

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, pagal 2021 m. lapkričio 04 d. sutartį Nr.A-21110401, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ ir UAB „Audito nauda“, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2021 m. gruodžio 31 d. datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar **uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (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 žemiau pateiktoje lentelėje (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).

Pajamos	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis tūkst. Eur	Pokytis %
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	570,5	606,7	36,2	6%
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	208,5	239,5	31,0	15%
C. Nuotekų valymo pajamos	71,0	157,3	86,3	122%
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	537,6	496,7	-40,9	-8%
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	143,2	98,0	-45,2	-32%
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	14,9	19,6	4,7	31%
H. Apskaitos veiklos pajamos	97,2	98,1	1,0	1%
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	43,1	92,0	48,9	113%
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	5,2	3,1	-2,0	-39%
Iš viso	1 691,2	1 811,2	120	7%

- a) C. Nuotekų valymo pajamos padidėjo 122 %. Šiam padidėjimui įtakos turėjo 0,17 Eur/ m3 padidėjęs paslaugos įkainis įsigaliojus perskaičiuotoms kainoms 2021 m.
 - b) E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos sumažėjo 32 % dėl 0,08 Eur/ m3 sumažėjusio šios paslaugos įkainio įsigaliojus perskaičiuotoms 2021 m. kainoms.
 - c) G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos padidėjo 31 % dėl 25,7 tūkst. m3 išaugusios realizacijos ir 0,01 Eur/ m3 padidėjusios kainos.
 - d) J.Nereguliuojamosios veiklos pajamos padidėjo 113 % dėl 2,75 Eur/ m3 padidėjusios nuotekų išvežimo kainos, padidėjusio 1,7 tūkst. m3 išvežto nuotekų kiekio bei priskaičiuotų delspinigių tiekėjams už ne laiku įvykdytus darbus bei suteiktos konsultavimo paslaugos.
 - e) H.GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos sumažėjo 39 % sumažėjus teikiamų paslaugų poreikiui (hidrodinaminės automašinos nuoma sumažėjo 1,2 tūkst. Eur, vandens vežimo paslauga – 0,8 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	6 960,24	x	6 960,24	6 960,24
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	249,00	249,00	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	14 732,35	x	14 732,35	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas)	1 184,03	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas, t.y. per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas)	6,10	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	2 481,13	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)	25 363,85	25 357,75	6,10

Skirtumą 6,1 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam pagal aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

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)	14 732,35	14 732,35	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 per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	1 149,74	1 149,74	0,00

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimas apskaitoje ir RAS apraše sutampa.

c) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsiktine tvarka atsirinkti 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 i 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 sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė 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 sąrašė.

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:

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

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	
	Nepaskirstomas turtas	Paskirstomas turtas
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	0	0
c) Investicinis turtas	0	0
d) Prestižas	0	0
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	0	0
Iš viso	0	0

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti ar per ataskaitinį laikotarpį įvestų į eksploataciją investicijų į konkretų LRAIC modelio optimizuotą turtą vertė neviršija LRAIC modelyje detalizuojančio turto sąraše nurodytos to turto vertės, įvertintos atstatomaisiais kaštais.

b) Procedūra: Jei procedūroje 2.2.8 a) nustatytas viršijimas, patikrinti ar jis nėra įtrauktas į RAB vertę.

Atlikome: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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 nuostatatomis. 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 dumbliui, 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 sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų RAS apraše nurodytų. Pastebėjimų neturime.

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 sąraše 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 (11132; 04802E; 15488E; 5834E; 10445E; 10446E; 7218E; 7216E; 12083E; 10529E; 10531E; 11184; 10542E; 10550E; 10856E; 10819E; 11161; 11134; 10857; 11096; 1143; 10913; 10771E; 10855E; 10990; 10635E), ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka (069E; 5983EE; 10844E; 249E; 10089E; 12059E; 10088E; 093E; 100E; 5829E; 11179; 11102; 11126; 10553E; 10873; 10933; 11116; 11139; 10922; 10927; 11187; 10631E; 10840E; 10932; 10752E). Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo.

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

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Procedūra: LRAIC optimizuoto turto vienetams patikrinti, ar faktinės metinės nusidėvėjimo sąnaudos atitinka ataskaitiniam laikotarpiui taikytinų LRAIC modelio detalizuojančio turto sąrašo duomenis.

