

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 „Joniškio vandenys“) reguliuojamosios veiklos ataskaitose, sudarytose 2023 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 tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2023 m. lapkričio 8 d. sudarydami sutartį Nr.A-231108 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 “Joniškio 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 1 Priede (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).
2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio **sąnaudų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti 2 Priede (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	6 382,30	x	6 382,30	6 382,30
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	229,94	229,94	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24 752,59	x	24 752,59	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	109,40	x	x	x

Nepaskirstoma (nesuderintas)	633,35	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas) GVTNT	166,67	x	166,67	x
Nepaskirstoma (perkainotas) KITA VEIKLA	3,47	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs), tačiau įmonės veikloje naudojamas turtas	1 220,50	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas) (per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas)	23,43	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)	33 291,78	33 264,34	27,43

Skirtumą 27,43 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).

Pavadinimas	2022 m. RAS turto sąrašas	2023 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (tūkst. Eur)	4 770,41	4 305,37	465,03

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte), nustatytas neatitikimas dėl to, kad suderintam turtui pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas reguliuojamoje veikloje,

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)	24 861,99	25 241,77	-379,78

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje nesutampa: a) 358,83 tūkst. Eur skirtumas susidarė dėl patikslintų lėšų šaltinių derinimo su VERT metu, kai dalis turto įsigijimo vertės pripažinta nuosavomis lėšomis; b) 24,95 tūkst. Eur skirtumas susidarė dėl dotuotų turto vienetų verčių didinimo iš nuosavų lėšų; c) minus 4,00 tūkst. Eur skirtumas susidarė dėl per ataskaitinį laikotarpį nurašyto dotuoto turto.

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)	269,96	269,96	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 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. Netaikoma- Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: a) 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 turto 229,12 tūkst. Eur ir 2020 m. nurašyto 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.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	0,05	3,52	-3,47

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto, tačiau jo vertė RAS turto sąraše ir BA nesutampa dėl šio turto perkainotos dalies.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba derintas nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra. Visiems turto vienetams, kurių vertė 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 pogrūpius (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

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) 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
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20
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
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
Kiti geriamojo vandens ir 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

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašė 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 vienus 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 nusidėvėjimo laikotarpiai paskaičiuoti teisingai.

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. 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 veiksniams

Ilgalaikio turto vienetai 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
Dw32 mtk šalto v. daugiasrautis	600349	Apskaityti šalto vandens kiekį
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 vienetai 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 vienetai 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 vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
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 VGĮ
Kompresorius PB1,5-50-3 INGERSOLL RAND	16275	Oro tiekimui į oksidacines talpas VGĮ
Vandens gerin. įrenginiai 17,07m ² , Virčiuvio 5, Mindaugiai	16250	Užtikrinti vandens kokybei

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Oro tiekimo ir dumblo šalinimo pastatas	30129E	Technologiniams procesams užtikrinti
Terminio džiovavimo cechas	17023E	Įrangos, reagentų 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	Paiškinimai
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	Paiškinimai
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	Paiškinimai
Žagarės valymo įreng. programinė įranga	16310	Technologiniams procesams valdyti
Fekalinio vandens bei dumblo siurblinė	17052E	Fugato grąžinimui į NVĮ pradžią

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 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
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 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
Kopijavimo aparatas Canon iR ADV C5030i	16286	Naudojamas dokumentams tvarkyti
Kompiuteris Intel, Monitorius LED (personalo inspektorė)	16358	Personalo inspektorės darbui atlikti
Kompiuteris Asus, monitorius LED (vyr. buhalteris)	16320	Vyr. buhalterio darbui atlikti
Kompiuteris Intel Celeron G1840, RAM DDR3 4GB (energetikas)	16277	Energetiko darbui atlikti
Kompiuteris ASUS x541UA-DM554T	16299	Kontrolierės darbui 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
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
saulės šviesos elektrinės	C.2.5 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.2.6 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,	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)		
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
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	C.4.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	C.4.4 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.4.5 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 dumblui, 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
kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga**	C.6.1. 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)	77 484,00	0,24	0,24	0,24	Atitinka
II.Gavyba		1 238 045,04	3,81	3,81	3,81	Atitinka
II.Ruošimas		1 589 415,81	4,89	4,89	4,89	Atitinka
II.Pristatymas		8 797 624,01	27,06	27,06	27,06	Atitinka
III.Surinkimas		12 676 498,29	38,98	38,98	38,98	Atitinka
III.Valymas		5 535 729,75	17,02	17,02	17,02	Atitinka
III.Dumblas		1 536 017,16	4,72	4,72	4,72	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,81	2,81	2,81	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		154 146,37	0,47	0,47	0,47	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	107,16	88,00
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	157,67	81,78

