

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PASVALIO VANDENYS“ VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos apie faktinius pastebėjimus tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **UAB „Pasvalio vandenys“** (toliau -UAB „Pasvalio vandenys“) reguliuojamosios veiklos ataskaitose, sudarytose 2022 m. gruodžio 31 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Pasvalio vandenys“** vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Pasvalio vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir **UAB „Pasvalio vandenys“** patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Pasvalio vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2021 m. lapkričio 04 d. sudarydami sutartį Nr.A-21110401 su **UAB „Pasvalio vandenys“** ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB “Pasvalio vandenys” 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

Procedūra: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Atlikome: palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai:

1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti Priede Nr.1 (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).
2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai kiekvienos paslaugos lygmeniu pateikti šios ataskaitos Priede Nr.1 (sąnaudos pateikiamos tūkst. Eur).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (pateikiama tūkst. Eur).

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	6 957,09	x	6 957,09	6 957,09
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	214,87	214,87	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	14 728,62	x	14 728,62	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas)	1 167,57	x	x	x

Nepaskirstoma (nurašytas, t.y. per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas)	25,82	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	2 775,59	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašo ir RAS apskaitos bei RVA duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto apskaitoje nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, naudota FA paruošti.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su BA informacija, naudota FA paruošti.

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė (tūkst. Eur)	25 654,70	25 618,05	36,65

Skirtumą 36,65 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

c) Procedūra: Patikrinti RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte).

Atlikome: Palyginome RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte).

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašė nurodyti laikotarpio pradžios duomenys (likutinė IMNT vertė) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) nesutampa.

Pavadinimas	2021 m. RAS turto sąrašas	2022 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (tūkst. Eur)	5 688,63	5 686,80	1,83

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

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	14 728,62	14 728,61	0,0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa. Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, įmonė neturi.

b) Procedūra: Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: patikrinome ir nenustatėme, kad per ataskaitinį laikotarpį būtų įsigyta turto, finansuoto dotacijomis.

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigyta turto, finansuoto dotacijomis.

c) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra. Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Atlikome. Sutikrinome, ar yra įmonės apskaitoje atvaizduoto turto, įsigyto iš ATL lėšų. Apklausėme įmonės vadovybę dėl turto, įsigyto iš ATL lėšų.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma, nes Įmonė neturi įsigijusi turto, finansuoto iš ATL lėšų.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašė ir BA nėra apskaityta perkainoto turto. Apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto ir gavome atsakymą, kad perkainoto turto įmonėje nėra.

b) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka ir bei patikrinti, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad neeksploatuoja turto, kuriam atliktas perkainojimas.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąraše ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nenustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra: Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše.

Atlikome: patikrinome mums pateiktus duomenis apie suderintą turtą, apklausėme įmonės vadovybę.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu turtas nebuvo derintas su Taryba.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra. Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

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

Atlikome: a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes įstatinis kapitalas nebuvo didintas ir akcininko turtinių įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai:

Ne nustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
Standartinė programinė įranga	4	4
Spec. programinė įranga	4-15	4-15
Kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
Vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
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	10
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
Apskaitos prietaisai	6	6
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
Lengvieji automobiliai	7	7
Kitos transporto priemonės (transportas dumbalui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
Žemė	0	-
Baldai	6	-
Kompiuterinė technika	3	-

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše, skirtumų nenustatėme. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės apskaitoje pasirinkome po 5 vnt., kurių Įmonės lėšomis sukurta įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nustatėme, kad nusidėvėjimo laikotarpiai paskaičiuoti teisingai, tačiau turto nusidėvėjimo normatyvai nesuderinti su Taryba ir RAS turto sąrašė nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami :

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami apskaitos veiklai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens apskaitos sistema	11132	Sistema skirta stebėti nuotolinius apskaitos prietaisus.
Šalto vandens skaitiklis MW-100	10105E	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Vandens skaitiklis MWN/JS 100/4-S NK	10923	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Š.v. skaitiklis MW150/JS-10NK	10427E	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Šalto vandens skaitiklis DN20 L-130mm	112347	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami gavybai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens bokštas	10793E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo
Gręžtinis šulinys vandeniui	10292E	Skirtas išgauti požeminius vandenius
Artezinis šulinys	10891	Skirtas išgauti požeminius vandenius
Gerbūvis teritorijos žvyro	12331E	Gerbūvis, kuris yra vandens gręžinių teritorijoje
Vandens bokštas	269E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Sklendė peilinė su vairu DN-200	10815E	Skirtas vandens trasų užsukimui ir atsukimui
Stumiamo tipo TV diagnostikos įranga	11167	Įranga skirta vamzdinių filmavimui iš vidaus
Vandentiekio tinklai špiž.	5465E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
Vandentiekio tinklai polit. D-100	10378E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų

Vandentiekio tinklai polit.	347E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
-----------------------------	------	---

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Geriamo vandens ruošykla	11136	Ruošykloje paruošiamas vanduo vartojimui.
Automatikos sistema SCADA	11178	Sistema, naudojama stebėti geriamojo vandens ruošyklų veiklai
Dažnio keitiklis CUE 5.5KW IP55	11143	Vandens gręžinio siurblių darbui, pateikti vandenį į vandens ruošyklas
Kompresorius GS38/270/850	11152	Oro padavimui į ruošiamo vandens filtrus.
Automatikos sistema SCADA	11119	Sistema, naudojama stebėti geriamojo vandens ruošyklų veiklai

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Pastatas-dumblo sausinimo	10527E	Pastate įrengti filtpresai, kurie sausina dumblą
Dumblo sausinimo aikštelė	10532E	Skirta dumblo sandeliavimui
Mėšlo kratytuvas GILIBERT 7247HV	10932	Skirtas iškratyti dumblą.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami paviršinėms nuotekoms tvarkyti

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Dūmų generatorius S.B 25L	11134	Skirtas ieškoti paklotų vamzdinių trasų.

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų surinkimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Orapūčių pastatas (katilinė) – nuotekų valymas	04801E	Pastate įrengtos orapūtės, kurios skirtos surinktų nuotekų valymui
Nuotekų siurblinė NS-1	10700E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Siurblinė "Walter.non standard " su siurbliu DXGM25-11 1,1KW	10900	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas

Kanalizacijos perpompavimo stotis	14237E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Nuotekų perpumpavimo stotis	15487E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų valymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Pastatas gamybinis	04802E	Miesto valymo įrenginių teritorijoje esantis gamybinis pastatas
Valymo įrenginių tvora	50844E	Valymo įrenginių teritorijos aptvėrimui
Nutekamojo vandens valymo įren	14238E	Įrenginiai, skirti surinktų nuotekų valymui
Biologiniai valymo įrenginiai	10898	Įrenginiai, skirti surinktų nuotekų valymui
Elektros įranga	10542E	Įranga, skirta palaikyti elektros įtampą valymo įrenginiuose

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetusi kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašus, apklausėme įmonės vadovybę.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami netiesioginėms sąnaudoms

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Malkinė	10089E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Mašinų stovėjimo aikštelė	10088E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Automašina Nissan X -Trail	10864	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Krovininis automobilis MAN D3 19314	10731E	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Teleskopinis krautuvai MANITOU MLT 735-120 LSU	10990	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetusi bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Paaiškinimai pateikiami lentelėje.

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Serveris DELL Power Edge T320 Tower Xeon	10824E	Serveris (kompiuteris), kuris apjungia visus bendrovės administracijoje esančius kompiuterius ir naudojamas apskaitos bei kitas programų sujungimui
Kompiuteris Intell i3/W10 Pro/Monitorius 21,5	10909	Kompiuteris naudojamas bendrovės administracinėje veikloje
kavos virimo aparatas JURA Z6 Aluminium su pieno šaldytuvu JURA cool control 0,6 L	11141	Aparatas naudojamas įmonės darbuotojų vaišinimui kava
Dokumentų naikiklis Fellowes 99Ci	11196	Dokumentų naikiklis naudojamas bendrovės
Interneto svetainės talpinimas	10908	Bendrovės internetinė svetainė

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų.

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Standartinė programinė įranga	C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vamzdynai	C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Lengvieji automobiliai	C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemė	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Baldai	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kompiuterinė technika	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turta)	119 656,49	0,48	0,48	0,48	Atitinka
II.Gavyba		1 195 206,48	4,82	4,82	4,82	Atitinka
II.Ruošimas		1 978 834,65	7,98	7,98	7,98	Atitinka
II.Pristatymas		3 182 017,65	12,83	12,83	12,83	Atitinka
III.Surinkimas		9 655 728,22	38,92	38,92	38,92	Atitinka
III.Valymas		7 725 685,16	31,14	31,14	31,14	Atitinka
III.Dumblas		584 339,51	2,36	2,36	2,36	Atitinka
III.Pav.nuotekos		271 008,31	1,09	1,09	1,09	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455,89	0,38	0,38	0,38	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, tiesiogiai priskiriamiems konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Procedūra: 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.