Atlikome: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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 vandenį
Artezinis šulinys	10891	Skirtas išgauti požeminius vandenį
Gerbuvis teritorijos žvyro	12331E	Gerbuvis, kuris yra vandens gręžinių teritorijoje
Vandens bokštas	269E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Sklendė peilinė su vairu DN-200	10815E	Skirtas vandens trasų užsikimui 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 vienetai 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, patiekti 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 vienetai 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 vienėtų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Dūmų generatorius S.B 25L	11134	Skirtas ieškoti paklotų vamzdinių trasų.

Ilgalaikio turto vienėtų, priskiriamų surinkimui

Ilgalaikio turto vienėtų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
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 vienėtų, priskiriamų valymui

Ilgalaikio turto vienėtų 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	Paiškinimai
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 krautuvas 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	Paiškinimai
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 Intel 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
Nnuotekų 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 turtą)	77 227,16	0,31	0,31	0,31	Atitinka
II.Gavyba		1 157 336,33	4,70	4,70	4,70	Atitinka
II.Ruošimas		1 971 347,34	8,01	8,01	8,01	Atitinka
II.Pristatymas		3 104 458,22	12,62	12,62	12,62	Atitinka
III.Surinkimas		9 644 284,79	39,20	39,20	39,20	Atitinka
III.Valymas		7 708 666,92	31,33	31,33	31,33	Atitinka
III.Dumblas		573 658,71	2,33	2,33	2,33	Atitinka
III.Pav.nuotekos		270 017,11	1,10	1,10	1,10	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 sąraše 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 pagal 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	Nereguluojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	92,02	98,15
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	94,46	80,20

Faktiniai pastebėjimai: Yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas nereguluojamai 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	8,92	8,92
II.Gavyba	26,26	26,26
II.Ruošimas	26,95	26,95
II.Pristatymas	30,49	30,49
III.Surinkimas	62,20	62,20
III.Valymas	58,06	58,06
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	25,30	25,30
Bendrosios sąnaudos	0,28	0,28
Iš viso	249,00	249,00

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	1 811,23	1 811,23	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	606,68	606,68	0,00	511
Nuotekų surinkimas centralizuotais Nuotekų surinkimo tinklais pajamos	239,53	959,46	32,18	512
Nuotekų valymo pajamos	654,07			
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	98,05			
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	19,60	19,60	0,00	514
Apskaitos veiklos pajamos	98,15	98,15	0,00	513
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
Nereguliuojamosios veiklos pajamos	92,02	127,34	-32,18	522, 533
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	3,14			
Iš viso:	1811,23	1811,23	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. Reguluojamosios 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)	3,14	1,57	1,57

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	575,35	x	575,35	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	575,35	575,35	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:
Pagal BA	575,85		575,85
DU suvestinės E stulpelio suma		575,35	575,35
Skirtumas	x	x	0,50

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 - santėchnikas	2	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Vandens ūkio kontrolierės	2	Apskaitos veikla	Tikrina apskaitos prietaisus, tikrina abonėntų ir vartotojų suvartotus kiekius, atsiskaitymus
Vandentiekio tinklų ir vandenruošos įrenginių meistras	1	Gavyba	Atsakingas už vandens gavybos veiklą, už vandens gerinimo įrenginių bei tinklų priežiūrą
Distancinio pulto operatorius	4	Gavyba	Atsakingas už įvykusių avarių registravimą, perduotų duomenų sistemomis priežiūrą
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	4	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	Paiškinimai
Elektromonteris	2	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą
Eskavatorininkas - vairuotojas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis eskavatorium
Vairuotojas šaltkalvis	1	Netiesioginės sąnaudos	Asenizacinės automatinės 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	Paiškinimai
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	93,59	98,15
Priskirta DU	11,31	35,26

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	35,26	35,26
II.Gavyba	76,56	76,56
II.Ruošimas	19,32	19,32
II.Pristatymas	58,54	58,54
III.Surinkimas	43,38	43,38
III.Valymas	95,77	95,77
III.Dumblas	18,50	18,50
III.Pav.nuotekos	8,75	8,75
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	11,31	11,31
Netiesioginės sąnaudos	67,68	67,68
Bendrosios sąnaudos	140,29	140,29
Nepaskirstomos sąnaudos	0,00	x
Iš viso	575,35	575,35

