

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „JONIŠKIO VANDENYS“
SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2024 M.
REGULIUOJAMOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS



UAB „Audito nauda“
Įmonės kodas 169290539
PVM mokėtojo kodas LT692905314
Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Tel. +370 610 39580, +370 610 39582
+370 620 65960, +370 682 29921
+370-451 34550; +370 45 461399
El. paštas ramute.razmiene@auditonauda.lt

AB SEB bankas
A/s LT92 7044 0600 0248 4649

TURINYS

	Ataskaitos pavadinimas	Puslapių skaičius
1.	Sutartų procedūrų ataskaita	32
2.	Pajamų pokytis Priedas Nr.1	1
3.	Sąnaudų pokytis Priedas Nr.2	2
4.	Techninės užduoties priedai 6.1-6.5 priedai	10

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2024 M. REGULIUOJAMOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarnosios 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 2024 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 atitiktį 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 2024 m. lapkričio 15 d. sudarydami sutartį Nr.A-24111508 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 nepareiškiame 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	6 276,53	x	6 276,53	6 276,53
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	221,31	221,31	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24 768,03	x	24 768,03	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	109,40	x	x	x

Nepaskirstoma (nesuderintas)	821,25	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas) GVTNT	166,67	x	166,67	x
Nepaskirstoma (perkainotas) KITA VEIKLA	3,47	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 327,54	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	10,75	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 sąraše 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)	33 483,69	33 472,94	10,75

Skirtumą 10,75 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

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

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

Pavadinimas	2023 m. RAS turto sąrašas	2024 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (tūkst. Eur)	4 491,82	4 491,82	0,0

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) suliginus 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 sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	24 877,43	24 906,77	-29,34

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąraše ir buhalterinėje apskaitoje nesutampa: 29,34 tūkst. Eur skirtumą sudaro iš dotacijų įsigyto turto verčių didinimai iš nuosavų lėšų.

Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, įmonė neturi.

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

Atlikome: patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	75,76	75,76	0,00

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

Atlikome. 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	FA	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 3,47 tūkst. Eur 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 pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai:

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

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

2.3.1. 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
Ssaulės 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
Aatsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
Lengvieji automobiliai	7	7
Kitos transport priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

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

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

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nustatėme, kad 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: nustčius 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 sąrašu.

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami apskaitos veiklai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Šalto vand. sk. D 15 Q3 2,5 Wehrle ETK-EAX L=110mm	21015	Apskaityti šalto vandens kiekį
Žagarės pieninės elektromagn. Debitomatis "Siemens" DN100, MAG 5100W su MAG6000CT	16279	Apskaityti nuotekų kiekį
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 vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens spaudimo g/beton. bokštas	17320E	Kaupiamas išgautas vanduo
Siurblinė, Miško 7, Jurdaičių k.	16051E	Geriamojo vandens išgavimui
Artezinis gręžinys (obj.31)	17334E	Geriamojo vandens išgavimui
Siurblys ST4013 4" 2,2KW Mindaugių k.	16203E	Geriamojo vandens išgavimui
Vandens gręžinys Blauzdžiūnų k.	16387	Geriamojo vandens išgavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandentiekio tinklai Draugystės 7	17126E	Geriamojo vandens tiekimui
Gaižaičių km. vandens talpa	600036E	Kompensacinė talpa slėgiui palaikyti vandentiekio tinkluose
Kirnaičių vandentiekio trasa 320 M	600166E	Geriamojo vandens tiekimui
Kompiuteris Intel, Monitorius LED (ekologė)	16359	Laboratorinių tyrimų duomenų suvedimas, kaupimas
Siurblys SP2517 4" Gataučių k.vandenv.	16307	Vandens slėgio sukėlimui vandens tinkluose

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	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 VGI
Kompresorius PB1,5-50-3 INGERSOLL RAND	16275	Oro tiekimui į oksidacines talpas VGI
Vandens gerin.įrenginiai 17,07m2, Virčiuvio 5, Mindaugiai	16250	Užtikrinti vandens kokybei

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami paviršinėms nuotekoms tvarkyti