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

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas (tūkst. Eur)	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	10,26	10,26
II.Gavyba	21,73	21,73
II.Ruošimas	2,23	2,23
II.Pristatymas	28,18	28,18
III.Surinkimas	53,79	53,79

III.Valymas	45,30	45,30
III.Dumblas	27,10	27,10
III.Pav.nuotekos	15,44	15,44
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	4,40	4,40
Netiesioginės sąnaudos	20,47	20,47
Bendrosios sąnaudos	1,04	1,04
Iš viso	229,94	229,94

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	1 765,78	1 765,78	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
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	536,16	536,16	0	5001
(garantinio) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	344,54	344,54	0	50021
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	517,70	517,70	0	50022
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	149,11	149,11	0	50023
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	10,15	10,15	0	50025
Apskaitos veiklos pajamos	88,00	88,00	0	5003
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	0	

(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	107,16	120,12	0	50024; 5401; 5810
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	12,96			
Iš viso:	1 765,78	1 765,78		

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad 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 aprašo nuostatų.

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

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	12,96	6,48	6,48

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	565,02	x	565,02	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	563,38	563,38	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	619,86		619,86
DU suvestinės E stulpelio suma		565,02	565,02
Skirtumas	x	x	42,94

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa dėl VSDFV įmokų iškėlimo koregavimo (minus 0,74 tūkst. Eur) ir dėl atostoginių kaupinių (55,58 tūkst. Eur).

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
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, avarių 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	Paiškinimai
Elektrikas	3	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri vandenviečių ir nuotekų tinklų elektros prietaisų ir programinę įrangą.
Kompiuterių specialistas	1	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri programinę įrangą.
Valytoja	1	Netiesioginės sąnaudos	Prižiūri administracines patalpas.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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.
Personalo inspektorė	1	Bendrosios sąnaudos	Vykdo darbuotojų apskaitą, ruošia priėmimo ir atleidimo dokumentus, sudaro darbo sutartis, sustato atostogų eiles, rengia direktoriaus įsakymų projektus.

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	113,64	88,00
Priskirta DU	13,45	12,54

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	12,54	12,54
II.Gavyba	11,52	11,52
II.Ruošimas	0,00	0,00
II.Pristatymas	92,63	92,63
III.Surinkimas	80,33	80,33
III.Valymas	77,96	77,96
III.Dumblas	14,50	14,50
III.Pav.nuotekos	12,97	12,97
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	13,45	13,45
Netiesioginės sąnaudos	116,69	116,69
Bendrosios sąnaudos	130,78	130,78
Nepaskirstomos sąnaudos (3 priedas)	0,90	x
Iš viso	564,28	563,38

DU suvestinėje duomenys **iš viso** atvaizduoti su nepaskirstomomis sąnaudomis. Be nepaskirstomų sąnaudų yra 563,38 tūkst. Eur (sutampa su RVA4).

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	1 620,20	1 620,20	X	0
D stulpelio suma	1 620,20	X	1 620,20	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	1 620,20	X	1 620,20	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.

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 (Eur)

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	32 553	32 553	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 nepaskirstytosioms 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 nepaskirstytosioms.

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 nepaskirstytosioms.

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 nepaskirstytosioms. 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 nepaskirstytosioms.