DU suvestinė duomenys **iš viso** atvaizduoti su nepaskirstomomis sąnaudomis. Be nepaskirstomų sąnaudų yra 575,35 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	1 798,93	1 798,93	X	0
D stulpelio suma	1 798,93	X	1 798,93	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	1 798,93	X	1 798,93	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 (K-L 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 I-J 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 D stulpelio suma	170 176,74	170 176,74	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. RVA 3 nepaskirstomos sąnaudos 165,77 tūkst. Eur plus pelno mokestis 4,41 tūkst. Eur, viso 170,18 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	1 628,75	1 628,75	1 628,75	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	170,18	170,18	x	0.00	x
Visos:	1 798,93	1798,93	1628,75	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.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma Eur	1 798 929,00	1 798 928,96	0,04

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 sąskaitos (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 sąskaitos (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 dumbliui, 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)	77 227,16	0,31	0,31	Atitinka
II.Gavyba		1 157 336,33	4,70	4,70	Atitinka
II.Ruošimas		1 971 347,34	8,01	8,01	Atitinka
II.Pristatymas		3 104 458,22	12,62	12,62	Atitinka
III.Surinkimas		9 644 284,79	39,20	39,20	Atitinka
III.Valymas		7 708 666,92	31,33	31,33	Atitinka
III.Dumblas		573 658,71	2,33	2,33	Atitinka
III.Pav.nuotekos		270 017,11	1,10	1,10	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. Priedai: 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“ .

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 priedo apačioje.

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 jėgainių 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		6 960,24	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 207,50	x	3 207,50

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		1. IŠ VISO	2. Apskaiotos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamoji vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3. Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	324,36	86,12	77,47	8,02	0,63	237,90	15,05	196,37	26,49	0,04
DSAIS	A.3. Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	321,06	84,85	77,07	7,78	0,00	236,22	14,37	195,48	26,37	0,00
	<i>Skirtumas</i>	<i>3,30</i>	<i>1,27</i>	<i>0,40</i>	<i>0,24</i>	<i>0,63</i>	<i>1,69</i>	<i>0,68</i>	<i>0,89</i>	<i>0,11</i>	<i>0,04</i>

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos 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, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2021 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė



Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2022 m. birželio 15 d.

SANAUDŲ GRUPĖS	2. Apskaičiuota veikla	#	TIESIOGINĖS SANAUDOS			Praleidę ataskaitinis laikotarpis			4.1. Nuotekų surinkimas #	4.2. Nuotekų valymas #	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas #	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas #	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos SV #	NETIESIOGINĖS SANAUDOS #	BENDROSIOS SANAUDOS #	IS VISO #
			3.1. Geriamojo vandens gavimas #	3.2. Geriamojo vandens ruošimas #	3.3. Geriamojo vandens pristatymas #	#	#	#								
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	x	-	-	x	-	x	x	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	8,73	-	-	-	-	241,12	141,36	23,22	-	-	x	x	246,43	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	657,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	-	-	x	1,78	5,37	-	-	x	x	7,14	
