

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Šios sutartų procedūrų ataskaitos apie faktinius pastebėjimus tikslas ir jos naudojimas

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

Tarybos ir UAB „Joniškio vandenys“ pareigos ir atsakomybė

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

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

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2022 m. lapkričio 28 d. sudarydami sutartį Nr. A-22112801 su **UAB „Joniškio vandenys“** ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

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

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

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

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

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB “Pasvalio vandenys” ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio **pajamų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti Priede Nr.1. (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).
2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio **sąnaudų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti Priede Nr.2. (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	5 635,67	x	5 635,67	5 635,67
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	189,27	189,27	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24 100,08	x	24 100,08	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	109,40	x	x	x

Nepaskirstoma (nesuderintas)	1 403,73	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas) GVTNT	166,67	x	166,67	x
Nepaskirstoma (perkainotas) KITA VEIKLA	3,47	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 189,30	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	88,65	x	x	x

*pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas.

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)	32 696,98	32 605,42	91,56

Skirtumą 91,56 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

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

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

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

Pavadinimas	2021 m. RAS turto sąrašas	2022 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (tūkst. Eur)	4 014,95	4 755,24	-740,29

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 sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	24 209,48	24 209,48	0,0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąraše 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 sąraše 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)	821,37	821,37	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, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše 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 sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: patikrinome, ar RAS turto sąraše ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto. Palyginę mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su 2018-10-31 perdavimo - priėmimo akto 2,3 ir 4 priedais bei su Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr.T-249, nustatėme, kad duomenys nesutampa

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	2018-10-31	2019-11-28	Skirtumas
Perkainoto IMNT įsigijimo vertė	170,15	413,47	(5,34)	-237,98

Faktiniai pastebėjimai: Duomenys nesutampa dėl 2019 m. nurašyto/parduoto turto 229,12 tūkst. Eur ir 2020 m. nurašyto/parduoto turto 8,86 tūkst. Eur.

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 sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

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

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

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: patikrinome mums pateiktus duomenis apie suderintą turtą, apklausėme įmonės vadovybę. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įvesta į eksploataciją turto, suderinto su Taryba.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu įvestas turtas į eksploataciją 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.

c) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio verte buvo darytas akcininkų įnašas, sąrašas ir susijęs akcininkų sprendimas - 2022 m. balandžio 21 d. Joniškio rajono savivaldybės administracijos turto perdavimo - priėmimo aktas Nr. T-83.

b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Faktiniai pastebėjimai: dalis įstatinio kapitalo buvo didinama papildomais įnašais už kuriuos audituojama įmonė įsigijo turtą, dalis įstatinio kapitalo buvo didinama perduodant Įmonei savivaldybei priklausantą turtą. Apskaitoje užregistruotas nupirktas turtas ir padidinta turto vertė.

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.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35

vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

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: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

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

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės apskaitoje pasirinkome vienetus kurių Įmonės lėšomis sukurta įsigijimo vertė didžiausia, ir vienetus 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 įsigytas ataskaitiniu laikotarpiu turtas nesuderintas 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 atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia 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.

2.4.1. 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
Šalto vand. sk. D 15 Q3 2,5 Wehrle ETK-EAX L=110mm	21015	Apskaityti šalto vandens kiekį
Žagarės pieninės elektromagn. Debitomatis "Siemens" DN100, MAG 5100W su MAG6000CT	16279	Apskaityti nuotekų kiekį
Plastiko vamzdžių suvirinimo įranga P635-6 20-63mm	16383	Naudojama keičiant, montuojant apskaitos prietaisą
DN40 MTK šalto v. daugiasrautis	21224	Apskaityti šalto vandens kiekį
Šalto vand.sk.DN 15 Q3 2,5 Wehrle ETK-EAX L=110mm	600255	Apskaityti šalto vandens kiekį

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami gavybai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens spaudimo g/beton. bokštas	17320E	Kaupiamas išgautas vanduo
Siurblinė, Miško 7, Jurdaičių k.	16051E	Geriamojo vandens išgavimui
Artezinis gręžinys (obj.31)	17334E	Geriamojo vandens išgavimui
Siurblys ST4013 4" 2,2KW Mindaugių k.	16203E	Geriamojo vandens išgavimui
Vandens gręžinys Blauzdžiūnų k.	16387	Geriamojo vandens išgavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandentiekio tinklai Draugystės 7	17126E	Geriamojo vandens tiekimui
Gaižaičių km. vandens talpa	600036E	Kompensacinė talpa slėgiui palaikyti vandentiekio tinkluose
Kirnaičių vandentiekio trąša 320 M	600166E	Geriamojo vandens tiekimui

Kompiuteris Intel, Monitorius LED (ekologė)	16359	Laboratorinių tyrimų duomenų suvedimas, kaupimas
Siurblys SP2517 4" Gataučių k.vandenv.	16307	Vandens slėgio sukėlimui vandens tinkluose

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Nugeležinimo stotis Miško g. 9, Jurdaičių k.	16053E	Užtikrinti vandens kokybei
Kompiuteris Intel, Monitorius LED	16337	Stebimos ir valdomos vandens ruošimo stotys
Stūmoklinis kompresorius AB100-360 380V 2,2kW	16332	Oro tiekimui į oksidacines talpas VGI
Kompresorius PB1,5-50-3 INGERSOLL RAND	16275	Oro tiekimui į oksidacines talpas VGI
Vandens gerin.įrenginiai 17,07m2,Virčiuvio 5,Mindaugiai	16250	Užtikrinti vandens kokybei

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Oro tiekimo ir dumblo šalinimo pastatas	30129E	Technologiniams procesams užtikrinti
Terminio džiovavimo cechas	17023E	Įrangos, regentų sandėliavimas
Dumblo aikštelė	17098E	Dumblo kaupimui
Šiukšliavežė MERCEDES BENZ,HTN946	1985-1	Dumblo transportavimui (perdaryta)
Dumblavežė MERCEDES BENZ,V.Nr.HTN946	1985-1p	Dumblo transportavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami paviršinėms nuotekoms tvarkyti

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Lietaus nuotekų trąša 934,26m, unik.Nr.4400-1767-1602	1904	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 766,91m, unik.Nr.4400-1767-2161	1902	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 518,48m, unik.Nr.4400-1767-2318	1903	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 3031,14m, unik.Nr.4400-1767-1842	1905	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 848,14m, unik.Nr.4400-1767-8723	1911	Lietaus nuotekoms surinkti

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų surinkimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Ziniūnų sod. kanalizacijos perpompavimo stotis	1E	Surinktų nuotekų transportavimui
Kanalizacijos tinklai -Žemaičių g. 562 m	17158E	Surenkamos nuotekos
Kanalizacijos spaudiminė linija ,Joniškio m.868m	17326E	Buitinių nuotekų transportavimui

Siurblys V06DA-216/EDAI-2-T Kirnaičių k.nuot.siurblinė	16330	Nuotekų perpumpavimas slėginiais nuotekų tinklais į NVĮ
Siurblinė NŠ-1	17763E	Nuotekų perpumpavimui

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų valymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Žagarės valymo įreng. programinė įranga	16310	Technologiniams procesams valdyti
Fekalinio vandens bei dumblo siurblinė	17052E	Fugato grąžinimui į NVĮ pradžia
Maišyklė TR 36	16288	Užtikrinti dumblo mišinio tėkmės srautą
Keliai ir aikštelės	17091E	Privažiavimui prie įrengimų
Laidumo matuoklis HI2315-02	16314	Dumblo koncentracijai matuoti

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami netiesioginėms sąnaudoms

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Naftos produktų surinkimo sistema Jonišio m.	17695E	Vykdoma laikina funkcija
Konteinerinė degalinė	250E	Kuro atsargų laikymas
Automob.FORD TRANSIT, HTN947	1984	Nuvykimui į objektus
Komutatorius Switch	16329	Kompiuterinės įrangos darbo palaikymui
Aukšto slėgio plovykla HPS 550R	16384	Technologinės įrangos plovimui

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaškinimai
Kopijavimo aparatas Canon iR ADV C5030i	16286	Naudojamas dokumentams tvarkyti

