

ŠILUMOS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS		
A	B	C	D	E	F					G	H		
1	Direktorius	1	Administracija	17816						17816	RVA 5 PR.		
2	Juristė	1	Administracija	8668						8668			
3	Technikos direktorius	1	Administracija	13396						13396			
4	Viešųjų pirkimų specialistė	1	Administracija	14838						14838			
5	Administratorė -personalo specialistė	1	Administracija	2187						2187			
6	Vyr. finansininkė	1	Administracija	15366						15366			
7	Vyr. apskaitininkė-ekonomistė	1	Administracija	8589						8589			
8	Inžinierius	1	Administracija	11166						11166			
9	Klientų vadybininkas	1	Mažmeninis aptarnavimas	6855						6855			
10	Vyresn. klientų vadybininkė	1	Mažmeninis aptarnavimas	8376						8376			
11	Vyresn. vadybininkas-šilumininkas	1	KV tiekimas. Apskaitos prietaisų priežiūra	8227						8227			
12	Remonto, ŠT, el., ir kt. darbų gr. viršininkas	1	Gamyba/Perdavimas	13411						13411			
13	Specialistas technikas	2	Gamyba/Perdavimas	16855						16855			
14	Elektrikas	1	Gamyba/Perdavimas	9235						9235			
15	Kybartų ir virbalio gr. viršininkas	1	Gamyba. Šiluma	6658						6658			
16	Vyr. priežiūros technikas	5	Gamyba. Šiluma	34640						34640			
17	Priežiūros technikas	5	Gamyba. Šiluma	35420						35420			
18	Darbo aplinkos tvarkytoja	0.5	Gamyba. Šiluma	1229						1229			
19	Vilkaviškio technikos viršininkas	1	Gamyba. Šiluma	12884						12884			
20	Priežiūros technikas	5	Gamyba. Šiluma	37075						37075			
21	Vyr. priežiūros technikas	5	Gamyba. Šiluma	49328						49328			
22	Technikas-chemikas	1	Gamyba. Šiluma	492						492			
23	Konsultantas	3	Administracija	5142						5142			
24	Kūrikai decentr.	7	Kita nereguliuojama	39935						39935			
25	Darbo aplinkos tvarkytoja	0.5	Gamyba. Šiluma	1229						1229			
		<b>IŠ VISO:</b>	<b>49</b>	<b>X</b>	<b>379016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>379016</b>	<b>X</b>

**Stulpelis Aprašymas**

A Eilės numeris

B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).

1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.

2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.

3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.

4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.

Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.

C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).

D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.

Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 3.4 priedo B stulpelio informaciją.

E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.

F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.

G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.



Bendru atveju, kitų koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui.

Jeigu suma tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalingi koregavimams atskleisti.

F Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.

G RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.

H E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.

J E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslų aprašymas.

ŠILUMOS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUMA	RVA ŠANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Bevilčių skolų sąnaudos				RVA 5 PR.
2	2. Baudų, delspinigių sąnaudos				
3	3. Paramos, labdaros sąnaudos				
4	3. Tantiemiu išmoku, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos				
5	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu				
6	5. Palūkanų sąnaudos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	630	3565	XV	
7	6. Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 28.8–28.15 papunkčiuose				
8	7. Reklamos, rinkodaros sąnaudos ir sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, išskyrus vadovaujantis teisės aktais privalomas informavimo veiklos sąnaudas bei Įmonės tinklalapio palaikymą				
9	8. Atidėjinių sąnaudos				
10	9.1. Sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms				
11	9.2. Pašalpos gimus vaikui, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius				
12	9.3. Mokymosi ir papildomų atostogų sąnaudos				
13	9.4. Parama profsąjungoms				
14	9.5. Kitos išmokos darbuotojams, viršijančios LR darbo kodekse numatytas privalomas išmokas (kai darbo sutartis nutraukiama šalių susitarimu, sąnaudas, viršijančias darbo sutarties nutraukimo darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės atveju Darbo kodekse numatytas privalomas išmokas)				
15	10.1. Mokymų dalyvių ir svečių maitinimo, salių nuomos, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusiųjų 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 sąnaudas				
17	10.3. Dovanų pirkimo sąnaudos	624	774	XV	
18	10.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išijimo sąnaudos				
19	11. Sąnaudos, patirtos dėl Įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo (pavyzdžiui, kompensacijos dėl nelaimingų atsitikimų darbe, kompensacijos už darbuotojo patirtą žalą (nuostolius) dėl profesinės ligos, sužalojimo, kompensacijos, kai pažeidžiami darbuotojo turiniai interesai dėl neteisėto darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nušalinimo nuo darbo ar atleidimo iš darbo ir kiti Įmonės neteisėti veiksmai ar neveikimas)				
20	12. Darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir papildomo draudimo sąnaudas, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų Įmonės veiksmų, t. y. kai draudžiamasis įvykis atsiranda dėl Įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar Ūkio subjektas (pvz., vadovų civilinės atsakomybės draudimas, darbdavio draudimas nuo nelaimingų atsitikimų darbe ir pan.), išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas				
21	13. Koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudos, nesusiųjų su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudos, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas				
22	14. Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, nenaudojamo (užkonservuoto) ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo) bei išnuomoto (išskyrus Aprašo 22 punkte nurodytą atvejį) ar panaudos teisėmis perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas ir išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas, išskyrus Aprašo 26 punkte nurodytą atvejį;				
23	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
24	23. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
25	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)				
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>4339</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 41 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) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS		
A	B	C	D	E				F	G			
Tiesioginės sąnaudos	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos (produktu) gamyba	579559						579559	RVA 6 PRIEDAS		
	Šilumos gamybos verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos poreikio piko paigūmų ir rezervinės galios užtikrinimas							0			
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Šilumos perdavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemos tinklais	124518						124518			
	Šilumos perdavimo verslo vienetas (1 sistema)	Balansavimas centralizuoto šilumos tiekimo sistemoje							0			
	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas (1 sistema)	Mažmeninis aptarnavimas	15270						15270			
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens tiekimas (nuošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas)	85112						85112			
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens temperatūros palaikymas							0			
	Karšto vandens tiekimo verslo vienetas (1 sistema)	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	26581						26581			
	Neatsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklos verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)							0			
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų einamoji priežiūra							0			
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų rekonstrukcija							0			
	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)							0			
	Prekybos apvarintiniais taršos leidimais ir su šia susijusios veiklos verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)							0			
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas (1 sistema)	... paslauga (produktas)							0			
	Nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas** (1 sistema)	... paslauga (produktas)	106291						106291			
	Netiesioginės sąnaudos*	Tarpinis sąnaudų centras	Pavadinimas 1								X	(netaikoma)
			Pavadinimas 2								X	
		Pavadinimas 3							X			
		Infrastruktūros plėtros veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 1						0	RVA 7-8 PRIEDAS		
		Infrastruktūros plėtros veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 2						0			
		Paslaugų (produktu) tiekimo veiku grupė	Gamyba/Perdavimas	39973					39973			
		Paslaugų (produktu) tiekimo veiku grupė	Gamyba/Perdavimas/mažmeninis aptarnavimas/	1063					1063			
		Klientų aptarnavimo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 5						0			
		Klientų aptarnavimo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 6						0			
		Gedimų šalinimo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 7						0			
		Gedimų šalinimo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 8						0			
		Atsiskaitomų ir apskaitos veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 9						0			
		Atsiskaitomų ir apskaitos veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 10						0			
		Transporto valdymo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 11						0			
		Transporto valdymo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 12						0			
		Materialinio aptūpinimo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 13						0			
		Materialinio aptūpinimo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 14						0			
		Personalo valdymo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 15						0			
		Personalo valdymo veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 16						0			
		... kitų veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 17						0			
	... kitų veiku grupė	Vidinė veikla (procesas) 18						0				
	Netiesioginės sąnaudos paskirstomos paslaugoms neratudojant sąnaudų centrų	Netiesioginių sąnaudų grupė 1						0	RVA 8 PRIEDAS			
		Netiesioginių sąnaudų grupė 2						0				
		Netiesioginių sąnaudų grupė "n"						0				
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	134942						134942	RVA 11 PRIEDAS		
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	4339						4339	RVA 5 PRIEDAS		
X	Nepriskirta*	-							X	(netaikoma)		
		<b>IŠ VISO:</b>	<b>1117648</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1117648</b>			

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	
...	
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų ir sistemų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), sąnaudų centrų ir kitų netiesiogiai skirstomų grupių sąrašas (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Tiesioginėms sąnaudoms: paslaugų sąrašas nurodomas kiekvienos Centralizuoto šilumos tiekimo (CŠT) sistemos lygmeniu. Netiesioginėms sąnaudoms: sąnaudos, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai, turi būti atskleidžiamos atskirose eilutėse. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiams sąnaudų priskyrimui ARBA nuorodu į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos nuosiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatitinka. 2) sąnaudų sumos paskaitinimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1, K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotą RAS turto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių (išskyrus K1 ir K2) suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Koregavimai nėra skirti netiesioginių sąnaudų galutiniam paskirstymui paslaugoms (tam skirtas 3.5 priedas).
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

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