E. Kuro transportui sąnaudos	1,47	-	-	-	-	-	-	-	4,75	-	-	-	-	-	61,36	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5,15	3,48	3,04	23,69	4,23	7,60	0,06	0,06	0,03	0,03	0,06	0,06	0,40	0,40	119,74	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,67	23,11	30,20	25,48	62,05	58,04	1,09	0,28	0,54	0,28	0,54	8,87	25,59	25,59	236,93	
I. Personalo sąnaudos	42,91	68,76	9,04	59,58	48,24	94,68	12,35	94,68	32,56	32,56	13,51	13,51	138,89	138,89	590,83	
J. Indeksų sąnaudos	-	-	1027,3	2,12	-	-	0,67	7,07	0,44	0,44	0,41	-	3,78	4,76	121,99	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,69	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,01	19,77	25,84	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
N. Kitos sąnaudos	0,28	0,50	0,27	27,29	1,52	12,77	0,01	0,02	0,01	0,01	0,02	-	7,67	26,71	77,06	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	153,42	153,42	
IS VISO	51,93	264,39	46,57	142,88	140,82	323,31	67,47	13,38	34,85	228,09	348,19	1 661,45				
Ataskaitinis laikotarpis																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	x	7,78	-	-	-	-	14,37	195,48	26,37	-	-	-	x	324,36	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	-	-	x	0,44	6,27	-	-	x	x	6,71	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,45	-	-	-	-	-	-	-	5,58	-	-	-	-	-	78,10	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,64	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4,34	3,06	5,24	28,43	2,11	7,45	1,88	0,34	0,34	1,88	0,34	0,34	59,97	59,97	112,82	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	8,92	26,26	26,95	30,49	62,20	58,06	1,09	0,54	0,28	0,28	0,54	8,93	25,30	249,00		
I. Personalo sąnaudos	35,86	77,90	19,65	60,36	44,12	97,44	18,82	97,44	18,82	18,82	11,51	11,51	149,28	149,28	592,83	
J. Indeksų sąnaudos	-	101,82	-	-	2,05	0,66	14,87	0,42	0,42	0,42	1,57	-	4,58	6,71	132,68	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,09	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	0,25	-	-	-	-	0,81	-	-	-	6,21	17,52	24,79	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
N. Kitos sąnaudos	0,36	2,29	0,16	36,07	1,36	25,41	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	-	23,06	23,06	103,74	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	170,18	170,18	
IS VISO	51,93	288,39	59,77	157,45	124,81	399,14	61,25	11,38	35,57	237,60	371,43	1 798,93				
Pokykis (tūkst. Eur)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	-	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	x	(0,95)	-	-	-	-	(9,75)	54,11	3,15	-	-	-	x	57,93	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	-	-	x	(1,33)	0,90	-	-	x	x	(0,43)	
E. Kuro transportui sąnaudos	0,98	-	-	-	-	-	-	-	0,83	-	-	-	-	-	16,74	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,64	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	(0,81)	(0,42)	2,20	4,74	(2,12)	(0,16)	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	(12,09)	(12,09)	(6,92)	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	7,25	3,15	1,46	0,28	0,15	0,01	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,30	0,30	12,06	
I. Personalo sąnaudos	(7,05)	9,14	10,61	0,79	(4,11)	2,76	(13,74)	1,16	(3,45)	(3,45)	(3,45)	(2,09)	0,80	10,39	2,00	
J. Indeksų sąnaudos	-	(0,91)	-	(0,07)	-	7,80	(0,02)	1,16	1,16	1,16	1,16	-	1,95	10,69	0,40	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,06)	
L. Administracinės sąnaudos	-	(0,06)	-	0,25	-	-	-	-	0,81	-	-	-	0,19	(2,25)	0,40	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N. Kitos sąnaudos	0,08	1,79	(0,11)	8,78	(0,17)	12,64	(0,01)	-	-	-	-	-	7,33	(3,65)	26,67	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	16,76	16,76	
IS VISO	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	137,48	
Pokykis (%)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	0%	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	x	-11%	-	-	-	-	-40%	38%	14%	-	-	-	x	22%	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	-	-	x	-75%	17%	-	-	x	x	-6%	
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	-	-12%	72%	5	20%	5	-50%	5	5971%	5	400%	-	-	-6%	