Kompiuteris Intel, Monitorius LED (personalo inspektorė)	16358	Personalo inspektorės darbai atlikti
Kompiuteris Asus, monitorius LED (vyr. buhalteris)	16320	Vyr. buhalterio darbai atlikti
Kompiuteris Intel Celeron G1840, RAM DDR3 4GB (energetikas)	16277	Energetiko darbai atlikti
Kompiuteris ASUS x541UA-DM554T	16299	Kontrolierės darbai atlikti

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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 ir perkainotą turtą)	72 659,57	0,23	0,23	0,23	Atitinka
II.Gavyba		1 240 661,99	3,89	3,89	3,89	Atitinka
II.Ruošimas		1 591 982,63	5,00	5,00	5,00	Atitinka
II.Pristatymas		8 521 277,31	26,74	26,74	26,74	Atitinka
III.Surinkimas		12 341 718,28	38,73	38,73	38,73	Atitinka
III.Valymas		5 487 912,61	17,22	17,22	17,22	Atitinka
III.Dumblas		1 536 017,16	40,82	40,82	40,82	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,86	2,86	2,86	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		157 666,81	0,49	0,49	0,49	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

b) Procedūra: Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

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

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paslaugoms paskirstytas apskaičiuojant 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	Nereguliuojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	108,89	86,30
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	157,67	87,34

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

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas (tūkst. Eur)	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	9,95	9,95
II.Gavyba	18,92	18,92
II.Ruošimas	1,94	1,94
II.Pristatymas	23,25	23,25
III.Surinkimas	27,50	27,50
III.Valymas	39,47	39,47
III.Dumblas	27,10	27,10
III.Pav.nuotekos	15,44	15,44
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	4,40	4,40
Netiesioginės sąnaudos	20,41	20,41
Bendrosios sąnaudos	0,89	0,89
Iš viso	189,27	189,27

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų 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	1 351,94	1 351,94	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	398,25	398,25	0	5001
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	308,73	308,50	0,23	50021
Nuotekų valymo pajamos	295,26	298,83	-3,57	50022
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	131,39	128,20	3,19	50023
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	10,15	10,15	0	50025
Pardavimo kaina	86,30	86,30	0	5003
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	0	
nereguluojamosios veiklos pajamos	108,89	121,71	0,15	50024; 5401; 5804; 5810
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	12,96			
Iš viso:	1 351,94	1 351,94		

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys skiriasi tik dėl atvaizdavimo atskirose sąskaitose.

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 nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

Faktiniai pastebėjimai: Skirtumai tarp DK sąskaitų susidarė dėl ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitusios kainos ir sąskaitų išrašymo sistemoje įsivėlusių klaidų apmokestinant vartotojus.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Iš viso	Reguluojama veikla	Nereguluojama veikla
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	12,96	6,48	6,48

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios 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	623,96	X	553,58	70,38
DU suvestinės G stulpelio suma	623,96	623,96	X	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa. DK atvaizduota ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio suma yra 553,58 tūkst.Eur, iš priskaičiuoto darbo užmokesčio DU žiniaraščiuose (622,48) tūkst.Eur) priskaičiuota atostoginių suma atvaizduojama ne sąnaudose, o mažina atostoginių kaupinius 69,72 tūkst. Eur. Kadangi kiekvieną mėnesį priskaičiuojami atostoginių kaupiniai, tai RVA ir DU suvestinėje atvaizduojama suma su kiekvieno mėnesio priskaičiuotais atostoginių kaupiniais. Dėl minėtos priežasties DU žiniaraščiuose ir DU suvestinėje bei RVA sumos skiriasi 1,48 tūkst. Eur.

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”. Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

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	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	622,48	623,96	-1,48

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa. Nesutapimas atsiranda dėl to, kad kiekvieną mėnesį priskaičiuota suma už atostogas yra neparodoma DK kaip ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos, o ta suma yra mažinami atostoginių kaupiniai. Taip pat kiekvieną mėnesį yra papildomai priskaičiuojamami atostoginių kaupiniai. Skirtumas susidaro dėl atostoginių kaupinių koregavimo metų pabaigoje.

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	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paiškinimai
Kontrolierė	1	Apskaitos veikla	Tikrina vandens apskaitos mazgus, skaitiklius, nuotekų debitomačius, vykdo šalto vandens apskaitos prietaisų kontrolę.
Kontrolierius	1	Apskaitos veikla	Tikrina vandens apskaitos mazgus, skaitiklius, nuotekų debitomačius, vykdo šalto vandens apskaitos prietaisų kontrolę, montuoja skaitiklius.
Pagalbinis darbininkas	1	Vandens gavyba	Prižiūri vandenvietes, vykdo remonto darbus.
Šaltkalvis-remontininkas	5	Vandens pristatymas	Prižiūri vandenvietes, vykdo remonto darbus.
Ekologė	1	Vandens pristatymas	Vykdo geriamojo vandens laboratorinius mėginių tyrimus.
Valymų įrengimų viršininkė	1	Nuotekų valymas	Administruoja nuotekų valymo veiklą.
Valymo įrengimų operatorius	5	Nuotekų valymas	Prižiūri valymo įrenginius, vykdo remonto darbus ir stebi technologinio proceso darbą.
Šaltkalvis - remontininkas	5	Nuotekų surinkimas	Nuotekų tinklų priežiūra, avarijų šalinimas.
Pagalbinis darbininkas	1	Nuotekų surinkimas	Vykdo pagalbinius darbus.
Šaltkalvis - remontininkas	1	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Prižiūri paviršinių (lietaus) nuotekų tinklus.
Šaltkalvis - remontininkas	1	Nuotekų dumblo tvarkymas	Vykdo dumblo transportavimą

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	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paaiškinimai
Elektrikas	3	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri vandenviečių ir nuotekų tinklų elektros prietaisų ir programinę įrangą.
Kompiuterių specialistas	1	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri programinę įrangą.

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	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paaiškinimai
Projektų koordinatore	1	Bendrosios sąnaudos	Koordinuoja vykdomus bendrovės investicinius projektus, organizuoja viešuosius pirkimus.
Vyr. inžinierius	1	Bendrosios sąnaudos	Organizuoja bendrovės vandenviečių ir nuotekų valyklų darbą, vadovauja padalinių vadovams, skirsto darbus.

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	108,89	86,30
Priskirta DU	11,35	31,68

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	31,68	31,68
II.Gavyba	4,94	4,94
II.Ruošimas	0,00	0,00
II.Pristatymas	113,64	113,64
III.Surinkimas	85,13	85,13
III.Valymas	77,07	77,07
III.Dumblas	14,84	14,84
III.Pav.nuotekos	13,40	13,40
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	11,35	11,35
Netiesioginės sąnaudos	104,26	104,26
Bendrosios sąnaudos	167,65	167,65
Nepaskirstomos sąnaudos (3 priedas)	0,00	x
Iš viso	623,96	623,96

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

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru 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	1 705,07	1 705,07	X	0
D stulpelio suma	1 705,07	X	1 705,07	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	1 705,07	X	1 705,07	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 J-K stulpeliuose.

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“ H-J stulpelius.

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 (tūkst. Eur)	49,23	49,23	0,00

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms 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 nepaskirstytosioms. 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 nepaskirstytosioms. 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	1 655,84	1 655,84	1 655,84	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	49,23	49,23	x	0.00	x
Visos:	1 705,07	1 705,07	1 655,84	x	x

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

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	1 705 074,19	1705 074,19	0,00

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

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

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

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos

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

Atlikome: Pasirinkome geriamojo vandens gavybos, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo paslaugas. Gavome detalius 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 sąrašė 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,	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)		
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
Avarijų 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 ir perkainotą turtą)	72 659,57	0,23	0,23	Atitinka
II.Gavyba		1 240 661,99	3,89	3,89	Atitinka
II.Ruošimas		1 591 982,63	5,00	5,00	Atitinka
II.Pristatymas		8 521 277,31	26,74	26,74	Atitinka
III.Surinkimas		12 341 718,28	38,73	38,73	Atitinka
III.Valymas		5 487 912,61	17,22	17,22	Atitinka
III.Dumblas		1 536 017,16	40,82	40,82	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,86	2,86	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		157 666,81	0,49	0,49	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	5 635,67	5 635,67	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 366,68	x	3 366,68

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 punkte.

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 punkte.

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“ nustaėė neatitikimų.

