

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

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

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, pagal 2019 m. gruodžio 09 d. sutartį, sudarytą tarp uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ ir UAB „Audito nauda“, dėl **uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2020 m. gruodžio 31 d. datai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar **uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti žemiau pateiktoje lentelėje (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).

Pajamos	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	594	571	-4%
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	210	209	-1%
C. Nuotekų valymo pajamos	72	71	-1%
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	214	538	151%
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	145	143	-1%
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	18	15	-16%
H. Apskaitos veiklos pajamos	95	97	2%
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	402	43	-89%
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	5	5	7%
Iš viso	1 754	1 691	-4%

- a) Pajamos už padidėjusią taršą padidėjo 151 %. Šis padidėjimas susidarė patikslinus pajamas dėl padidėjusios taršos, kurių dalis 2019 m. buvo nereguliuojamoje veikloje (370 tūkst. eur).
- b) Nereguliuojamos veiklos pajamos sumažėjo patikslinus pajamų perskirtumą dėl padidėjusios taršos.
2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai kiekvienos paslaugos lygmeniu pateikti šios ataskaitos Priede Nr.1 (sąnaudos pateikiamos tūkst. Eur).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše 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 sąraše 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	6 794,28	x	6 794,28	6 794,28
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	236,93	236,93	x	x

Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	13 554,89	x	13 554,89	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas)	1 188,67	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas, t.y. per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas)	9,17	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	991,06	x	x	x

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

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

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

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

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė (tūkst. Eur)	22 538,08	22 537,22	0,86

Skirtumą 0,86 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuriam pagal aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

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

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	13 554,89	13 554,89	0.00

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

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	3 487,86	3 487,86	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 atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

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

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

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

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

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

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

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

b) Procedūra: Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota

vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

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

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

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

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

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu turtas nebuvo derintas su Taryba.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

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

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

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

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

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

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

Atlikome: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše, skirtumų nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS turto sąrašas*	Sistemos aprašas
Standartinė programinė įranga	4	4
Spec. programinė įranga	4	4-15
Kitas nematerialus turtas	4	4-15

Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
Vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
Apskaitos prietaisai	6	6
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
Lengvieji automobiliai	7	7
Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
Žemė	0	0
Baldai	6	6
Kompiuterinė technika	3	3

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

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

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

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

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

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustačius bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

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

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

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

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

Atlikome: Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami apskaitos veiklai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens apskaitos sistema	11132	Sistema skirta stebėti nuotolinius apskaitos prietaisus.
Šalto vandens skaitiklis MW-100	10105E	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.

Vandens skaitiklis MWN/JS 100/4-S NK	10923	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Š.v. skaitiklis MW150/JS-10NK	10427E	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Šalto vandens skaitiklis DN20 L-130mm	112347	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami gavybai

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Sklendė peilinė su vairu DN-200	10815E	Skirtas vandens trasų užsukimui ir atsukimui
Stumiamo tipo TV diagnostikos įranga	11167	Įranga skirta vamzdinių filmavimui iš vidaus
Vandentiekio tinklai špiž.	5465E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
Vandentiekio tinklai polit. D-100	10378E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų
Vandentiekio tinklai polit.	347E	Vandens tinklais pristatomas vanduo iki vartotojų ir abonentų

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumbliui

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pav. nuotekoms

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

a) Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami surinkimui:

Ilgalaikio turto vienetai pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Orapūčių pastatas (katilinė) – nuotekų valymas	04801E	Pastate įrengtos orapūtės, kurios skirtos surinktų nuotekų valymui

Nuotekų siurblinė NS-1	10700E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Siurblinė "Walter.non standard " su siurbliu DXGM25-11 1,1KW	10900	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Kanalizacijos perpompavimo stotis	14237E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas
Nuotekų perpumpavimo stotis	15487E	Skirta nuotekų surinkimui iš nuotekų šalinimo tinklų ir perdavimui į nuotekų valyklas

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų valymui

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami netiesioginėms sąnaudoms

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Malkinė	10089E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai

Mašinų stovėjimo aikštelė	10088E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Automašina Nissan X -Trail	10864	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Krovininis automobilis MAN D3 19314	10731E	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Teleskopinis krautuvas MANITOU MLT 735-120 LSU	10990	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Lengvieji automobiliai	C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemė	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Baldai	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kompiuterinė technika	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms	67 931,52	0,31	0,31	0,31	Atitinka

II.Gavyba	priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turta)	1 142 311,54	5,24	5,24	5,24	Atitinka
II.Ruošimas		1 798 808,30	8,25	8,25	8,25	Atitinka
II.Pristatymas		2 581 200,31	11,83	11,83	11,83	Atitinka
III.Surinkimas		8 061 637,09	36,96	36,96	36,96	Atitinka
III.Valymas		7 232 273,33	33,16	33,16	33,16	Atitinka
III.Dumblas		563 640,83	2,58	2,58	2,58	Atitinka
III.Pav.nuotekos		270 017,11	1,24	1,24	1,24	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455,89	0,43	0,43	0,43	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Atlikome: Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta 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	43,11	-
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	94.46	-

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	1,67	1,67
II.Gavyba	23,11	23,11
II.Ruošimas	25,48	25,48
II.Pristatymas	30,20	30,20
III.Surinkimas	62,05	62,05
III.Valymas	58,04	58,04

III.Dumblas	1,09	1,09
III.Pav.nuotekos	0,54	0,54
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	8,87	8,87
Netiesioginės sąnaudos	25,59	25,59
Bendrosios sąnaudos	0,28	0,28
Iš viso	236,93	236,93