H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	435%	6	14%	6%	1%	0%	0%	-	-	-	1%	-1%	-	5%
I. Personalo sąnaudos	-16%	7	13%	117%	7	-9%	-3%	-42%	7	-28%	7	-2%	7%	0%
J. Mokesčių sąnaudos	-	-	-1%	-	-3%	-1%	110%	8	-5%	284%	8	21%	41%	8
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57%	67%
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-100%	-	-	-	-	100%	-	-	-	-	-11%	-4%
M. Remontas ir patalpinių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
N. Kitos sąnaudos	28%	9	355%	9	-41%	9	99%	9	-100%	-	-	-	-14%	35%
P. Nepaskirstomos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11%
IS VISO	1%	1%	9%	28%	10%	-11%	23%	-9%	-15%	-	2%	4%	7%	8%

Įmonės komentaras:

Rengiančis BK rengimų, atidžiau peržiūrėtos kWh pagal objektus ir pastebėta, kad dalis valymo RWH, įskaitant ir sąnaudas, buvo klaidingai apskaičiuotos surinkime, po korekcijos tarp šių paslaugų susidare šitumas.
Sunaudojta mažiau technologinių medžiagų.
Išaugusios transporto kuro kainos, padidėjo suvartotas kuro kiekis, nes įsigyta nauja transporto priemonė.
Rengiančis BK iš kuro sąnaudų atskirtos malkos, kurių sąnaudas iškelto į šilumos sąnaudas.
Vandens ruošime sąnaudas padidėjo, nes išaugo vandens gerinimo įrenginių priežiūros porcikis, sunaudota daugiau einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų.
Vandens pristatyme sąnaudas padidėjo, nes sunaudota daugiau einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų, įvyko daugiau avarijų vandens tiekimo tinkluose.
Nuotekų surinkime sąnaudas sumažėjo, nes sunaudota mažiau eksploatacinių medžiagų, nuotekų šalinimo įrengiuose bei nuotekų surinkimo siurbiniuose.
Nuotekų dumblo tvarkyme sąnaudas padidėjo, nes padidėjo sunaudotos einamojo remonto medžiagų filtrų priesų reikavimas.
Apskaitos vektioje sąnaudas padidėjo, nes rengiančios investicijų derinimui pastebėta, kad 2019 m. pradėtai eksploatuoti skaitiklių yra suderinti su savivaldybe ir jiems turėtų būti skaičiuojamas nusidėvėjimas, ankstesnio laikotarpio RVA, neskaituotas laikant juos nesuderinamais.
Vandens ruošime personalo sąnaudas padidėjo, nes 2021 m. peržiūrėta atidžiau DU sąnaudas pagal veikles, ir priskirta žmogus į sąv. veiklą, kadangi 2020 m. buvo atleistas žmogus, kuris buvo priskirtas TVP veiklai.
Nuotekų dumblo tvarkyme sumažėjo, nes 2021 m. sumažėjo žmonių dirbančių prie nuotekų dumblo tvarkymo, sumažintas etatų skaičius.
Paviršinių nuotekų tvarkyme sumažėjo, nes išėjo iš darbo darbuotojas ir liko laisvas etatas priskirtas slai veiklai.
Nuotekų valyme ir paviršinių nuotekų tvarkyme nuo 2021 m. išaugus į kainams už tą sąv. padidėjo laisvos mokėsiu sąnaudas, bendrosios sąnaudos išaugo NT mokesčių sąnaudas, nes 2021 m. buvo pasiskaičiuotos mokesčių objektų vertės, kurios padidėjo bei padidėjo apmokestinamų objektų.
Vandens gamyboje išaugę laboratorijų paslaugų sąnaudas, pirkti pozeminių vandens gavybos gręžinių identifikavimo paslauga 0,7 tūkst. Eur, topografinių nuotraukų paslauga - 0,2 tūkst. Eur.
Nuotekų valyme 10 tūkst. Eur išaugusios laboratorijų paslaugų sąnaudas, nes atlikta daugiau laboratorinių tyrimų.
Neliesioginės sąnaudos išaugo, nes atlikta daugiau elektros įrenginių patikrų, pirkti kabelių ir laidų izoliacijos varžų matavimo paslaugas už 2,5 tūkst. Eur, patirtos sąnaudos dėl COVID-19 pandemijos, t.y. greitieji testai, apsauginės priemonės, dezinfekcijos priemonės, darbo rėbų pirkimas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas
VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SAHAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	DK dimensija	DARBŲ TŪPŲ SKAIČIUS C	PIRMINSI PRISKYRIMAS D	DK DIMENSIJŲ SUMA E	K1	K2	K3	RVA SUMA G	RVA PRIEDAS H
1	Apsk. priet.	3,06	II Apskaitos veidla	35 257,63	X	X	-	35 257,63	
2	TUV	6,29	II Gyvyba	76 561,00	X	X	-	76 561,00	
3	TVR	1,66	II Ruošimas	19 315,11	X	X	-	19 315,11	
4	TVT	4,28	II Pristatymas	58 539,34	X	X	-	58 539,34	
5	TNS	3,09	III Surinkimas	43 670,45	X	X	(290,02)	43 380,43	
6	TNV	7,79	III Valymas	98 750,06	X	X	(2 975,73)	95 774,33	
7	TND	1,85	III Dumbklas	17 942,38	X	X	-555,52	18 497,90	RVA 4 PR.
8	TNP	0,46	III Pav. nuosekos	6 037,71	X	X	2 710,23	8 747,94	
9	TNA	0,69	V. Nereguliuojama	11 313,76	X	X	-	11 313,76	
10	Veikl.	9,00	Bendrosios sahaudos	140 288,24	X	X	-	140 288,24	
11	Neties.	5,88	Netiesiogines sahaudas	67 675,48	X	X	-	67 675,48	
...									
	IS VISŲ:	44,04	X	575 351,16	0,00	0,00	0,00	575 351,16	RVA 3 PR.
		10 priedas	Sahaudų suvestinė	575 351,16				575 351,16	
		44,04	Skaitomas	-				-	

