui
2020-07-31	B368795	UAB "Visagino Energija"	601911	5,28	Karšto vandens suvartojimo nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui
2020-07-31	B368797	UAB "Visagino Energija"	601911	521,38	Paviršinių nuotekų suvartojimo nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui
2020-06-30	B367666	UAB "Visagino Energija"	601911	0,00	Šalto vandens suvartojimo nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui
2020-07-31	B368802	UAB "Visagino Energija"	601911	7,08	Nuotekų suvartojimo nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui
2020-01-31	(5,15)MV-6271	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	601911L	23,95	Ekspluatacinių medžiagų nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui (lengvųjų automobilių)
2020-01-31	(5,15)MV-6271	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	601911L	18,85	Apsaugos priemonių nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui (lengvųjų automobilių)
2020-02-29	(5,15)MV-6290a	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	601911L	470,25	Atsarginių dalių nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui (lengvųjų automobilių)
2020-01-31	SSSA27	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	601911L	164,33	Kuro nurašymas Aprūpinimo tarnybos transporto skyriui (lengvųjų automobilių)
2020-03-31	B363378	ADB "Gjensidige"	601911L	15,00	Aprūpinimo tarnybos transporto skyriaus transporto draudimas (lengvųjų automobilių)

Paslaugų (produktų) teikimo veiklų grupės (Skaitiklių aptarnavimo grupės) sąnaudos

<i>Dok. data</i>	<i>Dokumento Nr.</i>	<i>Kontrahentas</i>	<i>Deb. sąsk.</i>	<i>Suma EUR</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą</i>
2020-01-29	(5,15)MV-6263	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200025	6,24	Ekspluatacinių medžiagų nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupei
2020-01-29	(5,15)MV-6263	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200025	34,03	Kanceliarinių medžiagų nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupei
2020-01-29	(5,15)MV-6263	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200025	102,37	Apsaugos priemonių nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupei
2020-02-29	(5,15)MV-6305	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200025	114,30	Įrankių nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupei
2020-03-31	(5,15)MV-6342	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200025	30,00	Apsaugos priemonių, susijusių su COVID-19 susirgimu, nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupei
2020-01-09	B358536	Sergej Pervušin	6200025	15,00	Dienpinigiai išmokėti Skaitiklių aptarnavimo grupės vadovui (įrenginių eksploatavimo meistras)
2020-01-31	SSSA17	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200125	132,62	Kuro sąnaudų nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupės transportui
2020-09-30	(5,15)MV-6530	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200125L	47,90	Ekspluatacinių medžiagų nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupės transportui
2020-09-30	(5,15)MV-6530	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200125L	6,44	Apsaugos priemonių nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupės transportui
2020-11-23	(5,15)MV-6552	Panaudotų mat. vertybių nurašymas	6200125L	6,61	Atsarginių dalių nurašymas Skaitiklių aptarnavimo grupės transportui

a) Bendrosios sąnaudos

<i>Dok. data</i>	<i>Dokumento Nr.</i>	<i>Kontrahentas</i>	<i>Deb. sąsk.</i>	<i>Suma EUR</i>	<i>Paaiškinimai, pagrindžiantys sąnaudų pirminį priskyrimą</i>
2020-01-13	B357966	UAB "Visagino Energija"	630001	0,92	Banko komisinis mokestis už pavedimus iš įmonės atsiskaitomosios banko sąskaitos - bendras veiklos užtikrinimas
2020-01-14	50	GSI AISBL	630001	89,00	Už LEI kodą, (Legal Entity Identifier) juridiniai asmenys nepateikę bankui informacijos apie turimą LEI kodą, negalės nei pirkti nei parduoti ar keisti nuosavybės teisių į turimas finansines priemones - bendras veiklos užtikrinimas
2020-01-31	B359123	UAB "MERITS elektroninės sistemos"	630001	67,30	Prenumerata (Plano "Buhalteris" metinis abonementas), skirta buhalterijos skyriui, kuris užtikrina bendrą veiklos palaikymą
2020-01-31	B359126	UAB "BTT Group"	630001	58,75	ESET Endpoint Protection Advanced licencijos atnaujinimas (antivirusas) visuose padalinuose - bendras veiklos užtikrinimas
2020-01-31	B359131	UAB Blue Bridge	630001	179,87	Kompiuterinio tinklo ugniasienių palaikymas (serverio ir vidinio tinklo palaikymas ir apsauga) - bendras veiklos užtikrinimas
2020-01-31	ARB15237 71507	Telia Lietuva, AB	630001	27,86	Suteiktos administracijos darbuotojams ryšio paslaugos

2020-01-31	PPA200100 6198	AB Lietuvos paštas	630001	99,18	Dokumentų siuntimas. Korespondencija yra susijusi su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis
2020-01-31	BR100517	UAB "G4S Lietuva"	630001	44,00	Pastatų elektroninės saugos paslaugos (administracinis pastatas 3001 Dūkšto kelias 17, Karlių kaimas, Visagino savivaldybė)
2020-02-07	PPR200200 104	UAB Pačiočio prekyba	630001	196,00	Dokumentų rengimo ir archyvavimo kursai (D. Rasteniene, darbuotoja priskirta administracinei veiklai)
2020-05-06	GV2000237 8	UAB "ARX Autoservisas"	630011L	528,23	Lengvojo automobilio techninis aptarnavimas. Transporto priemone naudojasi administracijos darbuotojai. (Invent.Nr. 5000500 - ŠKODA SUPERB STYLE, valst. Nr. VVZ 888)

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas – koregavimų paaiškinimai

Teikiame paaiškinimus dėl TU 3.4 priede atliktų K1 – K7 koregavimų.

K1 – ilgalaikio turto buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas.

K2 - ilgalaikio turto perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos perskaičiuojamos taikant VERT nustatytas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpius.

K3 - narystės mokesčio perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Pagal Šilumos aprašo 41.4 punktą² ir Vandentvarkos aprašo 27.4³ punktą reguliuojamos veiklos verslo vienetams draudžiama priskirti narystės bei stojamųjų įmokų sąnaudas. Bendrovė yra Lietuvos šilumos tiekėjų asociacijos bei Lietuvos vandens tiekėjų asociacijos narė. Atliekant K3 koregavimą sąnaudos, susijusios su Bendrovės dalyvavimu nurodytose asociacijose, perkeliamos į nepaskirstomas sąnaudas.

K4 - Kogeneracinės jėgainės statybos investicinio projekto (studijos) parengimo sąnaudų paskirstymas tarp šilumos gamybos verslo vieneto šilumos (produkto) gamybos kogeneracinėse jėgainėse paslaugos ir nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos (produkto) gamybos paslaugos, nes šio projekto parengimo sąnaudas negalima tiesiogiai priskirti šilumos ar elektros gamybos veiklai.

K5 – nurašyto ilgalaikio turto sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas.

K6 - palūkanų sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas. Atliekant K6 korekciją sumokėtos kredito įstaigoms palūkanos už Bendrovei suteiktas ilgalaikes paskolas perkeliamos į nepaskirstomas sąnaudas.

K7 - ilgalaikio turto, kurį draudžiama priskirti reguliuojamai veiklai, nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas.

Generalinis direktorius

Zigmas Jurgutavičius

Ana Smirnova, tel. (8 386) 25 911, el.p a_smirnova@visaginoenergija.lt

² 2018 m. gruodžio 31 d. VERT nutarimas Nr. O3E-470 „Dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo patvirtinimo“.

³ 2018 m. gruodžio 21 d. VERT nutarimas Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo“.