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams, priskiriamiems netiesiogiai konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

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

Atlikome: Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paslaugoms paskirstytas apskaičiuojant apgal RAS nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Atlikome: Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	62,20	99,45
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	94,46	127,40

Faktiniai pastebėjimai: Yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas nereguliuojamai veiklai. Pastebėjimų neturime.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra: Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Atlikimas. Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas (tūkst. Eur)	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	7,42	7,42
II.Gavyba	24,76	24,76
II.Ruošimas	26,89	26,89
II.Pristatymas	30,37	30,37
III.Surinkimas	59,36	59,36
III.Valymas	37,88	37,88
III.Dumblas	1,09	1,09
III.Pav.nuotekos	0,54	0,54
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00

V.Nereguluojama	8,93	8,93
Netiesioginės sąnaudos	17,34	17,34
Bendrosios sąnaudos	0,28	0,28
Iš viso	214,87	214,87

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos tūkst.Eur	1 775,27	1 775,27	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis) (tūkst. Eur).

Pajamos	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	616,51	616,51	0,00	511
Nuotekų surinkimas centralizuotais Nuotekų surinkimo tinklais pajamos	242,26	924,88	44,22	512
Nuotekų valymo pajamos	645,75			
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	81,09			
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	24,89	24,89	0,00	514
Apskaitos veiklos pajamos	99,45	99,45	0,00	513
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
Nereguluojamosios veiklos pajamos	62,20	109,54	-44,22	522, 533
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	3,12			
Iš viso:	1 775,27	1 775,27	0,00	

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys yra suminiai ir neišskirstyti pagal teikiamas paslaugas, todėl susidaro skirtumai. Suminiai duomenys sutampa.

b) Procedūra: 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.

Atlikome: Patikrinome, kaip pajamos perskaičiuojamos pildant RVA ataskaitas. Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų nepateikiame, pajamų perskaičiavimas atitinka RAS aprašo nuostatas.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

Atlikome: Patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė gavo pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą.

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	3,12	1,56	1,56

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (t.y. 14 p.).

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis (tūkst.Eur).

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	594,31	x	594,31	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	588,47	588,47	x	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedai: 6.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

b) Procedūra: Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Atlikome: Priedas 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”. Paaiškinimai pateikti dėl ko buvo koreguotos darbo užmokesčio sąnaudos.

Faktiniai pastebėjimai: Paaiškinimai pateikti, koregavimai atlikti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Procedūra. Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Atlikome: Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio, atostogų rezervo priskaičiavimo) duomenimis (tūkst. Eur).

Rodiklis	DU Žiniaraštis	DU suvestinė E stulpelis	Iš viso:
E stulpelio suma	598,22	594,31	3,91

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa dėl subsidijos, gautos iš Užimtumo Tarnybos.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra. DU suvestinėje: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaiškinimai
Kontrolierius - santechnikas	2	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Vandentiekio tinklų ir vandenruošos įrenginių meistras	1	Gavyba	Atsakingas už vandens gavybos veiklą, už vandens gerinimo įrenginių bei tinklų priežiūrą
Distancinio pulto operatorius	1	Gavyba	Atsakingas už įvykusių avarių registravimą, perduotų duomenų sistemomis priežiūra
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	3	Pristatymas	Darbuotojas paskirtas vandentiekio tinklų priežiūrai
Gamybinių patalpų valytoja	0,5	Pristatymas	Darbuotojas valantis patalpas
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Ruošimas	Darbuotojas priskirtas vandens gerinimo įrenginių priežiūrai
Dumblo sausinimo operatorius	1	Dumblas	Darbuotojas atsakingas už dumblo sausinimo darbą
Traktorininkas	1	Dumblas	Darbuotojas veža, krauna dumblą

Nuotekų tinklų bei siurblių meistras	1	Surinkimas	Atsakingas už nuotekų siurblių, nuotekų šalinimo tinklų bei paviršinių nuotekų (lietaus) tinklų priežiūrą
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	2	Surinkimas	Darbuotojas paskirtas nuotekų tinklų priežiūrai
Inžinierius - technologas	1	Valymas	Atsakingas už nuotekų valyklų priežiūrą, transporto ūkio remontus
Valymo įrenginių operatorius	5	Valymas	Valymo įrenginių duomenų perdavimo sistemomis priežiūra, valymo įrenginių priežiūra