575 351,16 priedas
Skaitomas

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Auskaitymo laikotarpio personalo duomenys tokiu delimu, kurio vykdymas darbo užmokesčio sahaudų pirmasis priskyrimas: pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
C	1 Pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinii lygmeniu (pvz., visse padalinys priskiriamas vieni konkretiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eiluteje. 2 Pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybų lygmeniu, pateikiamas pareigybų aprašas. 3 Pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybų lygmeniu, dabėje eltečių pateikiama padalinii informacija, kitose dalyje - pareigybų informacija. 4 Pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondu suma nurodoma vienoje eiluteje kaip atskiras DU vienetas.
D	Svarbu: Atskirge eiluteje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus. Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.). B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybes, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sahaudų centras (neatsiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
E	Baigtinis pirminio priskyrimo reaktiniai sraštai atitinka 6.4 priedo B stulpelio informacija.
F	DK darbu užmokesčio sahaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetai, atskaitinio laikotarpio sahaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sahaudų duomenimis.
G	Darbotojų priskyrimo ir arba darbu užmokesčio sahaudų koregavimai. Iterpiama tiek koregavimų sahaudų, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
H	RVA priedas, su kuriu duomenimis turi sutapti su RVA duomenimis.
I	F stulpelyje atskleidetu koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleidetu koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	
K1	INMT buhalterinio nusidėjimo eliminavimas
K2	INMT perkėlimo nusidėjimo samadai, Reikšmas
K3	DU perkėlimas pagal darbotojų dirbtų faktą tam kitose paslaugose
K4	Eilės sąnaudų koregavimas pagal sumavimus A Wh.
K5	Mūsų kitų aptarnavimo paslaugai išskaita iš remonto darbu perkėlimas aptarnavimo paslaugose
K6	Kuro išskyrimas pagal transporto priemonių klasifikaciją.
K7	Administracijos patalpų elektros sahaudų išskyrimas mokėsių sahaudų pogrūpi pagal Apatiso - 4 priedo struktūrą.
K8	Mobiliu turis priemonių mokėsių perkėlimas į kitų mokėsių sahaudų pogrūpi pagal Apatiso - 4 priedo struktūrą.
K9	Stc dmiadimo perkėlimas pagal darbotojų dirbtų iš eksploatacinių mėsziagų išskiro mėsziagos
K10	Samadotes avarių likvidavimui
K11	0

VANDENS SEKTORIUS
 ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros
 techninės užduoties 6.2 priedas

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	D	E		F	G
1.	Geriamojo vandens išėjimo sąnaudos	-	X	X	-	
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
3.	Elektros energijos sąnaudos		X	X	-	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	324 360	X	X	321 063	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	X	X	3 297	
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos		X	X	-	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6 713	X	X	6 713	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-	X	X	-	
5.	Kuro transportui sąnaudos		X	X	-	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transporto priemonėms)	80 735	X	X	65 224	
5.2.	Kuras lengvesiems automobiliams	-	X	X	12 871	
6.	Šilumos energijos sąnaudos		X	X	-	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-	X	X	2 640	
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		X	X	-	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	78 958	X	X	74 961	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	30 983	X	X	29 525	
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	4 342	X	X	4 342	
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	-	X	X	3 997	
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) sąnaudos	766	X	X	-	
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	365 258	-366 024	248 996	248 996	
9.	Personalo sąnaudos		X	X	-	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	575 351	X	X	575 351	
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	10 076				
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	4 689	X	X	4 689	
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	1 896	X	X	1 896	
10.	Mokesčių sąnaudos				-	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	101 815	X	X	101 815	
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	14 622	X	X	13 848	
10.3.	Neklinijamojo turto mokesčio sąnaudos	6 394	X	X	6 394	
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	X	X	-	
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	2 987				
		6 860	X	X	10 620	
11.	Finansinės sąnaudos		X	X	-	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	1 090	X	X	1 090	
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-	X	X	-	
12.	Administracinės sąnaudos		X	X	-	
12.1.	Tiesinių paslaugų pirkimo sąnaudos	3 632	X	X	3 632	
12.2.	Zymimo mokesčio sąnaudos	-	X	X	-	
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	11 727	X	X	11 727	
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-	X	X	-	
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	2 162	X	X	2 162	
12.7.	Org. inventorius aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-	X	X	-	
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	1 775	X	X	1 775	
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	5 492	X	X	5 492	
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	-	X	X	-	
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	X	X	-	
14.	Kitos sąnaudos		X	X	-	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	-	X	X	-	
14.2.	Draudimo sąnaudos	3 353	X	X	3 353	
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	58 244	X	X	58 244	
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	33 955	X	X	35 413	
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	6 728	X	X	6 728	
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-	X	X	-	
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-	X	X	-	
		325				
		54 089				
		2 040				
		13	X	117 028	170 177	
		73				
		4 411				
		-7 802				
	IŠ VISO:	1 798 929	-366 024	366 024	1 798 929	X

RVA 3-4 PR.