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	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.siurblynė	16330	Nuotekų perpumpavimas slėginiais nuotekų tinklais į NVĮ
Siurblynė 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 siurblynė	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 vienetų 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 Joniškio 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 vienetų bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų. 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, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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 dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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)	78 740,48	0,24	0,24	0,24	Atitinka
II.Gavyba		1 255 454,74	3,84	3,84	3,84	Atitinka
II.Ruošimas		1 612 915,81	4,93	4,93	4,93	Atitinka
II.Pristatymas		8 901 701,80	27,23	27,23	27,23	Atitinka
III.Surinkimas		12 689 400,35	38,82	38,82	38,82	Atitinka
III.Valymas		5 544 776,05	16,96	16,96	16,96	Atitinka
III.Dumblas		1 536 017,16	4,70	4,70	4,70	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,79	2,79	2,79	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 jokio 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	179,21	91,30
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	157,67	89,49

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	9,08	9,08
II.Gavyba	21,17	21,17
II.Ruošimas	1,89	1,89
II.Pristatymas	26,91	26,91
III.Surinkimas	52,23	52,23
III.Valymas	44,24	44,24
III.Dumblas	27,07	27,07
III.Pav.nuotekos	15,44	15,44
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	4,40	4,40
Netiesioginės sąnaudos	18,88	18,88
Bendrosios sąnaudos	-	-
Iš viso	221,31	221,31

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos tūkst. Eur	1 857,79	1 857,79	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	581,98	581,98	0	5001
(garantinio) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	361,98	366,57	-4,59	50021

(garantinio) nuotekų valymo pajamos	469,94	483,16	-13,22	50022
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	147,09	149,94	-2,85	50023
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	11,01	11,01	0	50025
Apskaitos veiklos pajamos	91,30	91,30	0	5003
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	0	
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	179,21	173,82	20,66	50024; 5401; 5810
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	15,27			
Iš viso:	1 857,79	1 857,79	0	

Faktiniai pastebėjimai: Skirtumai tarp DK sąskaitų susidaro dėl netiksliai metų eigoje apskaitytų pajamų, kai asenizacinėmis atvežtų nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo dedamosios buvo apskaitytos nereguliuojamoje veikloje.

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. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	15,27	7,64	7,64

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	710,15	x	710,15	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	710,15	710,15	x	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas: 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 6.1 “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	Skirtumas:
DU suvestinės E stulpelio suma	780,89	710,15	70,74

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa: 82,75 tūkst. Eur skirtumas susidaro dėl atostoginių kaupinių, (12,00) tūkst. Eur skirtumas susidaro dėl išeitinių išmokų.

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

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

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

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

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paaishkinimai
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 inspektore	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	186,85	91,30
Priskirta DU	14,69	19,13

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	19,13	19,13
II.Gavyba	12,95	12,95
II.Ruošimas	13,64	13,64
II.Pristatymas	115,20	115,20
III.Surinkimas	94,82	94,82
III.Valymas	94,80	94,80
III.Dumblas	16,72	16,72
III.Pav.nuotekos	14,52	14,52
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	14,69	14,69
Netiesioginės sąnaudos	139,83	139,83
Bendrosios sąnaudos	173,86	173,86
Nepaskirstomos sąnaudos (3 priedas)	0,00	x
Iš viso	710,15	710,15

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme.

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) -b) 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	1 832,73	1 832,73	X	0
D stulpelio suma	1 832,73	X	1 832,73	0

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

5.2.1. Sānaudų grupavimo patikrinimas

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

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

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

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sānaudų 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 „Sānaudų grupavimo suvestinė“, RAS aprašas.

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

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

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

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

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sānaudų patikrinimas (1)

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

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sānaudų suvestinės duomenis (Eur)

Rodiklis	Nepaskirstomų sānaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomų sānaudų suvestinės D stulpelio suma	22 647	41 527	18 880

Faktiniai pastebėjimai: Skirtumas 18 880 Eur susidarė dėl INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo įkėlimo.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

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

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

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

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

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

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		RVA 3	RVA 4	3	4
Paskirstomos sąnaudos	1 791,2	1 791,2	1 791,2	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	41,5	41,5	x	0.00	x
Visos:	1 832,7	1 832,7	1 791,2	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	1 832 725,20	1 832 725,20	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 dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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	78 740,48	0,24	0,24	Atitinka
II. Gavyba		1 255 454,74	3,84	3,84	Atitinka

II.Ruošimas	naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą ir perkainotą turtą)	1 612 915,81	4,93	4,93	Atitinka
II.Pristatymas		8 901 701,80	27,23	27,23	Atitinka
III.Surinkimas		12 689 400,35	38,82	38,82	Atitinka
III.Valymas		5 544 776,05	16,96	16,96	Atitinka
III.Dumblas		1 536 017,16	4,70	4,70	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,79	2,79	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	6 276,53	6 276,53	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 649,17	x	3 649,17