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	1 587,65	1 587,65	1 587,65	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	32,55	32,55	x	0.00	x
Visos:	1 620,2	1 620,2	1 587,65	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	1 620 199,60	1 620 199,60	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 sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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
Personalo mokymų 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)	77 484,00	0,24	0,24	Atitinka
II.Gavyba		1 238 045,04	3,81	3,81	Atitinka
II.Ruošimas		1 589 415,81	4,89	4,89	Atitinka
II.Pristatymas		8 797 624,01	27,06	27,06	Atitinka
III.Surinkimas		12 676 498,29	38,98	38,98	Atitinka
III.Valymas		5 535 729,75	17,02	17,02	Atitinka
III.Dumblas		1 536 017,16	4,72	4,72	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,81	2,81	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		154 146,37	0,47	0,47	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	6 382,30	6 382,30	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 858,47	x	3 858,47

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).

		1. IŠ VISO	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetams
A.3. RVA 4pr.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	186,63	36,64	5,54	2,56	33,68	96,56	6,95	0,08	0,1	0,00	4,53
A.3. DSAIS	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	184,25	36,51	5,50	2,00	33,09	96,06	6,74	0,00	0,00	0,00	4,35
	<i>Skirtumas</i>	<i>2,38</i>	<i>0,13</i>	<i>0,03</i>	<i>0,56</i>	<i>0,59</i>	<i>0,50</i>	<i>0,21</i>	<i>0,08</i>	<i>0,10</i>	<i>0,00</i>	<i>0,18</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, jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2023 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. birželio 10 d.



tūkst. Eur

1 Priedas

Pajamos	Praejęs ataskaitiniai s	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	398	536	138	35%	2023-02-01 įsigaliojo naujos VERT nustatytos didesnės kainos
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	309	345	36	12%	
C. Nuotekų valymo pajamos	232	490	259	112%	2023-02-01 įsigaliojo naujos VERT nustatytos didesnės kainos, bei 2022 m parodyta per mažai pajamų.
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	64	27	-36	-57%	2022 m nekorektiškai atspindėtos padidėjusios taršos pajamos, jos parodytos bendros, t.y. kartu su įprastomis valymo pajamomis
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	131	149	18	13%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekas	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	10	10	0	0%	
H. Apskaitos veiklos pajamos	86	88	2	2%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguluojamosios veiklos pajamos	109	107	-2	-2%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	13	13	-	-	
Iš viso	1 352	1 766	414	31%	

SANAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SANAUDOS											NETIESIOGINĖS SANAUDOS		BENDROSIOS SANAUDOS		IŠ VISO
	2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios s veiktos VV	#	#	#	#	#	#	
Pradžios ataskaitinis laikotarpis																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	-	-	-	x	x	-	x	x	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	63,01	239,89	16,11	-	9,09	-	-	-	x	x	0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	74,55	11,98	4,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,39	423,36	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	0,54	x	x	8,40	7,13	-	-	-	-	-	x	x	16,07	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,49	-	-	-	-	-	6,45	-	26,34	-	-	-	-	2,18	61,70	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
G. Einamojo remonto ir aptamavimo sąnaudos	11,45	2,14	3,36	19,19	9,72	8,35	1,25	-	9,33	-	-	-	-	2,38	109,06	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	9,95	18,92	1,94	23,25	27,50	39,47	27,10	15,44	4,40	-	-	-	-	0,89	189,27	
I. Personalo sąnaudos	32,25	5,07	-	115,93	86,91	78,55	15,11	13,64	11,60	-	-	-	-	173,22	639,46	
J. Mokesčių sąnaudos	-	43,31	-	1,10	0,74	21,18	0,23	0,18	-	-	-	-	-	6,82	77,73	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,95	0,95	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,92	71,72	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
N. Kitos sąnaudos	-	31,85	0,27	4,17	-	17,77	-	-	1,87	-	-	-	-	8,16	66,53	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	49,23	49,23	
IŠ VISO	56,13	175,84	18,09	167,99	187,89	413,61	73,38	29,26	62,63	208,23	312,02	312,02	312,02	1 705,07		
Ataskaitinis laikotarpis																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	x	x	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	33,09	96,06	6,74	-	4,35	-	-	-	x	x	0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	36,51	5,50	2,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,38	186,63	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	x	x	8,87	5,14	-	-	-	-	-	x	x	14,01	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,18	-	-	-	-	-	6,14	-	20,20	-	-	-	-	1,58	48,29	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
G. Einamojo remonto ir aptamavimo sąnaudos	14,28	2,64	0,37	28,92	12,95	18,15	6,55	-	29,85	-	-	-	-	11,69	156,28	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	10,26	21,73	2,23	28,18	53,79	45,30	27,10	15,44	4,40	-	-	-	-	1,04	229,94	
I. Personalo sąnaudos	17,76	12,87	-	106,06	94,63	92,00	16,72	14,38	15,63	-	-	-	-	148,93	652,88	
J. Mokesčių sąnaudos	-	44,04	-	7,26	5,54	25,17	2,36	0,23	-	-	-	-	-	7,12	97,29	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,81	0,81	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,80	124,68	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
N. Kitos sąnaudos	-	8,70	-	11,90	-	16,61	20,48	-	3,03	-	-	-	-	8,94	76,82	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	32,55	32,55	
IŠ VISO	44,49	126,50	8,10	184,33	200,01	302,16	91,23	30,06	77,45	223,95	331,93	331,93	331,93	1 620,20		
Pokyčiai (tūkst.Eur)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	x	x	-	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	(2,35)	(143,83)	(9,37)	-	(4,74)	-	-	-	x	x	(236,73)	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	(38,04)	(6,48)	(2,54)	-	0,47	(1,99)	-	-	-	-	-	-	(2,07)	-	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	(0,54)	x	x	8,87	(0,31)	-	(6,13)	-	-	-	x	x	(13,41)	
E. Kuro transportui sąnaudos	(0,30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
G. Einamojo remonto ir aptamavimo sąnaudos	2,83	0,50	(2,99)	9,73	3,22	9,80	5,31	-	20,52	(11,00)	-	-	-	9,31	47,22	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,31	2,81	0,29	4,93	26,29	5,83	1,60	0,75	0,00	0,06	-	-	-	0,15	40,68	
I. Personalo sąnaudos	(14,48)	7,80	-	(9,87)	7,73	13,46	1,60	0,05	4,02	26,71	-	-	-	(24,28)	13,43	
J. Mokesčių sąnaudos	-	0,73	-	6,17	4,79	3,99	2,12	0,05	-	1,41	-	-	-	0,30	19,56	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0,14)	-	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0,12)	-	-	-	53,08	52,96	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	(0,27)	7,73	-	(1,16)	20,48	-	1,15	4,72	-	-	-	0,79	10,29	
N. Kitos sąnaudos	-	(23,15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,68)	(16,68)	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19,91	(84,87)	
IŠ VISO	(11,64)	(49,55)	(9,99)	16,34	12,12	(111,44)	17,85	0,80	14,82	15,71	19,91	19,91	19,91	(84,87)		
Pokyčiai (%)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	x	x	0%	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-5%	-60%	-58%	-	-52%	-	-	-	x	x	0%	
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-51%	-54%	-100%	x	6%	-28%	-	-23%	-	-	-	x	x	-56%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-12%	-	-	-	-5%	-	-25%	-	-	-	x	x	-13%	
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	
G. Einamojo remonto ir aptamavimo sąnaudos	25%	4%	-89%	4%	33%	4%	117%	4%	220%	4%	-26%	-	4%	390%	4%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	15%	15%	21%	5%	96%	15%	-	-0%	0%	17%	-	-	17%	21%	

Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PARĖIGYBĖ/SKYRIUS/PADALINYS/DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	K8	F	K10	K11	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					G	H
1	60031141 Atask. laik. darbo užmokesčiai	0,91	II.Gyvyba	368,62	-	-13,2	11 161,4	-	11 516,8	
2	60031341 Atask. laik. darbo užmokesčiai	6,42	III.Prisirūpinimas	123 423,63	-300,0	-157,2	-30 334,0	-	92 632,4	
3	60032241 Atask. laik. darbo užmokesčiai	5,69	III.Valymas	78 154,68	-	-167,3	-25,4	-	77 962,0	
4	60032341 Atask. laik. darbo užmokesčiai	0,89	III.Dumblas	14 500,19	-	-	-	-	14 500,2	
5	60032441 Atask. laik. darbo užmokesčiai	0,95	IV.Nereguliuojama	13 453,84	-	-	-	-	13 453,8	
6	60032141 Atask. laik. darbo užmokesčiai	5,61	III.Surinkimas	80 819,09	-300,0	-44,8	-139,6	-	80 334,7	RVA 4 PR.
7	6004041 Atask. laik. darbo užmokesčiai	6,42	Nesisteminės sąnaudos	96 231,79	-	-162,4	20 616,2	-	116 685,6	
8	630401 Atask. laik. darbo užmokesčiai	7,01	Bendrosios sąnaudos	111 930,02	-300,0	-167,9	19 319,2	-	130 781,3	
9	60033041 Atask. laik. darbo užmokesčiai	0,90	I.Apskaitos veikla	33 161,31	-	-23,0	-20 597,8	-	12 540,5	
10	60032541 Atask. laik. darbo užmokesčiai	0,98	III.Pav. moeškos	12 972,54	-	-	-	-	12 972,5	
11	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS				900,0	-	-	-	900,00	RVA 3 PR.
	IS VISŲ:	35,78721778	X	565 015,71	0,00	-735,85	0,00	0,00	563 379,86	

10 priedas 35,79

DK 563 379,86
Skiriamas - Skiriamas

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Atskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdymas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas; pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
- 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinio lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
- 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybų lygmeniu, pateikiamas pareigybų sąrašas.
- 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinio, ir pareigybų lygmeniu, dalįje etiketė pateikiama padalinio informacija, kitose dalyje - pareigybų informacija.
- 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiamas kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. B stulpelyje (fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas).
- C Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padaliniiui, DK dimensijai, kt.).
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybes, skyrius, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
- E Baigiamas pirminio priskyrimo veikšnių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
- F DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetai, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- G Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelį, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- F Stulpelį 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 tikslo aprašymas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	ĮNMT buhalterinio nusidėjimo eliminavimas
K2	ĮNMT perskaityto nusidėjimo spaudai įrašymas
K3	laikotarpio pajamais, nuo kurių jis ir buvo paskaituotas
K4	Atskirtos elektros šildymui sąnaudos pagal kWh
K5	Atskirti mokesčiai Garantiniame vandens tiekėjui
K6	Paviršinių motorkų veiklos taršos mokesčių atskyrimas pagal taršos šaltinius
K7	Padidėjusios taršos mokesčių išskėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K8	Išmoky išskėlimas iš DU į nepaskirtomas sąnaudas
K9	Sec.draudimo nuo premijų jubilėjaus proga išskėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K10	Klaidingai DU upskaitytų VSDF įmoki perkėlimas į sec.draudimo sąnaudas
K11	Darbo užmokesčio paskirstymo paslaugom pagal dirbtų laikį patikslinimas