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	DU perskirstymas pagal darbuotojų dirbtą laiką tam tikrose paslaugose
K4	Elektros sąnaudų koregavimas pagal sunaudotas kWh
K5	Maišyklų aptarnavimo paslauga išskelta iš remonto darbų į perkamas aptarnavimo paslaugas
K6	Kuro išskyrimas pagal tarnosporto priemonių klasifikaciją.
K7	Administracijos patalpų elektros sąnaudų išskyrimas
K8	Mobilių taršos priemonių mokesčių perkėlimas į kitų mokesčių sąnaudų pogrupį pagal Aprašo 4 priedo struktūrą
K9	Soc.draudimo perskirstymas pagal darbuotojų dirbtą laiką tam tikrose paslaugose
K10	Iš eksploatacinių medžiagų išskirto medžiagos sunaudotos avarijų likvidavimui
K11	0
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

1 798 929,00
 -0

1 628 752,2
 170 176,7
 -

4 priedas
 3 priedas
 Skirtumas

Stulpelis	Aprašymas
A	ŠaŅaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	ŠaŅaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto šaŅaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. Jeigu vieno šaŅaudų pogrupio sąnaudos apskaitomos keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	ŠaŅaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nušiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neįrašomi. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinio nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

Reguliuojamosios veiklos auskartinų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS

NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ POGRUPIS	B	DK SAŃKAITOS / DIMENSIJOS	C	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUMA	D	E	RVA SAŃAUDŲ POGRUPIS	F
A									
1	E.1. Bevišiškos skobos, baudos, delpiniginiai		Abejoniui ir bevišišku skobi samaudos		398,4				
2	E.2. Paramų, labdarų, vartotojų švietimo samaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo samaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbu ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe samaudas		Paramos, labdaros samaudos		13,0				
3	E.3. Tantiemų išmokos		-						
4	E.4. Narysės, stojamųjų įmokų samaudas, išskyrus samaudas dėl teisės aktose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetu (GVNT)		Narysės, stojamųjų įmokų samaudos		2 040,0				
5	E.5. Patirtos pataliekų ir kitos finansinės-investicinės veiklos samaudos		Pataliekos		54 089,2				
6	E.6. Komandruočių, personalo mokymo samaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamam veiklai vykdyti)		-						
7	E.7. Reprerzenaacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų samaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamam veiklai vykdyti)		-						
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamam veiklai), panaudoto teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto palaikymo samaudas, bei ūkio subjektais pateiktą ekonominį ar teisinį užkonservuoto turto palaikymo samaudas, bei		-						
9	E.9. Nebaigtos sutybos ilgalaikio turto samaudos		-						
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymus ir papildomas atostogas, pašalpos miries atveju, išmokos šeimoms narius, paramą profsąjungoms bei Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kurios su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų samaudos (GVNT)		darbo užmokestis						
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkurso, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gautos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto saliu ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų, bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo samaudos (GVNT)		Pelno mokesčiai		4 411,0				
12	E.16. Samaudos, susijusios su ūkio subjekto įvairių kūrinių, atidėjimų, valdybos narių		-						
13	E.19. Nurašyto j samaudas ilgalaikio turto vertė		-						
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomos samaudos (Nusidėvėjimo samaudų skirtumas)		-		117 027,6				
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomos samaudos, kitos nereguluojamos veiklos samaudos		Pelno mokesčių apmokestinamos spn.		-7 802,4				
				X	170 176,74				X
				Samaudų suvestinė	53 149,2				
				Nusidėvėjimo skirtumas	117 027,6				
				Skirtumas	-				