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir :

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

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus netiesiogiai paslaugoms priskiriamų darbuotojų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaškinimai
Elektromonteris	2	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą
Ekskavatorininkas - vairuotojas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis ekskavatoriumi
Vairuotojas šaltkalvis	1	Netiesioginės sąnaudos	Asenizacinės automašinos vairuotojas
Energetikas – elektrikas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetus ir:

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaškinimai
Paslaugų pardavimų vadovė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas

Administratorė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Viešųjų pirkimų specialistas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Vyr. buhalterė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Direktoriaus pavaduotojas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikimas. Mes atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Kitai reguliuojamai veiklai nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų. Kitai nereguliuojamai veiklai priskiriamos DU sąnaudos.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst.Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst.Eur)
Pajamos	63,76	99,45
Priskirta DU	15,01	25,05

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme, kad veikloje uždirbamos pajamos, tačiau nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra. Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Atlikimas. Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Paslauga	DU (tūkst.Eur)	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	25,05	25,05
II.Gavyba	74,78	74,78
II.Ruošimas	14,01	14,01
II.Pristatymas	50,22	50,22
III.Surinkimas	38,34	38,34
III.Valymas	115,95	115,95
III.Dumblas	11,53	11,53
III.Pav.nuotekos	5,94	5,94
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	15,01	15,01

Netiesioginės sąnaudos	62,61	62,61
Bendrosios sąnaudos	175,02	175,02
Nepaskirstomos sąnaudos	5,84	x
Iš viso	594,3	588,46

DU suvestinė duomenys **iš viso** atvaizduoti su nepaskirstomomis sąnaudomis. Be nepaskirstomų sąnaudų yra 588,46 Eur.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų (tūkst.Eur) grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	2 059,66	2 059,66	X	0
D stulpelio suma	2 059,66	X	2 059,66	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija (tūkst.Eur).

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
D stulpelio suma	2059,66	X	2059,66	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“ .

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atlikimas. Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 6.2 priedo dešinėje (J-K stulpeliai).

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo 2 priedo duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“, RAS aprašas.

c) Procedūra: Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

d) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.2 priedo H-I stulpeliuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės F stulpelio suma	341,10	341,10	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. RVA 3 nepaskirstomos sąnaudos 341,10 tūkst. Eur.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Procedūra. Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

Atlikome: Mes gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Mes patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Atlikome: Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 6.4 priedo dešinėje (J-K stulpeliai) (tūkst. Eur).

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		RVA 3	RVA 4	3	4
Paskirstomos sąnaudos	1 718,56	1 718,56	1 718,56	0,00	0,00
Nepaskirstomos sąnaudos	341,10	341,10	x	0,00	x
Visos:	2 059,66	2 059,66	1 718,56	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

b) Procedūra. Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija (tūkst. Eur).

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma Eur	2 059,66	2 059,66	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.4 priedo H-I stulpeliuose. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) **Procedūra:** Tiesioginės sąnaudos

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

Atlikome: Pasirinkome geriamojo vandens gavybos, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo paslaugas. Gavome detalius 6010 ir 6011 DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Gavome įmonės paaiškinimus apie pirminį jų priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) **Procedūra:** Netiesioginės sąnaudos

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

Atlikome: Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei): vandens gavybos, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo paslaugoms, gavome 602 DK sąskaitas (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) **Procedūra:** Bendrosios sąnaudos

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

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų 610 DK sąskaitas (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą)	119 656,49	0,48	0,48	Atitinka
II.Gavyba		1 195 206,48	4,82	4,82	Atitinka
II.Ruošimas		1 978 834,65	7,98	7,98	Atitinka
II.Pristatymas		3 182 017,65	12,83	12,83	Atitinka
III.Surinkimas		9 655 728,22	38,92	38,92	Atitinka
III.Valymas		7 725 685,16	31,14	31,14	Atitinka
III.Dumblas		584 339,51	2,36	2,36	Atitinka
III.Pav.nuotekos		271 008,31	1,09	1,09	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455,89	0,38	0,38	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai: Neatitikimų, skirstant sąnaudas, nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“ B dalies H-I stulpeliai.

b) Procedūra: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 6.5 priede „Paskirstymo kriterijų patikra“ B dalies H-I stulpeliai.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Atlikimas. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė tūkst.Eur	6 957,09	6 957,09	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	2 993,29	x	2 993,29

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikimas. Netaikoma, nes pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 3).

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Faktiniai pastebėjimai: Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1(žemiau).

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Atlikome: Mes patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Faktiniai pastebėjimai: Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į 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) Procedūra: Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Atlikimas. Patikrinome RVA 3 pr., RVA 4 pr. ir RVA 5 pr. duomenų atitikimus su DSAIS ataskaitomis.

Faktiniai pastebėjimai:

Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr. žemiau).

Pavadinimas	RVA 4pr.	DSAIS	Skirtumas
	A.3.	A.3.	
	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	
1. IŠ VISO	320,20	317,06	3,14
2. Iš viso GVT	96,27	95,11	1,16
2.1. Geriamojo vandens gavyba	85,75	85,35	0,40
2.2. Geriamojo vandens ruošimas	9,97	9,76	0,21
2.3. Geriamojo vandens pristatymas	0,55	0,00	0,55
3. Iš viso NT	223,60	221,95	1,65

3.1. Nuotekų surinkimas	14,18	13,52	0,66
3.2. Nuotekų valymas	183,26	182,38	0,88
3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	26,16	26,05	0,11
4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	0,03	0,00	0,03
5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą	0,16	0,00	0,16
5.1. Apskaitos veikla	0,16	0,00	0,16
5.2. Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00
6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą	0,14	0,00	0,14

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepriedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl **uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2022 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiamo.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2023 m. gegužės 31 d.



tūkst. Eur

Pajamos	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	606,7	616,5	10	2%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	239,5	242,2	3	1%	
C. Nuotekų valymo pajamos	157,3	179,7	22	14%	
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	496,7	466,1	-31	-6%	
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	98,0	81,1	-17	-17%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	19,6	24,9	5	27%	2022 m. buvo baigtos atnaujinti sutartys su abonentais, kurios atnaujintos dėl teritorijos paviršių tipo
H. Apskaitos veiklos pajamos	98,1	99,5	1	1%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	92,0	62,2	-30	-32%	Sumažėjo išvežtų nuotekų kiekis, ko pasekoje sumažėjo surenkamos pajamos už nuotekų išvežimą. 2021 m. buvo priskaičiuoti delspinigiai tiekėjams už laiku neįvykdytus darbus bei suteiktos konsultavimo paslaugos, o 2022 m. tokių pajamų nebuvo gauta.
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	3,1	3,1	0	1%	
Iš viso	1 811,0	1 775,3	-36	-2%	

N. Kitos sąnaudos	-	0,10	3,73	1,48	2,02	1,46	-	0,56	0,28	0,06	-	-	3,64	27,42	32,15
P. Nepaskirstomos sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	170,92	170,92
IŠ VISO -	2,93	29,74	5,17	14,59	0,77	4,27	2,48	2,21	9,20	13,71	235,53	260,73			
Pokytis (%)															
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	x	-	-	-	x	x	x	x	x	-	-	x	x	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	-	11%	26%	1	-6%	-7%	-1%	-	-	-	-	-	-	-5%	-1%
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	x	x	x	20%	28%	2	28%	2	-	-	x	x	27%
E. Kuro transportui sąnaudos	x	46%	3	-	-	-	-	-	55%	3	36%	3	25%	3	30%
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28%	-	28%
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	183%	4	115%	5	-64%	7	306%	8	111%	9	135%	10	27%	11	30%
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-17%	-6%	-0%	-0%	-5%	-12	-	-	-35%	12	-	-	-31%	12	-14%
I. Personalo sąnaudos	-29%	13	-2%	-14%	-12%	21%	15	16	-38%	16	33%	17	-8%	13	2%
J. Mokesčių sąnaudos	-	17%	100%	-9%	19%	3%	19%	39%	-	-	-	-	-7%	-	14%
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26%	26%
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	100%	19	-	265%	19	-	-	6%	7%	15%
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
N. Kitos sąnaudos	-28%	20	163%	21	6%	108%	22	-2%	100%	23	287%	23	-24%	23	31%
P. Nepaskirstomos sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	100%	100%
IŠ VISO -	-6%	10%	-9%	-9%	-1%	-1%	4%	-19%	26%	6%	63%	14%			

Įmonės komentarai:

1. C. Elektros energijos sąnaudos- 2021 m. pab. Pradėti eksploatuoti nauji VGT
2. D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos- Technologinių medžiagų kainų pakilo nuo 3,14 Eur/kg iki 4,95 Eur/kg
3. E. Kuro transportui sąnaudos- Pabrangto transporto kuro kainos rinkoje
4. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- apskaitos veiksiai- Pasibaigus karantino laikotarpiui bandyta prisivirti su skaitikliu patikromis, kurios pandemijos metu nebuvo atliekamos, tai 2022 m. joms išleista beveik 3 kartus daugiau, bei 2022 m. išaugusios medžiagų kainos.
5. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- geriamojo vandens gavybai- 2022 m. remontuotas privažiavimo kelias Vandenvietė; gręžinių el. kabelių gedimų šalinimas, siurblių remontas
6. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- geriamojo vandens ruošimui- 2021 m. buvo sunaudota daugiau einamojo remonto ir eksplotacinių medžiagų vandens gerinimo įrenginių priežiūros darbams
7. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- geriamojo vandens pristatymui- 2022 m. įvyko mažiau avarijų vandens tiekimo tinkluose
8. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- nuotekų surinkimui- 2022 m. buvo likviduota daugiau avarijų nuotekų šalinimo tinkluose, nei 2021 m., dėl šios priežasties sunaudota daugiau eksploatacinių medžiagų, taip pat buvo daugiau remontuotų siurblių instaliuotų nuotekų siurbliuose.
9. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- nuotekų valymui- 2022 m. remontuoti valymo įrenginiai už 4,8 tūkst. Eur, atlikti orapūčių bei siurblių remonto darbai, taip pat 2022 m. atlikta daugiau valymo įrenginių priežiūros darby pagal sutartis.
10. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- nuotekų dumblo tvarkymui- 2022 m. atlikti filtpresų remonto darbai
11. G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos- priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms- 2022 m. išaugo transporto priemonių remonto paslaugų kainos
12. H. Nusidėvėjimo sąnaudos- Dėl pilnai nusidėvėjusio turto, nes naujas dar tik bus derinamas su VERT, tad naujai pradėti eksploatuoti turto vienetai nepadedingia nusidėvėjusių.
13. I. Personalo sąnaudos- apskaitos veiksiai - BK derinimo metu 2 darbuotojai susiję su pardavimais perkelti į bendrąsias sąnaudas, laikantis kainoje nustatytos sąnaudų struktūros, tai padaryta ir 2022 R/A
14. I. Personalo sąnaudos- geriamojo vandens ruošimui- Peržiūrėjus atidžiau 2022 m. etatus ir jų paskirstymus pagal veiklas, pastebėta kad darbuotojas 2021 m. buvo priskirtas ne prf. tos veiklos sąnaudų, 2022 m. - atstabyta
15. I. Personalo sąnaudos- nuotekų valymui- Peržiūrėjus atidžiau 2022 m. etatus ir jų paskirstymus pagal veiklas, pastebėta kad dumblo tvarkymo 2021 m. buvo sumažintas etatų skaičius, o dirbantis žmogus perkeltas į kitas pareigas iš TND į TNV veiklas, ko pasekoje turėjo pasikeisti ir rodiklis, tačiau I. Personalo sąnaudos- nuotekų dumblo tvarkymui- Peržiūrėjus atidžiau 2022 m. etatus ir jų paskirstymus pagal veiklas, pastebėta kad 2021 m. buvo sumažintas etatų skaičius, o dirbantis žmogus perkeltas į kitas pareigas, ko pasekoje turėjo pasikeisti ir rodiklis, tačiau pastebėta ir pakeista 2022 m.
17. I. Personalo sąnaudos- paviršinių nuotekų tvarkymui- 2021 m. atliekam darbuotojui buvo išmokėtos šėtininės kompensacijos, o 2022 m. šiai veiklai priskirta 0,5 etato DU pajamų.
18. I. Personalo sąnaudos- kitos reguliuojamos ir nereguluojamos veiklos VV- 2021 m. išėjo iš darbo darbuotojas ir buvo laisvas etatas, o nuo 2022 m. priskirtas naujas žmogus šiai veiklai.
19. L. Administracinės sąnaudos- nuotekų dumblo tvarkymui- Prikta daugiau transporto paslaugų dumblo išvežimui
20. N. Kitos sąnaudos- geriamojo vandens gavybai- 2022 m. buvo atlikta už 3,6 t. Eur atlikta dviejų vandenviečių požeminio vandens išteklių įvertinimo ir apsaugos zonos projekto rengimas. Taip pat išaugo laboratorinių tyrimų sąnaudos
21. N. Kitos sąnaudos- geriamojo vandens ruošimui- 2022 m. už 1,3 t. Eur atlikas vandens gerinimo įrenginių techninis aptarnavimas.
22. N. Kitos sąnaudos- nuotekų surinkimui- 2022 m. už 1,3 tūkst. Eur atlikta elektros įrenginių prijungimo paslaugos
23. N. Kitos sąnaudos- priskiriamos netiesioginėms sąnaudoms- Sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. buvo patirta daugiau išlaidų dėl COVID-19 pandemijos, 2021 m. buvo atlikt elektros įrenginių patikru, ko pasekoje 2022 m. jų atlikti nereikėjo, dėl šios priežasties sumažėjo sąnaudų
24. N. Kitos sąnaudos- priskiriamos administracinėms sąnaudoms- Dėl 2022 m. įvykusios kibernetinės atakos patirta programos atgimimo sąnaudos, IT rizikos vertinimo sąnaudos, konsultacijų dėl duomenų saugos ir duomenų atkūrimo sąnaudos; taip pat atliktas turto vertinimas; investicijų
25. P. Nepaskirstomos sąnaudos - Vis dar nesuderinamo turto su VERT auga nusidėvėjimo skirtumas tarp RAS ir FAS

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas
VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESCIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	FAREIGYBE / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	C	D	PRIMINIS PRISKYRIMAS	E	F	G	H
A									
1	Apsk. priet.	1,09	I	Apskaitos veikla	48 746,32	X	X	(23,69) 14,1	25 054,91
2	TVG	5,55	II	Gravyba	74 784,09	X	X	-	74 784,09
3	TVP	0,97	II	Ruošimas	14 012,88	X	X	-	14 012,88
4	TVT	3,58	II	Prisitaymas	50 183,38	X	X	3,6 48	50 219,86
5	TNS	2,51	III	Surinkimas	44 278,52	X	X	(5 943,09)	38 335,43
6	TAV	8,94	III	Valymas	120 514,74	X	X	(187,00)	115 947,74
7	TND	0,94	III	Dumblais	11 341,97	X	X	187,00	11 528,97
8	TNP	0,42	III	Pav. nuotekos	-	X	X	5 943,09	5 943,09
9	TNA	1,03	V	Nereguluojama	14 587,15	X	X	423,68	15 010,83
10	Veihl.	8,70		Bendrosios sąnaudos	151 365,37	X	X	23 654,93	175 020,30
11	Neties.	4,35		Netiesioginės sąnaudos	64 494,10	X	X	(423,68)	62 610,42
...	NEPASKIRSTOMOSIOS SANAUDOS					X	X	0,00	5 840,00
	IS VISO:	38,97			594 308,52	0,00	0,00	0,00	588 468,52
	10 priedas	38,97		Sąnaudų suvestinė	594 308,52				588 468,52
	Skiriamas	-		Skiriamas	-				Skiriamas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	INMIT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMIT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įskėlimas
K3	DU perskirstymas pagal darbuotojų dirbą laiką tam tikrose paslaugose
K4	Elektrios sąnaudų patikslinimas pagal kWh.
K5	Administracijos patalpų šildymo atskyrimas ir kuro pagal transporto priemonės įskaidymas
K6	Administracijos patalpų elektros sąnaudų įskėlimas
K7	Mobiliųjų taršos priemonių mokesčių perkėlimas į kitų mokesčių sąnaudų pogrūpį pagal Aprašo 4 priedo struktūrą
K8	Soc. draudimo perskirstymas pagal darbuotojų dirbą laiką tam tikrose paslaugose
K9	Pakalpių įskėlimas į nepaskirstomąsias sąnaudas
K10	Padaidėjimo taršos mokesčių įskėlimas į nepaskirstomąsias sąnaudas
K11	0

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Atskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų priskyrimas: pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinio lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateiktama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybės lygmeniu, pateikiamas pareigybės sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinio, ir pareigybės lygmeniu, dabėje eilutėje pateikiama padalinio informacija, kitoje dalyje - pareigybės informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienets (pašaloms) priskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. B stulpelyje (fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas). Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamas DU vienetas neturi būti priklaikomas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybė, skyrius, padalinys, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyrius, padalinio, DK dimensijos, kt.) priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai pašaloms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigiantis pirmajam priskyrimo etapai sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetai, atskaitinio 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	Stulpelį E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti su RVA duomenimis
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

Reguliuojamosios veiklos suskaidytą patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ POGRUPIS	DK SAŠKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUMA	RVA SAŃAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Beviltskos skolos, baudos, delspinigiai	Abejejami ir beviltski skolų sąnaudų delspinigiai, baudos (finansinės sąnaudos)	2 866,6	Beviltskos skolos, baudos, delspinigiai (GVNTT)	2 866,6
2	E.2. Paramų, labdarų, varotojų švietimo sąnaudų, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudų, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbiais ir (ar) su potencialiai pavojingais pereinamais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudų	Paramos, labdaros sąnaudų	20,0	Paramų, labdarų, varotojų švietimo sąnaudų, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudų, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbiais ir (ar) su potencialiai pavojingais pereinamais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudų (GVNTT)	20,0
3	E.3. Tautėjimų išmokos	-	-	Tautėjimų išmokos (GVNTT)	1 665,9
4	E.4. Narysčių, stojamųjų įmokų sąnaudų, išskyrus sąnaudų dėl teisės aktose numatyto dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	Narysčių, stojamųjų įmokų sąnaudų	1 665,9	Narysčių, stojamųjų įmokų sąnaudų, išskyrus sąnaudų dėl teisės aktose numatyto dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVNTT)	1 665,9
5	E.5. Patirtos palikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudų	Palikamos	20 768,0	Patirtos palikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudų (GVNTT)	20 768,0
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNTT)	-
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNTT)	-
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam ūkio subjektui įgaliaukio turto sąnaudų (išskyrus užkonservuoto turto sąnaudų, jei ūkio subjektas sąnaudų išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudų, jei ūkio subjektas sąnaudų išskyrus stambios įgaliaukio turto sąnaudų (GVNTT)	-	-	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam ūkio subjektui įgaliaukio turto sąnaudų (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudų, jei ūkio subjektas sąnaudų išskyrus stambios įgaliaukio turto sąnaudų (GVNTT)	-
9	E.9. Nebaigtos stambios įgaliaukio turto sąnaudų	-	-	Nebaigtos stambios įgaliaukio turto sąnaudų (GVNTT)	-
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūroms, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogų, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir negalintus mairius, parama profesjonams bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusios išmokų sąnaudų	darbo užmokeskis	-	Išmokos įvairioms kultūroms, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogų, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir negalintus mairius, parama profesjonams bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusios išmokų sąnaudų (GVNTT)	-
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkurencijai, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure nepilnamečius ir negalintus mairius, mokėsečių nuo dividendų, sporto salonių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudų	Pelno mokeskis	-	Mokymų dalyvių maitinimo, konkurencijai, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure nepilnamečius ir negalintus mairius, mokėsečių nuo dividendų, sporto salonių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudų (GVNTT)	-
12	E.16. Sąnaudų, susijusių su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių	-	-	Sąnaudų, susijusių su verslo įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašius pobūdžio sąnaudų (GVNTT)	-
13	E.19. Nurašymo 1 sąnaudų įgaliaukio turto vertė	-	-	Nurašymo 1 sąnaudų įgaliaukio turto vertė (GVNTT)*	-
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudų (Nusidėvėjimo sąnaudų skiriamas)	-	298 535,3	Kitos reguliuojamosios veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguliuojamosios veiklos sąnaudų	298 535,3
15	E.20. Kitos reguliuojamosios veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguliuojamosios veiklos sąnaudų	Pelno mokesčių apmokestinamosios spt.	17 241,1	Kitos reguliuojamosios veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguliuojamosios veiklos sąnaudų	17 241,1
			341 096,86		341 096,86

Sąnaudų suvestinė	42 561,5
Nusidėvėjimo skiriamas	298 535,3
<i>Skiriamas</i>	-

Stulpelis

- Aprašymas**
A Eilės numeris
B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C DK sąnaudų sąskaita, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios sąnaudų, numeriai (nurodoma ir taš atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
D Auskartinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E RVA sąnaudų pogrupis (-ių), kur auskartiniai laikotarpiai apskaitytos nepaskirstomosios sąnaudų.
F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

X