VAIDENS SEKTORIUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI	DK SASKAITOS (DIMENSIJOS) SUMA		K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	RVA SUMA	RVA PRIEDAS		
		C	D												E	F
A	Orlaivinių vandens įspūdinio sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1	Šoninių tvarkymo padangų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.1	Nauskų tvarkymo padangų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.2	Dumblių tvarkymo padangų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B	Elektrinės energijos sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.1	Elektrinės energijos šildymui, apšvietimui, mašynėms ir kitoms technologijoms prietaisams	6003118 27 849 6003128 4 161 6003138 2 000 6003218 33 092 6003228 96 492 6003238 6 315	27 849 4 161 2 000 33 092 96 492 6 315	X	X	-	-3 020	-	-	-	-	-	176 889	-		
3.2	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrinės energijos sąnaudų	85001 2 279 85008 4 241	2 279 4 241	X	X	-	-3 020	-	-	-	-	-	9 744	-		
4	Technologinių medžiagų ir technologinių kuro sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.1	Technologinių medžiagų sąnaudų	6003221 8 869 6003232 5 439	8 869 5 439	X	X	-	-	-	-	-	-	-	14 067	-		
4.2	Technologinio kuro sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5	Kuro transporto sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.1	Kurui malonoms ir gavyboms transportui (savarakiškas transporto priemonėmis, transportui dumbliui, vandeniui vėžiui, autobusams įmonėms vėžiui)	6003219 6 137 6003249 8 395 6003309 2 124 6003409 18 176 6003409 11 497	6 137 8 395 2 124 18 176 11 497	X	X	-	-	-	-	-	-	-	46 718	-		
5.2	Kurui šilumai ir šilumai	85023 1 576	1 576	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 576	-		
6	Šiluminės energijos sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
7	Remonto ir aptarnavimo sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
7.1	Remonto medžiagų ir detalų sąnaudų	6003112 2 403 6003129 268 6003132 28 923 6003212 11 861 6003220 11 865 6003229 2 285 6003242 2 100 6003250 1 480 600402 14 771 600401 18 414 85011 11 183 85002 4 666 6003113 2 139 85012 269 6003221 4 269 6003123 1 6003119 1	2 403 268 28 923 11 861 11 865 2 285 2 100 1 480 14 771 18 414 11 183 4 666 2 139 269 4 269 1 1	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	110 075	-	
7.2	Remonto ir aptarnavimo padangų pirkimo sąnaudų	6003213 1 685 6003243 10 862 6003243 6 345 6003303 12 685 6003303 9 485	1 685 10 862 6 345 12 685 9 485	X	X	-	-	-	-	-	-	-	45 720	-		
7.3	Mechanizmo patikros sąnaudų	6003303 9 485	9 485	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
7.4	Aviacijos talonų sąnaudų	6003403 485	485	X	X	-	-	-	-	-	-	-	485	-		
7.5	Aviacijos talonų aptarnavimo sąnaudų (savarakiškas transporto priemonėmis, transportui dumbliui, vandeniui vėžiui, autobusams įmonėms vėžiui)	6003103 14 859 6003111 2 262 6003111 25 403 6003211 37 366 6003221 41 447 6003231 30 560 6003241 5 666 6003251 16 731 6003301 10 207 600401 23 292 8506 1 665 8507 1 85010 1	14 859 2 262 25 403 37 366 41 447 30 560 5 666 16 731 10 207 23 292 1 665 1 1	X	X	-228 820	229 943	-	-	-	-	-	-	229 943	-	
8	Personalo sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
9.1	Darbo užmokesčio sąnaudų	6003141 269 6003141 123 424 6003141 30 310 6003241 78 155 6003241 14 280 6003241 13 464 6003341 33 361 6003401 76 155 85001 111 530	269 123 424 30 310 78 155 14 280 13 464 33 361 76 155 111 530	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	563 380	-	
9.2	Darbdavio įmokų VSEDF ir kitų darbdavio įmokų VSEDF sąnaudų	6003241 12 973 6003102 221 6003102 1 977 6003210 2 117 6003210 990 6003210 2 117 6003242 448 6003102 453 8512 2 269 6004102 2 431 6003103 1 6003103 1 6003210 1 6003210 1 6003410 1 6003142 931 6003152 14 6003142 9 626 6003152 170 6003142 10 283 6003242 1 487 6003242 11 269 6003242 1 269 6003242 1 269 6003242 26 6003242 24 6003402 4 692 6003302 2 600402 12 612 600402 212 85002 15 063 85012 286 85002 1 85002 1 6003242 1 161 6003242 20 6003100 262 6003101 262 85121 893 85128 1	12 973 221 1 977 2 117 990 2 117 448 453 2 269 2 431 1 1 1 931 14 9 626 170 10 283 1 487 11 269 1 269 1 269 26 24 4 692 2 12 612 212 15 063 286 1 1 1 161 20 262 262 893 1	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 430	-