Stulpelis

Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Nepaskirstomų samaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
- C DK samaudų sąskaitu, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos samaudos, numeriai numerodama ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visi DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms samaudoms)
- D Atskaitinio laikotarpio nepaskirstomų samaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
- E RVA samaudų pogrupis (-ai), kur atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos samaudos.
- F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asfaltacijos, transporto priemonėms, transportui)	44 504	140	2 094	3 566	5 616	17 447	13 945	1 038	488	171
Kuras lengvesiems automobiliams	10 424	33	420	835	1 315	4 087	3 266	243	114	40
Silumos energijos šaltiniai										
Silumos energijos šaltinių statybiniai spaudos	2 640	8	124	212	333	1 035	827	62	29	10
Remonto ir aptarnavimo spaudos	33 334	105	1 568	2 671	4 206	13 068	10 445	777	366	128
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo spaudos	26 635	84	1 253	2 134	3 361	10 441	8 346	621	292	102
Metologinės patikos spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avartų šalinimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos techninio aptarnavimo ir patikos (keičimo mechanizmi, energetikos reikmenų) paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nusidėvėjimo (amortizacijos) spaudos	25 295	79	1 190	2 027	3 192	9 916	7 926	590	278	97
Personalo spaudos										
Darbo užmokesčio spaudos	67 975	212	3 184	5 423	8 540	26 530	21 206	1 578	743	260
Darbdavio įmokų VSDJEV ir kitų darbdavio įmokų VSDJEV spaudos	1 156	4	54	93	146	453	362	27	13	4
Darbo sąaugos spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos personalo spaudos	152	0	7	12	19	60	48	4	2	1
Mokėsių spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nėkinėjimoji turto mokėsių spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zemės nuomos mokėsių spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitų mokėsių spaudos	4 881	14	215	367	578	1 796	1 435	107	50	18
Finansinės spaudos										
Būsto paslaugų (komisinių) spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos finansinės spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administracinės spaudos										
Tiesinių paslaugų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Žyminto mokėsių spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Konsultacinių paslaugų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rūšių paslaugų spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pašto, paštininkių paslaugų spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kanceliarinės spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Org. įvairiausių aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profesinės literatūros, spaudos spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Patelių priežiūros paslaugų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avaklaido ir audimo paslaugų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transporto paslaugų pirkimo spaudos	715	2	34	57	90	280	224	17	8	3
Įmokų administravimo paslaugų spaudos	5 922	17	238	440	693	2 153	1 721	128	60	21
Vartojimų informavimo paslaugų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos administravimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos kintamosios spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos spaudos										
Turto nuomos spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Draudimo spaudos	2 334	7	110	187	294	915	731	54	26	9
Laboratorinių tyrimų pirkimo spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitų paslaugų pirkimo spaudos	9 209	29	433	778	1 162	3 610	2 886	215	101	35
Kitos pastoviosios spaudos	3 455	11	163	277	436	1 354	1 083	81	38	13
Kitos kintamosios spaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Netiesioginės spaudos (š. viso)	237 601	746	11 178	19 039	29 983	93 144	74 450	5 540	2 608	912
Bandrosios spaudos (išskyrus bandyti pasikirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) spaudos)	200 969	10 759	24 647	14 507	38 318	41 578	54 191	6 974	2 544	7 451
Bandrosios spaudos (bandyti pasikirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) spaudos)	282	15	35	20	54	58	76	10	4	10
Bandrosios spaudos (š. viso)	201 251	10 774	24 681	14 528	38 372	41 636	54 267	6 984	2 548	7 461

4 priedas (netiesioginės) Skiriamas

Bandrosios spaudos ne nusidėvėjimas 4 priedas	200 969	10 759	24 647	14 507	38 318	41 578	54 191	6 974	2 544	7 451
Skiriamas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bandrosios spaudos nusidėvėjimas	282	15	35	20	54	58	76	10	4	10
Skiriamas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bandrosios spaudos ne nusidėvėjimas 4 priedas	200 969	10 759	24 647	14 507	38 318	41 578	54 191	6 974	2 544	7 451
Skiriamas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bandrosios spaudos nusidėvėjimas	282	15	35	20	54	58	76	10	4	10
Skiriamas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Stulpelis
A Netiesioginių spaudų grupių sąrašas. Papildomai atskleidžia eilutės nuomos, bendrosios spaudos.
B Įmonės apskaitiniai laikotarpiai naudojami paskirstymo kriterijų sąrašas; pavadinimas ir mato vienetas.
 Turi būti RAS aprašo informacija.
C Įmonės apskaitiniai laikotarpiai naudojami paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.
 Turi sutapti su D stulpelį suma.
D Įmonės apskaitiniai laikotarpiai naudojami paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.
E Spaudų centrų priskirimo spaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
F Kiekvieno spaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
G Kiekvieno netiesioginių spaudų grupės suma, paskirstytų konkrečiai paslaugų konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus.
 F stulpelio dalį, lygia D stulpelyje nurodyta paskirstymo kriterijus reikšmės (F = E × D)
 F stulpelio duomenų paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
 RVA priedas, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenimis.