

ELEKTROS IR DUJŲ 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		X								0	RVA 4 PR.
2		X								0	
3		X								0	
4		X								0	
5		X								0	
6		X								0	
7		X								0	
8		X								0	
9		X								0	
10		X								0	
...		X								0	
	IŠ VISO:	X	X	0	0	0	0	0	0	0	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai), 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	Netaikoma
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 8.4 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.

Stulpelis	Antrastys
A	Sąnaudų grupės ir programos mėsos pagal RVA 4 priedą
B	Sąnaudų grupės ir programos pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąskaitų skaitmenys), kuriose atskaitomi sąnaudų apskaitybos B stulpelyje nurodytų sąnaudų pogrupo sąnaudų, numatomi pavadinimai ARRA mėsos (RVA 4 priedo dalis), kuriose pateiktas kito informacija.
D	Sąnaudų grupės sąnaudų apskaitos kėlinio DK sąskaitos (dimensijos), su nurodomomis atskaitose elaburu, 1 y stulpelyje nurodomas iš vienos DK sąskaitos (dimensijos), tačiau su tuo DK sąskaitos (dimensijos) gali kurtis tiek kartų kiek reikia.
D	DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelyje sąnaudų sąnaudų, atskaitinimo laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelis suma sutapia su DK ir FA sąnaudų suma.
E	Sąnaudų pogrupo koregavimas, skirti atskaitai:
F	DK ir FA sąnaudų grupių sąnaudų RVA apraše korekcijos (jei tokios atliktos) nustatant atskaitinamo laikotarpio RVA). Jei sąnaudų RVA sąnaudų, koregavimui neatsižvelgiama.
F	2) sąnaudų sumos pakeitimai dėl specifinių sąnaudų aprašo korekcijų, t.y. turto nusidėvėjimo korekcijų, dėlda išgalgalo turto patiriamo sąnaudoms reguliavimo apskaitos ir pr. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atitinkama Audito ir monevi.
F	3) ir K2 koregavimus atskleidžiamus turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimus, 1 y (K1) būtinųjų nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perkaitinamų RVA nusidėvėjimo sąnaudų kėliniams.
F	Bandas atsiųsti, kita koregavimų stulpelis (tiksliai K1 ir K2) suma turi būti lygi nulio.
F	Įvertinama tiek koregavimų stulpelis, kiek reikalingas koregavimams atskaitai.
F	Stulpelis D ir E suma. Stulpelio suma sutapia su B stulpelio sumomis, atsižvelgiant Dujų ir Elektrolo sektorių RVA priedų suma.
G	Elektros ir dujų sektorių RVA priedai, su kurių domienais turi sutapti B stulpelio domienys
H	E stulpelyje atskaitos koregavimų suma
I	E stulpelyje atskaitos koregavimų logikos sąnaudų suma

ELEKTROS IR DUJŲ SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS
A	B	C	D	E
E L E K T R O S S E K T O R I U S	1 Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai			
	2 2.1. Parama, labdara			
	3 2.2. Vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus			
	4 3. Tantiemų išmokos			
	5 4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo ir tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu			
	6 5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos			
	7 6. Komandiruočių, personalo mokymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarantis daugiau kaip:			
	8 6.1. 2,8 proc. elektros energetikos perdavimo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	9 6.2. 0,61 proc. elektros energetikos skirstymo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	10 6.3. 3,2 proc. elektros energetikos visuomeninio tiekimo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	11 6.4. 0,85 proc. elektros energetikos gamybos veiklą vykdančios įmonės, pripažintos kaip turinčios didelę įtaką rinkoje, verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	12 7. Konsultacinės sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios yra susijusios su reguliuojama veikla ir atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų: > tikslai ir (ar) rezultatai, kurių siekiant buvo papildomai samdomi konsultantai, buvo pasiekti; > įmonė neturėjo reikiamos kompetencijos; > konsultantai atlieka periodiškus elektros energetikos įmonės darbus ir tai yra ekonomiškiau negu nuolatinio įmonės darbuotojo išlaikymas;encijos darbuotojų iškilusiam klausimui spręsti ir konsultacija buvo dėl vienkartinio klausimo; > ekonominė nauda yra didesnė negu konsultavimosi sąnaudos, jei rezultatai gali būti ekonomiškai įvertinami; > kitos pagrindžiančios aplinkybės, tuo atveju, jeigu sąnaudų tikslingumo negalima įvertinti pagal Aprašo 30.7.1–30.7.4 papunkčiuose nurodytus kriterijus.			
	13 8.1. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo sąnaudos			
	14 8.2. Žalos atlyginimo sąnaudos, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, kurios nėra vertinamos Komisijos patvirtintuose Elektros energijos persiuntimo patikimumo ir paslaugų kokybės reikalavimuose, patvirtintuose Komisijos 2009 m. birželio 11 d. nutarimu Nr. O3-75 „Dėl Elektros energijos persiuntimo patikimumo ir paslaugų kokybės reikalavimų“, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, kompensacijos vartotojams už laikui neatstatytą elektros energijos persiuntimą, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo šaltinis yra tose ribose			
	15 8.3. Pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos			
	16 8.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			
	17 9.1. Sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.			
	18 9.2. Elektros energetikos įmonės vertybinių popierių listinguavimo išlaidos			
	19 9.3. Informacijos skelbimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios patirtos dėl teisės aktų reikalavimų			
	20 9.4. Prabangos prekių įsigijimo sąnaudos			
	21 10.1. Personalo sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms			
	22 10.2. Gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei kitos išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas			
	23 11. Sąnaudos, susijusios su atidejiniais			
	24 12. Sąnaudos patirtos dėl elektros energetikos įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo			
	25 Papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų elektros energetikos įmonės (darbuotojų) veiksmų, t. y. draudžiamasis įvykis atsiranda, dėl elektros energetikos įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar elektros energetikos įmonė (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			
	26 14. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilgalaikio turto palaikymo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei įmonė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo			
	27 15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos			
	28 Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)			
	29 1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai			
	30 2.1. Parama, labdara			
	31 2.2. Vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus			
	32 3. Tantiemų išmokos			
	33 4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo ir tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu			
	34 5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos			
	35 6. Komandiruočių, personalo mokymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarantis daugiau kaip:			
	36 6.1. 2,8 proc. elektros energetikos perdavimo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	37 6.2. 0,61 proc. elektros energetikos skirstymo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	38 6.3. 3,2 proc. elektros energetikos visuomeninio tiekimo veiklą vykdančios įmonės verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	39 6.4. 0,85 proc. elektros energetikos gamybos veiklą vykdančios įmonės, pripažintos kaip turinčios didelę įtaką rinkoje, verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Aprašo 18.6–18.11 papunkčiuose			
	40 7. Konsultacinės sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios yra susijusios su reguliuojama veikla ir atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų: > tikslai ir (ar) rezultatai, kurių siekiant buvo papildomai samdomi konsultantai, buvo pasiekti; > įmonė neturėjo reikiamos kompetencijos; > konsultantai atlieka periodiškus elektros energetikos įmonės darbus ir tai yra ekonomiškiau negu nuolatinio įmonės darbuotojo išlaikymas;encijos darbuotojų iškilusiam klausimui spręsti ir konsultacija buvo dėl vienkartinio klausimo; > ekonominė nauda yra didesnė negu konsultavimosi sąnaudos, jei rezultatai gali būti ekonomiškai įvertinami; > kitos pagrindžiančios aplinkybės, tuo atveju, jeigu sąnaudų tikslingumo negalima įvertinti pagal Aprašo 30.7.1–30.7.4 papunkčiuose nurodytus kriterijus.			
	41 8.1. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo sąnaudos			

D
U
J
Ų

S
E
K
T
O
R
I
U
S

E K T O R I U S	42	8.2. Žalos atlyginimo sąnaudos, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, kurios nėra vertinamos Komisijos patvirtintuose Elektros energijos persiuntimo patikimumo ir paslaugų kokybės reikalavimuose, patvirtintuose Komisijos 2009 m. birželio 11 d. nutarimu Nr. O3-75 „Dėl Elektros energijos persiuntimo patikimumo ir paslaugų kokybės reikalavimų“, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, kompensacijos vartotojams už laiku neatstatytą elektros energijos persiuntimą, materialinės žalos žemės savininkams, kurių nuosavybės teise priklausančios valdos yra netoliese pažeidimo šaltinio arba pažeidimo šaltinis yra tose ribose			
	43	8.3. Pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos			
	44	8.4. Sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			
	45	9.1. Sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, t. y. salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.			
	46	9.2. Elektros energetikos įmonės vertybinių popierių listinguavimo išlaidos			
	47	9.3. Informacijos skelbimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios patirtos dėl teisės aktų reikalavimų			
	48	9.4. Prabangos prekių įsigijimo sąnaudos			
	49	10.1. Personalo sąnaudos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, ;			
	50	10.2. Gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei kitos išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatytas privalomas išmokas			
	51	11. Sąnaudos, susijusios su atidėjimais			
	52	12. Sąnaudos patirtos dėl elektros energetikos įmonės neteisėtų veiksmų ar neveikimo			
	53	Papildomo draudimo sąnaudos, kai draudžiamieji įvykiai kyla iš neteisėtų elektros energetikos įmonės (darbuotojų) veiksmų, t. y. draudžiamasis įvykis atsiranda, dėl elektros energetikos įmonės padarytų teisės aktų pažeidimų arba pareigų pažeidimų, aplaidumo, klaidų, netikslumų, neteisėtų veiksmų, neveikimo, kuriuos atliko apdrausti darbuotojai ar elektros energetikos įmonė (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			
	54	14. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilgalaikio turto palaikymo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei įmonė pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo			
	55	15. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto nusidevėjimo sąnaudos			
	56	Kitos nepaskirstomos sąnaudos (nurodyti)			
IŠ VISO:			X	0	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis, atitinkantis Aprašo 30 (Elektros sektorius) ir Aprašo 29 (Dujų sektorius) 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 informaciją.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	Elektros ir Dujų sektorių RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys

RVA PRIEDAS
F
ELEKTROS RVA 5 PR.
DUJŲ RVA 5 PR.