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

Pavadinimas	RVA 4pr.	DSAIS	Skirtumas
	A.3.	A.3.	
	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	
1. IŠ VISO	423,36	418,98	4,39
2. Iš viso GVT	92,35	90,88	1,47
2.1. Geriamojo vandens gavyba	74,87	74,55	0,33
2.2. Geriamojo vandens ruošimas	12,07	11,98	0,09
2.3. Geriamojo vandens pristatymas	5,41	4,35	1,06
3. Iš viso NT	321,17	319,01	2,16
3.1. Nuotekų surinkimas	64,00	63,01	0,99
3.2. Nuotekų valymas	240,77	239,89	0,88
3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	16,41	16,11	0,29
4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	0,17	0,00	0,17
5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	0,27	0,00	0,27

5.1. Apskaitos veikla	0,27	0,00	0,27
5.2. Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00
6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	9,39	9,09	0,31

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

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2021 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiamo.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė



Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2023 m. gegužės 31 d.

tūkst. Eur

Pajamos	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	359	398	39	11%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų su	249	309	60	24%	Padidėjo nuotekų surinkimo kaina
C. Nuotekų valymo pajamos	327	232	-95	-29%	2022 m. keičiant kainas įvyko sisteminė klaida, kurios metu klientams nebuvo pritaikyta nuotekų valymo kaina
D. Pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą	20	64	44	222%	Surinkta daugiau nuotekų, didesnis užterštumas lyginant su 2021 m.
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	79	131	53	67%	Padidėjo dumblo tvarkymo kaina
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuo	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	7	10	3	38%	Daugiau įmonių pasirašė paviršinių nuotekų tvarkymo sutartis.
H. Apskaitos veiklos pajamos	82	86	5	6%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	99	109	9	9%	
H. GVTNT įgaliaikio turto nuomos pajamos	15	13	-3	-16%	
Iš viso	1 237	1 352	115	9%	

H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	0,98	-	0,75	-	-	-	0,66	-	8,94	-	-	-	3,97	-	0,49	-	0,12	-	7,96
I. Personalo sąnaudos	4,39	3,05	-	20,55	13,48	14,98	0,90	1,75	1,07	13,58	30,64	13,58	1,07	1,02	1,02	1,02	0,54	17,68	17,68	17,68
J. Mokesčių sąnaudos	-	11,77	-	0,09	0,12	5,57	0,09	0,44	-	-	-	-	-	-	-	-	0,61	-	0,61	0,61
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N. Kitos sąnaudos	-	-	25,08	-	0,77	8,90	32,02	1,18	1,37	1,37	0,87	1,37	1,18	1,37	1,37	1,37	0,87	8,22	8,22	8,22
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	442,83
IŠ VISO	10,59	71,82	7,86	11,63	55,60	177,57	20,97	1,04	43,03	21,45	421,56	-	-	-	-	-	-	-	-	128,00
Pokytis (%)																				
A. Geriamojo vandens išėjimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x	x	x	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	-	136%	198%	165%	218%	202%	237%	-	670%	-	90%	-	-	-	-	-	-	-	-	192%
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	x	x	x	7%	-30%	2	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x	-12%
E. Kuro transportui sąnaudos	115%	-	-	-	-	-	77%	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39%
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	104%	4	5	16%	26%	6	7	20	-100%	-	25%	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-9%	-4%	-	-2%	-18%	-	-	8	-12%	-	-4%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Personalo sąnaudos	16%	-38%	9	18%	10	11	6%	15%	10%	12	18%	15%	10%	13	13	13	13	13	13	29%
J. Mokesčių sąnaudos	-	37%	13	9%	18%	13	61%	-71%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39%
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17%
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N. Kitos sąnaudos	-	371%	15	-74%	-100%	17	16	21	-100%	19	12%	-36%	19	19	19	19	19	19	19	-11%
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-482%
IŠ VISO	23%	69%	77%	7%	42%	75%	-22%	4%	-100%	11%	-126%	-	-	-	-	-	-	-	-	-9%

Įmonės komentarai:

- 1) Elektros energijos sąnaudos išaugo dėl išaugusių elektros kainų rinkoje.
- 2) Dumblyje sunaudota mažiau medžiagų dar ir dėl to, kad buvo pakeista dumblo sausinimo presos juosta (kelta vertė) ir to pasekoje yra sunaudojama mažiau technologinių medžiagų - flokulento.
- 3) Išaugusios transporto kuro kainos rinkoje
- 4) Buvo atlikta visų daugiabučių namų skaitiklių metrologinė patikra, per karantiną šie darbai nebuvo vykdomi.
- 5) Pastatyti nauji VGJ leido sumažinti remonto medžiagų sąnaudas.
- 6) Nuotekų surinkime padidėjo remonto medžiagų sąnaudos dėl Joniško miesto žaibų pažaistos Pakluonių siurblynės valdymo automatikos ir diagnostikos remonto darbu. Taip pat buvo remontuoti nuotekų siurblys.
- 7) Dėl elektros padidėjusių sąnaudų, veiklose buvo vykdomi tik būtinausi darbai, taupomos lėšos.
- 8) Dėl 2021 m. įsigyto naujo turto, kuris 2021 m. dėvėjosi tik kelis paskutinius mėnesius, o 2022 m. jau priskaičiuotas metinis tokio turto nusidėvėjimas
- 9) Atliečius darbuotoją 2022 m., dalį metų buvo laisvas etetas.
- 10) Personalo sąnaudos išaugo, nes didėjo pagrindinis darbo užmokestis.
- 11) Personalo sąnaudos išaugo, nes didėjo pagrindinis darbo užmokestis.
- 12) Personalo sąnaudos išaugo, nes didėjo pagrindinis darbo užmokestis.
- 13) Išaugęs indeksacijos koeficientas dėl didelės infliacijos šalies. Netiesioginėje veikloje išaugė kelių mokesčiai
- 14) 2022 m. pirktas mažiau konsultacinių paslaugų.
- 15) Sugriežtėjus monitoringo reikalavimams, sąnaudos patiriamos kasmet, o anksčiau kas antrus metus būdavo. Tad 2022 m. monitoringas kainavo beveik 30 tūkst. eur
- 16) Išaugę laboratorinių tyrimų sąnaudos valyme, o pristatyme sumažėjo
- 17) 2021 m. buvo reikalingas atlikti poveikio aplinkai vertinimas, 2022 m. tokio poreikio nebuvo
- 18) 2022 m. atostogų kaupimui išskirti prie darbo užmokesčio pagal VERT išaikškinimą, o 2021 m. buvo prie atidėjinių (59 tūkst. Eur)
- 19) Pirktas mažiau paslaugų. Dėl išaugusių elektros kainų įmonė "jungė" taupymo režimą.
- 20) Visur buvo taupoma dėl elektros kainų išaugimo. Vykdomi tik būtinausi remontai.
- 21) 2021 m. buvo išvežtas susikaupęs dumblys, o 2022 m. ši paslauga nebuvo perkama. Dumblys išvežamas kas keletą metų kai yra sukaupiama daugiau.

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

NR.	PAREIGYBĖ/SKYRIUS/PADALINYS/DK DIMENSIJA		DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	
	A	B																			C
1	60031141	Atask laik darbo užmokesiui	0,47	II.Gyvyba	4 357,03	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60031142	Kaupimui atosegoms		II.Gyvyba	579,91																
2	60031341	Atask laik darbo užmokesiui	7,23	II.Prisaizymas	102 776,32	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60031342	Kaupimui atosegoms		II.Prisaizymas	10 867,67																
3	60032241	Atask laik darbo užmokesiui	5,67	III.Valymas	66 549,42	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60032242	Kaupimui atosegoms		III.Valymas	10 525,31																
4	60032341	Atask laik darbo užmokesiui	0,93	III.Dumbblas	13 221,57	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60032342	Kaupimui atosegoms		III.Dumbblas	1 617,59																
5	60032441	Atask laik darbo užmokesiui	0,79	V.Nereguliuojama	9 931,08	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60032442	Kaupimui atosegoms		V.Nereguliuojama	1 416,26																
6	60032141	Atask laik darbo užmokesiui	6,70	III.Surinkimas	74 854,95	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60032142	Kaupimui atosegoms		III.Surinkimas	10 276,92																
7	6004041	Atask laik darbo užmokesiui	5,35	Netiesioginės sąnaudos	91 824,10	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6004042	Kaupimui atosegoms		Netiesioginės sąnaudos	12 437,01																
8	600401	Atask laik darbo užmokesiui	8,10	Bendrosios sąnaudos	150 658,02	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	600402	Kaupimui atosegoms		Bendrosios sąnaudos	17 588,72																
9	60033041	Atask laik darbo užmokesiui	2,41	L.Apskaitos veikla	27 836,59	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60033042	Kaupimui atosegoms		L.Apskaitos veikla	3 841,62																
10	60032541	Atask laik darbo užmokesiui	0,97	III.Pav.motekos	12 171,77	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	60032542	Kaupimui atosegoms		III.Pav.motekos	1 240,01																
11	NEPASKIRSTOMOSIOS SANAUDOS						X														
	IS VISOD:				38.6018981	623 961,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10 priedas
 Skiriamas

DK
 Skiriamas

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
 B Atskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdymas darbo užmokesio sąnaudų pirmasis priskyrimas: pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetai).
 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinii lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybii lygmeniu, pateikiamas pareigybii sąrašas.
 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybii lygmeniu, dabje eilutėje pateikiama padalinii informacija, kioje dalyje - pareigybii informacija.
 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretem DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. B stulpelyje (fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetai.
 Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
 C Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).
 D B stulpelyje nurodyto DU vienetui (pareigybes, skyrius, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirmasis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba sąnaudų centras (pateisėgiajai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
 Baigintis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
 E DK darbo užmokesio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
 F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
 G Stulpelis E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
 H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
 I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
 J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tilsio aprašymas

RVA SUMA	RVA PRIEDAS
G	H
4 936,9	
113 644,0	
77 074,7	
14 839,2	RVA 4 PR.
11 347,3	
85 131,9	
104 261,1	
167 646,7	
31 678,2	
13 401,8	
0,00	RVA 3 PR.
623 961,87	

623 961,874 priedas
Sėrimas

NR.	KOREGAVIMO APRASŲYMAS
I	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų kėlimas
K3	VERT mokesčio perskirtymas pagal pratęjimo ataskaitinio laikotarpio pajamas, nuo kurių jis ir buvo paskaitėnuos
K4	Askirtos elektros sildymui sąnaudos pagal kWh
K5	Askirti laboratoriniai tyrimai nuotekų valymui
K6	Paviršinių nuotekų veiklos taršos mokesčių atskirimas pagal taršos šaltinius
K7	Konsultacinių paslaugų išskyrimas iš kitų paslaugų patikimo sąnaudų
K8	0
K9	0
K10	0
K11	0
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

Reguliuojamosios veiklos suskaidytų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ STIMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	Kontrolė
A	B	C	D	E	F	G
1E.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	63090 6804	2 217,5	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVYNT)		2 217,5
2	Paranų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais reagentais, draudimo išmokas, išmokas (GVYNT)			Paranų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais reagentais, draudimo išmokas (GVYNT)		
3	Tarptamų išmokos			Tarptamų išmokos (GVYNT)		
4	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktose numatytą privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamą verslo vienetu	63128	845,2	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktose numatytą privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamą verslo vienetu (GVYNT)		845,2
5	Patirtos palikamų ir kitos finansinės-investicinės	6802 6805 6810	10 812,0	Patirtos palikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudas (GVYNT)		10 812,0
6	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVYNT)		
7	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVYNT)		
8	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejį, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudotas teise perleisti kitiems ūkio subjektams reguliuojamo turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudotas teisėmis, disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas	6400	8 057,8	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejį, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudotas teise perleisti kitiems ūkio subjektams reguliuojamo turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudotas teisėmis, disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas (GVYNT)		8 057,8
9	Nebaigtos statybos, įgaliaikio turto sąnaudas			Nebaigtos statybos, įgaliaikio turto sąnaudas (GVYNT)		
10	Išmokos įvairioms kultūras, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogos, pašalpos miries atveju, pašalpos už nepilnametės ir neįgalius šeimoms, parama profesiniam bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės akčiuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudas	60033041 6004041 630401		Išmokos įvairioms kultūras, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogos, pašalpos miries atveju, pašalpos už nepilnametės ir neįgalius šeimoms, parama profesiniam bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės akčiuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudas (GVYNT)		
11	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas	69001		Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas		
12	Sąnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvairzdžio kūrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas			Sąnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvairzdžio kūrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas (GVYNT)		
13	Nurašyti sąnaudas įgaliaikio turto vertė			Nurašyti sąnaudas įgaliaikio turto vertė (GVYNT)*		
15	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skiriamas)		27 081,3	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudas		27 081,3
16	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudas	63081	220,1	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudas		220,1
			X	49 233,87	X	0,00

DK	22 152,6
Nusidėvėjimo skiriamas	27 081,3
Skiriamas	-
	49 233,87

Stulpelis	Apašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaita, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios sąnaudos, numeriai (nuorodoma ir taik atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
D	Auskarinimo laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-ai), kur auskarinami laikotarpiai apskaitytos nepaskirstomosios sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi susipri D stulpelio duomenys.

VANDENS SEKTORIUS
PILVIMO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SANAUDŲ KATEGORIJA	SANAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	
Apatinės veikla	2. Apatinės veikla	6003301	11 408,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56 133,46	
		6003302	1 727,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		6003303	9 687,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		6003304	27 836,59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		6003305	477,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		6003309	2 485,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		6003301	-	-11 408,56	-	9 946,02	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003302	-	3 841,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003303	-	48,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003302	-	23,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003101	-	15 610,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		60031102	-	14,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		60031103	-	39 734,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		60031105	-	2 122,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003111	-	43 312,94	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003112	-	1 331,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003113	-	83,76	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		6003114	-	4 327,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
		60031151	-	106,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
60031142	-	579,91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60031152	-	10,26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003115	-	76,42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600312	-	2 437,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600312103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60031220	-	3 356,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003121	-	370,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60031105	-	370,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60031231	-	540,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313	-	9 185,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313	-	24 029,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313101	-	414,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313105	-	19 433,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600313102	-	10 192,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003132	-	102 276,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60031341	-	1 680,77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60031342	-	10 867,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003134	-	1 112,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003138	-	4 349,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600321	-	32 981,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032102	-	175,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032103	-	4 421,36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600321	-	5 802,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003213	-	74 854,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032141	-	65 009,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003214	-	10 276,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032142	-	181,94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032152	-	53 667,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032101	-	30 372,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032102	-	124,94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032103	-	755,22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032104	-	1 170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032311	-	20 845,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032312	-	3 071,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032320	-	7 056,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003231	-	8 301,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032341	-	66 549,42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032351	-	1 161,45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032342	-	10 225,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003232	-	241 672,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003231	-	30 372,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600323102	-	14,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
600323103	-	1 245,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032320	-	7 131,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032341	-	13 221,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032331	-	15 270,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032342	-	1 617,59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032352	-	28,63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6003239	-	6 446,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032320	-	16 280,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
60032341	-	12 171,77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Poviršinių nuotekų	5. Poviršinių nuotekų tvarkymas (dik- rektorius atlieka tvarkymo darbus)	6003301	16 730,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79 843,33	
		6003302	15 447,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
RVA 4 PR.															
RVA SUMA													187 885,12		
RVA PRIEDAS													167 991,96		
RVA SUMA													18 088,62		
RVA PRIEDAS													56 133,46		
RVA SUMA													175 844,97		
RVA PRIEDAS													18 088,62		
RVA SUMA													167 991,96		
RVA PRIEDAS													413 606,97		
RVA SUMA													73 378,39		
RVA PRIEDAS													29 843,33		

Reguliuojamosios veiklos atskaitų patirtos techninės

Nr.	Koregavimo aprašymas	I	J
K1	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K2	NSRF taikytinio mokesčio pildymo sąlygoms	0	0
K3	VERT mokesčių perkėlimas pagal prašymą anksčiau	0	0
K4	Aukštųjų mokymų mokesčių perkėlimas pagal VVA	0	0
K5	Paviršinių nuotekų tvarkymo mokesčių perkėlimas pagal VVA	0	0
K6	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K7	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K8	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K9	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K10	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K11	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K12	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K13	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K14	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0
K15	NSRF taikytinio mokesčio eliminavimas	0	0