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 (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams
A.3. RVA 4pr.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	208,65	38,84	4,78	2,92	28,91	118,71	8,57	0,14	0,2	0,00	5,59
A.3. DSAIS	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	305,57	38,71	4,69	2,2	28,22	118,09	8,33	0,00	0,00	0,00	5,33
	Skirtumas	3,08	0,13	0,08	0,72	0,70	0,61	0,25	0,14	0,20	0,00	0,25

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 2024 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2025 m. birželio 02 d.



UAB "Jonišio vandenys"
tūkst. Eur

Pajamų pokytis

Priedas Nr.1

Pajamos	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	536	582	46	9%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	345	362	17	5%	
C. Nuotekų valymo pajamos	490	459	-31	-6%	
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	27	11	-17	-61%	Sumažėjo savitosios taršos kiekiai.
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	149	147	-2	-1%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	10	11	1	8%	
H. Apskaitos veiklos pajamos	88	91	3	4%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	107	179	72	67%	Kitos pajamos DK 5401
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	13	15	2	18%	
Iš viso	1 766	1 858	92	5%	

TIESIOGINIS SĄNAUDOS																			BENDROSIOS SĄNAUDOS			IŠ VISO							
SĄNAUDŲ GRUPĖS																			#			#							
2. Apskaitos veikla	#	3.1. Geriamojo vandens gavyla	#	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 nereguliuojamosios veiklos VV	#	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	#										
Prėjęs ataskaitinis laikotarpis																			x			x			x			0,00	
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	x	0,00									
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	36,51	5,50	2,00	x	33,09	-	96,06	6,74	4,35	-	2,38	-	-	-	-	x	0,00										
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	x	-	-	x	x	x	8,87	5,14	-	5,14	-	-	-	-	-	x	186,63										
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	6,14	-	18,20	-	-	-	-	-	x	14,01										
E. Kuro transportui sąnaudos	2,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,29										
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00										
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	14,28	2,64	28,92	0,37	2,23	28,92	12,95	9,80	18,15	6,55	29,85	30,87	11,69	30,87	11,69	29,85	11,69	-	156,28										
H. Nusidėjęjimo (amortizacijos) sąnaudos	10,26	21,73	21,73	2,23	2,23	21,73	53,79	45,30	45,30	27,10	4,40	20,47	1,04	20,47	1,04	4,40	20,47	-	229,94										
I. Personalo sąnaudos	17,76	12,87	106,06	-	-	106,06	94,63	12,87	92,00	16,72	15,63	133,89	148,93	133,89	148,93	15,63	133,89	-	652,88										
J. Mokesčių sąnaudos	-	44,04	7,26	-	-	7,26	5,54	5,54	25,17	2,36	0,23	5,57	7,12	5,57	7,12	-	97,29	-	97,29										
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,81	-	0,81										
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	124,68										
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,94	-	76,82										
N. Kitos sąnaudos	-	8,70	11,90	-	-	11,90	15,61	-	15,61	20,48	-	-	-	-	-	-	32,55	-	32,55										
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	8,10	x	184,33	x	302,16	x	91,23	x	30,06	x	223,95	x	77,45	-	331,93										
IŠ VISO	44,49	126,50	-	-	-	184,33	200,01	x	302,16	91,23	77,45	x	223,95	x	223,95	x	77,45	-	1 620,20										
Ataskaitinis laikotarpis																			x			x			x			0,00	
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	0,00									
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	38,71	4,69	2,20	x	28,22	-	118,09	8,33	5,33	-	3,08	-	-	-	-	x	0,00										
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	x	-	-	x	x	x	7,97	5,89	-	18,41	-	-	-	-	-	x	208,65										
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	10,25										
E. Kuro transportui sąnaudos	1,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,40										
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00										
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	41,35	0,15	32,24	1,82	1,82	32,24	9,80	9,80	16,89	9,33	54,47	38,15	7,06	38,15	7,06	54,47	38,15	-	211,40										
H. Nusidėjęjimo (amortizacijos) sąnaudos	9,08	21,17	21,17	1,89	1,89	21,17	52,23	44,24	44,24	27,07	15,44	18,88	4,40	18,88	4,40	15,44	18,88	-	221,31										
I. Personalo sąnaudos	21,47	14,58	15,16	15,16	15,16	133,97	105,48	105,48	115,34	19,22	16,91	161,40	197,21	161,40	197,21	16,91	161,40	-	816,86										
J. Mokesčių sąnaudos	-	43,74	1,65	-	-	1,65	1,04	1,04	17,35	0,45	0,18	9,58	7,77	9,58	7,77	-	81,77	-	81,77										
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,07	-	1,07										
L. Administracinės sąnaudos	1,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92,77	-	92,77										
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	0,00										
N. Kitos sąnaudos	-	4,26	14,70	-	-	14,70	0,12	0,12	16,45	22,28	-	12,63	10,49	-	-	-	96,74	-	96,74										
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	23,56	x	196,90	x	336,34	x	94,85	x	46,76	x	97,95	x	263,25	-	41,53										
IŠ VISO	75,37	122,62	-	-	-	211,66	196,90	x	336,34	94,85	46,76	x	263,25	x	97,95	x	263,25	-	1 832,73										
Pokyčiai (tūkst. Eur)																			x			x			x			-	
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	x	(0,81)	0,20	(4,87)	-	22,03	1,58	0,99	-	0,70	-	-	-	-	-	-	-									
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	2,20	-	-	x	x	x	(2,86)	(2,86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	(0,90)	(0,25)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
E. Kuro transportui sąnaudos	(0,51)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	27,06	(2,49)	3,32	1,45	(0,34)	3,32	(3,15)	-	(1,26)	2,78	24,62	7,28	(4,63)	24,62	7,28	24,62	(4,63)	-	55,12										
H. Nusidėjęjimo (amortizacijos) sąnaudos	(1,18)	(0,56)	(1,28)	(0,34)	(0,34)	(1,28)	(1,06)	-	(1,06)	(0,02)	-	(1,59)	(1,04)	-	-	-	-	-	-	-									
I. Personalo sąnaudos	3,71	1,71	27,91	15,16	-	27,91	10,85	10,85	23,34	2,51	1,28	27,51	48,28	27,51	48,28	1,28	27,51	-	163,97										
J. Mokesčių sąnaudos	-	(0,30)	(5,63)	-	-	(5,63)	(4,49)	-	(7,82)	(1,90)	(0,06)	4,02	0,65	-	-	-	0,65	-	-	-									
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,26	-	0,26										
L. Administracinės sąnaudos	1,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,11)	-	(24,11)										
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
N. Kitos sąnaudos	-	(4,44)	2,80	-	-	2,80	0,12	0,12	(0,16)	1,79	-	5,48	1,95	-	-	-	1,95	-	19,92										
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	-	x	x	x	34,17	x	3,62	x	31,54	x	8,97	x	8,97	-	8,97										
IŠ VISO	30,88	(3,68)	27,33	15,47	-	27,33	(3,11)	x	34,17	3,62	20,50	x	31,54	x	8,97	x	8,97	-	212,53										
Pokyčiai (%)																			x			x			x			0%	
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	-15%	10%	x	-15%	-	23%	1	23%	-	30%	-	-	-	-	-	-	-									
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-	x	-	-	x	x	x	-10%	-56%	2	-4%	-	x	-	-	-	-	-	-									
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	189%	4	94%	395%	4	11%	-24%	-	42%	4	82%	24%	4	40%	4	40%	4	40%	-	35%									
H. Nusidėjęjimo (amortizacijos) sąnaudos	-12%	-3%	-3%	-15%	-15%	-5%	-3%	-	-7%	-4%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
I. Personalo sąnaudos	21%	100%	6	100%	6	26%	25%	6	25%	15%	8%	21%	6	21%	6	21%	6	21%	-	5									
J. Mokesčių sąnaudos	-	-1%	-77%	-77%	-77%	-77%	-81%	7	-31%	7	-81%	7	32%	7	32%	7	32%	7	-	-									
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
L. Administracinės sąnaudos	100%	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-									
N. Kitos sąnaudos	-	-	51%	9	-	24%	100%	9	-1%	9%	-70%	8	28%	9	77%	9	17%	10	28%	10									
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	191%	15%	-2%	x	11%	4%	26%	x	18%	x	31,54	x	8,97	-	28%	28%									
IŠ VISO	69%	-3%	15%	191%	-	15%	-2%	x	11%	4%	26%	x	18%	x	31,54	x	8,97	-	28%	28%									