9.3	Darbo sąngos sąnaudų	6003102 221 6003102 1 977 6003210 2 117 6003210 990 6003210 2 117 6003242 448 6003102 453 8512 2 269 6004102 2 431 6003103 1 6003103 1 6003210 1 6003210 1 6003410 1 6003142 931 6003152 14 6003142 9 626 6003152 170 6003142 10 283 6003242 1 487 6003242 11 269 6003242 1 269 6003242 1 269 6003242 26 6003242 24 6003402 4 692 6003302 2 600402 12 612 600402 212 85002 15 063 85012 286 85002 1 85002 1 6003242 1 161 6003242 20 6003100 262 6003101 262 85121 893 85128 1	221 1 977 2 117 990 2 117 448 453 2 269 2 431 1 1 1 931 14 9 626 170 10 283 1 487 11 269 1 269 1 269 26 24 4 692 2 12 612 212 15 063 286 1 1 1 161 20 262 262 893 1	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 740	-
9.4	Kitos personalo sąnaudų	6003242 1 487 6003242 11 269 6003242 1 269 6003242 1 269 6003242 26 6003242 24 6003402 4 692 6003302 2 600402 12 612 600402 212 85002 15 063 85012 286 85002 1 85002 1 6003242 1 161 6003242 20 6003100 262 6003101 262 85121 893 85128 1	1 487 11 269 1 269 1 269 26 24 4 692 2 12 612 212 15 063 286 1 1 1 161 20 262 262 893 1	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69 326	-
10	Mokėtinės sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
10.1	Mokėtinės ir valdymo pajamų stochos sąnaudų	6003111 44 940 6003211 20 140	44 940 20 140	X	X	-	-	-	-	-	-	-	44 940	-		
10.2	Mokėtinės ir turto sąnaudų	85001 20 140	20 140	X	X	-	-	-	-	-	-	-	20 140	-		
10.3	Nėšėjimo turto mokėtinės sąnaudų	85001 1 129	1 129	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 129	-		
10.4	Zemės nuomos mokėtinės sąnaudų	85001 5 600	5 600	X	X	-	-	-	-	-	-	-	5 600	-		
10.5	Kitų mokėtinės sąnaudų	6003212 3 344 600304 5 264 8502 479 85084 207	3 344 5 264 479 207	X	X	0	-	17 102	-	-	-	-	27 006	-		
11	Finansinės sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
11.1	Banko padangų (komisijos) sąnaudų	85026 810	810	X	X	-	-	-	-	-	-	-	810	-		
11.2	Kitos finansinės sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
12	Mechanizmo sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
12.1	Tvirtinimo padangų pirkimo sąnaudų	85025 1 365	1 365	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 365	-		
12.2	Zemės mokėtinės sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	7 800	-		
12.3	Remontinių padangų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	26 230	-		
12.4	Kitos padangų sąnaudų	85025 26 230 85124 273	26 230 273	X	X	-	-	-	-	-	-	-	273	-		
12.5	Kitos finansinės sąnaudų	6003303 1 485	1 485	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 485	-		
12.6	Kasacinės sąnaudų	85123 1 485	1 485	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 485	-		
12.7	Kiti investiciniai sąnaudai, remonto padangų pirkimo sąnaudų	85126 1 641	1 641	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 641	-		
12.8	Patikros išlaidos, sąnaudų sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 969	-		
12.9	Patikros išlaidos, sąnaudų sąnaudų	85028 1 969	1 969	X	X	-	-	-	-	-	-	-	1 969	-		
12.10	Aplinkos ir audinio padangų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	60	-		
12.11	Transporto padangų pirkimo sąnaudų	85024 140	140	X	X	-	-	-	-	-	-	-	18 311	-		
12.12	Bankų administracinių padangų sąnaudų	85027 18 311	18 311	X	X	-	-	-	-	-	-	-	18 311	-		
12.13	Vandens sąnaudų (savarakiškas transporto priemonėmis, transportui dumbliui, vandeniui vėžiui, autobusams įmonėms vėžiui)	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	45 587	-		
12.14	Kitos administracinių sąnaudų	85127 82 603	82 603	X	X	-	-	-	-	-	-	-	45 587	-		

Nr.	Koregavimo aprašymas	
	H	J
K1	DNMF išskaitinti amortizacijos išmokesčiai	
K2	DNMF perkeltamasis amortizacijos sąnauda iš likutis	
K3	VERT mokėtinės paskyrimas pagal pradžios ataskaitos likutis (pagal nuostatas, susijusias su būsto paskyrimais)	
K4	likutis skolos likutis sąnaudų pagal LVH	
K5	likutis mokėtinės Garamonius vandens tiekimo	
K6	Pervertinti mokėtinės vertės turto mokėtinės anknyrimas pagal turto likutis	
K7	Padaikytas turto mokėtinės likutis ir nepakilimas sąnaudų	
K8	likutis likutis ir DU į nepakilimas sąnaudų	
K9	Soc. atlyginimo nuost. premijų įskaitymas prog. likutis ir nepakilimas sąnaudų	
K10	likutis DU įskaitymas VSEDF mokėtinės paskyrimas ir soc. draudimo sąnaudų	
K11	Darbo užmokesčio paskyrimas įskaitymas pagal darbuotojų likutis	
K12		
K13		
K14		
K15		

RVA 4 PR.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS

NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ POGRUPIS	DK SAŃKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SAŃAUDŲ SUMA	RVA SAŃAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	Kontrolė
A	B	C	D	E	F	H
1	E.1. Beveikškos skolos, baudos, delspinigiai	63090 6804	5 244,0	Beveikškos skolos, baudos, delspinigiai (GVYNT)		5 244,0
2	E.2. Parangų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudų, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudų, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais renginiais, draudimo išmokas			Parangų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudų, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudų, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais renginiais, draudimo išmokas (GVYNT)		
3	E.3. Tarpinamų išmokos			Tarpinamų išmokos (GVYNT)		
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudų, išskyrus sąnaudų dėl teisės aktoose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamą verslo vienetu	63128		Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudų, išskyrus sąnaudų dėl teisės aktoose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamą verslo vienetu (GVYNT)		
5	E.5. Patirtos patikamų ir kitos finansinės-investicinės	6802	10 679,5	Patirtos patikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudų (GVYNT)		10 679,5
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	6805 6810		Komandiruočių sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudų, sudarancius daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vieneto veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8-19.14 papunkčiuose		
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVYNT)		
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto telse perdantu kitam ūkio subjektui įgaliauto turto sąnaudų (išskyrus užkonservuoto turto pataikymo sąnaudų, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonseravimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudų	6400	8 596,2	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto telse perdantu kitam ūkio subjektui įgaliauto turto sąnaudų (išskyrus užkonservuoto turto pataikymo sąnaudų, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonseravimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudų (GVYNT)	RVA 3 PR.	8 596,2
9	E.9. Nebaigtos statybos įgaliauto turto sąnaudų			Nebaigtos statybos įgaliauto turto sąnaudų (GVYNT)		
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūras, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogų, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečių ir neįgalius šeimoms mirties atveju, parama profesiniams bei išmokos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudų	6003041 6004041 630401	905,3	Išmokos įvairioms kultūras, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogų, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečių ir neįgalius šeimoms mirties atveju, parama profesiniams bei išmokos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudų (GVYNT)		905,3
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų priėmimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamą paslaugą bei kitą panašaus pobūdžio paslaugą, susijusių su reklavėja, įsigijimo sąnaudų	69001	8 158,0	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų priėmimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamą paslaugą bei kitą panašaus pobūdžio paslaugą, susijusių su reklavėja, įsigijimo sąnaudų (GVYNT)		8 158,0
12	E.16. Sąnaudų, susijusių su ūkio subjekto įvairzdžio kėrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudų			Sąnaudų, susijusių su ūkio subjekto įvairzdžio kėrimo tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudų (GVYNT)		
13	E.19. Nurašymo sąnaudų įgaliauto turto vertė			Nurašymo sąnaudų įgaliauto turto vertė (GVYNT)*		
15	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomos sąnaudų (Nusidėvėjimo sąnaudų skiriamumas)		-1 123,2	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomos sąnaudų, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudų		-1 123,2
16	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomos sąnaudų, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudų	63081	93,5	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomos sąnaudų, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudų		93,5
		X	32 553,29		X	32 553,29

DK	
Nusidėvėjimo skiriamumas	33 676,5
Skiriamumas	-1 123,2

Stulpelis

A prašymas

- A Eilės numeris
- B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį
- C DK sąnaudų sąskaita, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudų, numeriai nurodomai ir taik atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomos sąnaudoms)
- D Ausrinkiamo lakortinio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
- E RVA sąnaudų pogrupis (-ių), kur atskaitiniai lakortinio apskaitomos nepaskirstomos sąnaudų.
- F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