0,00

0,00

Įmonės komentarai:	
1	Nuotekų valymo veikloje fiksuotas padidėjęs elektros suvartojimas. Elektros sąnaudos taip pat išaugo dumblio tvarkymo veikloje, nes padidėjo tiek suvartojimas, tiek elektros tarifas.
2	Dumblio tvarkymo veikloje technologinių medžiagų sąnaudos sumažėjo beveik 3 tūkst. eurų.
3	Nereguliuojamoje veikloje transporto kuro sąnaudos sumažėjo dėl mažesnių kuro kainų atskaitiniui laikotarpiui. Remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudų pokyčiai: Apskaitos veikloje remonto sąnaudos padidėjo dėl pagal sutartis atliktų remonto darbų. Gavybos veikloje remonto darbų sąnaudos pagal sutartis sumažėjo atskaitiniui laikotarpiui. Vandens ruošimo veikloje padidėjo medžiagų sąnaudos. 4 Nuotekų surinkimo veikloje sumažėjo eksploatacinių ir remonto medžiagų sąnaudos. Dumblių tvarkymo veikloje išaugo medžiagų sąnaudos. Nereguliuojamoje veikloje padidėjo eksploatacinių ir remonto medžiagų sąnaudos. Netiesioginėse sąnaudose fiksuotas remonto sąnaudų padidėjimas. Bendrosios veiklos sąnaudose sumažėjo eksploatacinės ir remonto sąnaudos. 5 Kadangi bendrosiose sąnaudose ilkę turto vienetai yra visiškai nusidėvėję arba nesuderinti, atskaitiniui laikotarpiui nusidėvėjimo sąnaudos šioje veiklos veikloje yra lygios nuliui. Personalo sąnaudų pokyčiai: Naujoje bazinėje kainoje pagal VERT atskirtos personalo sąnaudos ruošimui, šis atskyrimas talkomas ir rengiant RVA. 6 Vandens tiekimo (pristatymo) veikloje vidutinio darbo užmokesčio sąnaudos išaugo. Nuotekų valymo veikloje personalo sąnaudos padidėjo dėl išaugusio darbuotojų skaičiaus. Netiesioginėse sąnaudose taip pat fiksuotas darbuotojų skaičiaus augimas, dėl kuro padidėjo darbo užmokesčio sąnaudos. 7 Dėl panaikinto mokesčio garantiniam tiekėjui sumažėjo mokesčių sąnaudos šiose veiklos srityse: vandens tiekimas, nuotekų surinkimas, valymas ir dumblio tvarkymas. Tuo tarpu kelių mokesčio padidėjimas lėmė didesnes sąnaudas netiesioginėje veikloje. Apskaitos veikloje administracinės sąnaudos padidėjo dėl patirtų konsultacinių paslaugų išlaidų, kurios buvo priskirtos šiai veiklos sričiai. 8 Bendrosiose sąnaudose fiksuotas administracinių sąnaudų sumažėjimas 63 127 DK sąskaitoje. Netiesioginėje veikloje pirktą mažiau konsultacinių paslaugų. Kitų sąnaudų pokyčiai: Gavybos veikloje sumažėjo monitoringo sąnaudos. Vandens tiekimo veikloje padidėjo sąnaudos, susijusios su laboratoriniais tyrimais. 9 Paviršinių nuotekų veikloje atsirado naujų kitų sąnaudų, kurios iki šiol nebuvo fiksuojamos. Nereguliuojamoje veikloje sumažėjo kitos išlaidos. Netiesioginėje veikloje padidėjo kitų paslaugų sąnaudos. 10 Nepaskirstomoje veikloje padidėjo nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas dėl nesuderinto turto.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

VANDENS SEKTORIUS

DARBO UŽMOKESČIO SANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
I	J
K1	KNIT balneologinio nušalvimo eliminavimas
K2	VERI mokesčio paskyrimas pagal prašymo ataskaita tūto laikotarpio pajamas, nuo kurių jis r. buvo paskaituotas
K3	Socialinio draudimo paskyrimo pastatungim pagal dfrak laidų parkyrimas
K5	Rėktos konsolidacinės paslaugos
K7	Rėktos konsolidacinės paslaugos
K9	0
K11	0
K13	0
K15	0

[illegible]

Stulpelis Aprašymas

- | | |
|---|--|
| A | Eks numeris |
| B | Auskaitinto laktariopersonalo duomenys tokia detalumu, kurio u vykdomas darbo užmožės sąnaudų, pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau – DU vienetas). |
| C | 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padaliniu lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informaciją pateikiama pareigybėje, etilėje. |
| D | 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybės lygmeniu, pateikiama pareigybės sąrašas. |
| E | 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir laktariu, ir pareigybės lygmeniu, duomenys pateikiami padaliniu informacija, kioje daliję – pareigybės informacija. |
| F | 4 pvz., jei atlyginio kintamą da, kaupiamą, kaip bendras fondas, o konkretūs DU vienetai: (paslaugoms) pasiskirsto naudojant konkretų kriterijų, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje etilėje kaip atskiras DU vienetas. |
| G | Svarbi atskaitę, auskaitinto laktariopersonalo darbuotojų sąrašas B stulpelyje nurodomas DU vienetai turi būti priklaitys joks pasiskirstymo kriterijus. |
| H | Vienas skylinys, auskaitinto laktariopersonalo darbuotojų sąrašas B stulpelyje nurodomas DU vienetai (pvz., padalinis, DK dimensija, kt.). |
| I | B stulpelyje nurodomo DU vieneto pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. |
| J | Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmės atitiktas 6.4 priedo B stulpelio informacija. |
| K | Duomenys auskaitinto sąnaudų, atitinkanti B stulpelį nurodomą DU vieneta, auskaitinto laktariopersonalo suma. Stulpelio duomenys turi atspindėti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. |
| L | Darbuotojų priskyrimo darbuotojų užmožės sąnaudų koregavimai. Jeigu koregavimai atitinka B stulpelį, duomenys turi atspindėti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. |
| M | RVA priedai, su kurių duomenimis turi atspindėti C stulpelio duomenys. |
| N | F stulpelyje auskaitinti koregavimų numeriai |
| O | F stulpelyje auskaitinti koregavimų turinio ir tikslų aprašymas |

VANDENS SEKTORIAUS
SANAUDŲ GRUPŲ PAVYKO SUVESTINĖ

SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI		DK KASKARTOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E									F	G
1.	Gėrimo vandens tiekimąs sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Natūralių vartojimo patalynų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	Natūralių vartojimo patalynų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Dumblių vartojimo patalynų pirkimo sąnaudų	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Elektrinės energijos sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.	Elektrinės energijos sušilimas, vėsinimas, šiluminė ir šiluminė technologijų įrengimas	0003118 0003126 0003138 0003139 0003138 0003138 0003138 0003138 0003138 0003138	38 045 7 768 2 167 2 835 116 264 1 137 2 081 2 334	X	X	-	-	-	-	-	-	-	199 733	-
3.2.	Patalynų šildymo, vėsinimo, vėsinimo ir eksploatacijos elektrinės energijos sąnaudų	0003138 0003138 0003138	2 081 2 334	X	X	X	-	-	-	-	-	-	8 917	-
4.	Technologinių medžiagų ir technologinių kuro sąnaudų	0003121 0003121 0003121	- 7 969 2 283	X	X	-	-	-	-	-	-	-	10 251	-
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudų	0003121 0003121	- 2 283	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.	Technologinių kuro sąnaudų	0003121	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Kuro transporto sąnaudų	0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119	- 2 888 7 149 1 676 18 406 2 793 2 485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 483	-
5.1.	Kuro nuomos ir gamybos transporto (nuomos) transporto priemonės, transporto dūmų, vandens ir vėlinės, autobusų (nuomos vėlinės)	0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119 0003119	- 2 888 7 149 1 676 18 406 2 793 2 485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 483	-
5.2.	Kuro transportavimo automobilių	0003119	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Kitos energijos sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.1.	Kitos energijos sąnaudų šiluminės energijos sąnaudų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Remonto medžiagų ir aptarnavimo sąnaudų	0003112 0003120 0003112 0003112 0003120 000												

Nr.	Kategorijos aprašymas
H	J
K1	INMT talpumas nuosavyje esantis
K2	INMT nuosavyje esantis
K3	INMT nuosavyje esantis pagal priemonę atskaitomą laikotarpį
K4	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K5	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K6	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K7	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K8	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K9	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K10	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K11	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K12	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K13	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K14	INMT nuosavyje esantis pagal 1996
K15	INMT nuosavyje esantis pagal 1996

EUR	1 832 725,78	1 791 199,14	4 priedas
Skirtumas	-	41 526,73	5 priedas
		0	Skirtumas

[illegible]

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delpiniginiai	63090	588,7	Beviltiškos skolos, baudos, delpiniginiai (GVTNT)	
		6804			
2	E.2. Paramų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos	-	-	Paramų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos (GVTNT)	
3	E.3. Tantjemų išmokos	-	-	Tantjemų išmokos (GVTNT)	
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	63128	3 077,5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės	6802	17 003,1	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	
		6805			
		6806			
		6810			
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8.–19.14 papunkčiuose;	
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	
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), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	6400	21,2	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)	
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-	-	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)	
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	60033041	-	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)	
		6004041			
		630401			
11	E.16. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	69001	1 882,0	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVTNT)	
12	E.17. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaidžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	-	-	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaidžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	
13	E.20. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	-	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*	
14	E.10-13, E.15, E.18-19. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-	18 879,8	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	
15	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamosios veiklos sąnaudos	63081	74,4	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	
IŠ VISO:		X	41 526,72		X

DK	22 646,9
Nusidėvėjimo skirtumas	18 879,8
Skirtumas	-

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Sąvado 27 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
D	Atskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedas, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

No.	H	Kategori lain-apresiasi
K1		1
K2		1
K3		1
K4		1
K5		1
K6		1
K7		1
K8		1
K9		1
K10		1
K11		1
K12		1
K13		1
K14		1

[illegible]

PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

[illegible]

Org. inventoriuos aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Vartojojį informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Kitos administravimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos												
Kitos sąnaudos												
Turto nuomos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Drądinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Laboratoriųjų tyrimų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Kitos pastoviosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Kitos kintamosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto balaiterinė įsigijimo vertė, Eur	32 685 745	1 255 455	1 612 916	8 901 702	12 689 400	5 544 776	1 536 017	912 593	78 740	-	154 146
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai pasitiriamas nusidėvėjimo amortizacijos)	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastovųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	1 199	50	32	281	271	239	97	54	76	-	99
Bendrosios sąnaudos (bendrai pasitiriamas nusidėvėjimo amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastovųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	1 199	50	32	281	271	239	97	54	76	-	99

B DALES, PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS	
		A											G
		2.1. Geriamojo vandens gavimo gavykla	2.2. Geriamojo vandens rušimas	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. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui)		
E	F	G											
Elektrinės energijos sąnaudos													
Elektrinės energija šiluminis, orapėms, mašinėms ir kitoms technologiniams įrenginiams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kuro transportui sąnaudos													
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asfaltuotųjų transporto priemonėms, transportui dumbliui, kuras lengviesiems automobiliams)	18 406	707	908	5 013	7 146	3 122	865	514	44		87	18 406	
Silumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Silumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Finansuojamo remonto ir aptarnavimo sąnaudos													
Remonto medžiagų ir darbių sąnaudos	37 558	1 443	1 853	10 229	14 381	6 371	1 765	1 049	90		177	37 558	
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Metroliginės patalpos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Avartų šalinimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos techninio aptarnavimo ir patalpos (kelimo mechanizmai, energinės įrangos) paslaugos	588	23	29	160	228	100	28	16	1		3	588	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	18 881	725	932	5 142	7 330	3 203	887	527	45		89	18 881	
Personalo sąnaudos													
Darbo užmokesčio sąnaudos	139 828	5 371	6 900	38 081	54 285	23 720	6 571	3 904	337		659	139 828	
Darbdavio įmokų VSDPV ir kitų darbdavio įmokų VSDPV sąnaudos	3 502	135	173	1 360	1 360	1 065	165	98	8		3 502	3 502	
Darbo sąaugų sąnaudos	1 356	52	67	369	527	230	64	38	3		1 356	1 356	
Personalo mokymų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
Kitos personalo sąnaudos	16 715	642	825	4 552	6 489	2 836	785	467	40		16 715	16 715	
Mokėsių sąnaudos													
Neįkainojamo turto mokėsių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
Zemės nuomos mokėsių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
Kitų mokėsių sąnaudos	9 581	368	473	2 609	3 720	1 625	450	268	23		45	9 581	
Finansinės sąnaudos													
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	
								</					

RVA 4 PRIEDAS	Kontrolė
H	I
-	-
-	-
-	-
18 406	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
37 558	-
-	-
-	-
-	-
588	-
18 881	-
139 828	-
3 502	-
1 356	-
-	-
16 715	-
-	-
-	-
-	-
9 581	-
-	-