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	1 691,23	1 691,23	0

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

Pajamos	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	570,52	569,89	0,63	511
Nuotekų surinkimas centralizuotais Nuotekų surinkimo tinklais pajamos	208,51	934,87	40,41	512
Nuotekų valymo pajamos	608,61			
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	143,25			
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	14,91			
Apskaitos veiklos pajamos	97,16	97,16	-	513
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
Nereguliuojamosios veiklos pajamos	43,11	89,31	-41,04	522, 533
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	5,16			
Iš viso:	1 691,23	1 691, 23		

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

b) Procedūra: Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

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

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

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	5,16	2,58	2,58

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	583,19	x	583,19	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	574,95	574,95	x	0.00

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Paaiškinimai pateikti, koregavimai atlikti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

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

Rodiklis	DU Žiniaraštis	DU suvestinė E stulpelis	Iš viso:
Pagal BA	585,06		585,06
DU suvestinės E stulpelio suma		583,19	583,19
Skirtumas	x	x	1,87

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

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaiškinimai
Direktorius	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas

Paslaugų pardavimų vadovė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Administratorė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Viešųjų pirkimų specialistas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Vyr. finansininkė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Gamybos vadovas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Ekonomistė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Buhalterė - apskaitininkė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Teisininkas	0,1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Santehnikas suvirintojas	1	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Vandens ūkio kontrolierės	2	Apskaitos veikla	Tikrina apskaitos prietaisus, tikriną abonentų ir vartotojų suvartotus kiekius, atsiskaitymus
Meistras	1	Gavyba	Atsakingas už vandens gavybos veiklą
Distancinio pulto operatorius	4	Gavyba	Atsakingas už įvykusių avarijų registravimą, perduotų duomenų sistemomis priežiūra
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Gavyba	Darbuotojas paskirtas vandens gręžinių priežiūrai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	4	Pristatymas	Darbuotojas paskirtas vandentiekio tinklų priežiūrai
Gamybinių patalpų valytoja	0,5	Pristatymas	Darbuotojas valantis patalpas
Pasvalio miesto vandenvietės, vandentiekio ir nuotekų tinklų, paviršinių (lietaus) nuotekų tinklų meistras	1	Ruošimas	Atsakingas už vandens gerinimo įrenginių priežiūrą

Dumblo sausinimo operatorius	2	Dumblas	Darbuotojas atsakingas už dumblo sausinimo darbą
Traktorininkas	1	Dumblas	Darbuotojas veža, krauna dumblą
Operatorius	1	Surinkimas	Darbuotojas paskirtas nuotekų siurblių priežiūrai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	3	Surinkimas	Darbuotojas paskirtas nuotekų tinklų priežiūrai
Technologas	1	Valymas	Atsakingas už nuotekų valyklų priežiūrą
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	2	Valymas	Darbuotojai priskirti valymo įrenginių priežiūrai
Valymo įrenginių operatorius	4	Valymas	Valymo įrenginių duomenų perdavimo sistemomis priežiūra, valymo įrenginių priežiūra
Gamybinių buitinių patalpų valytoja - laborantė	1	Valymas	Darbuotoja priskirta valyti buitines patalpas, bei atlikti laboratorinius tyrimus
Elektromonteris	2	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą
Eskavatoriaus mašinistas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis eskavatorium
Mechanikas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas remontus
Vairuotojas šaltkalvis	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis vairuotoju ir šaltkalviu, dalyvauja avarijų likvidavime, vamzdynų praplovimuose
Vairuotojas- sanтехnikas- suvirintojas	1	Netiesioginės sąnaudos	Automašinos vairuotojas
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Pav.nuotekos	Darbuotojas paskirtas paviršinių nuotekų tinklų priežiūrai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Nereguluojama	Asenizacinės automašinos vairuotojas

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

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

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Elektromonteris	2	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą
Eskavatoriaus mašinistas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis eskavatorium
Mechanikas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas remontus
Vairuotojas šaltkalvis	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis vairuotoju ir šaltkalviu, dalyvauja avarijų likvidavime, vamzdynų praplovimuose
Vairuotojas- santehnikas-suvirintojas	1	Netiesioginės sąnaudos	Automašinos vairuotojas

Faktiniai pastebėjimai: Nėra.

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

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.

- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paiškinimai
Paslaugų pardavimų vadovė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Administratorė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Viešųjų pirkimų specialistas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas

Vyr. finansininkė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Gamybos vadovas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas

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

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst.Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst.Eur)
Pajamos	45,69	-
Priskirta DU	13,28	-

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	42,17	42,17
II.Gavyba	67,57	67,57
II.Ruošimas	8,88	8,88
II.Pristatymas	57,50	57,50
III.Surinkimas	47,41	47,41
III.Valymas	93,04	93,04
III.Dumblas	31,99	31,99
III.Pav.nuotekos	12,14	12,14
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	13,28	13,28

Netiesioginės sąnaudos	68,94	68,94
Bendrosios sąnaudos	132,03	132,03
Nepaskirstomos sąnaudos	8,24	x
Iš viso	583,19	574,95

DU suvestinė duomenys **iš viso** atvaizduoti su nepaskirstomomis sąnaudomis. Be nepaskirstomų sąnaudų yra 574,95 Eur.

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

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

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

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

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	1 661,45	1 661,45	X	-
D stulpelio suma	1 661,45	X	1 661,45	0.00

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

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

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

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
D stulpelio suma	1 661,45	X	1 661,45	0.00

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

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	153 419,46	153 419,46	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

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

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

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

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

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

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		3	4	3	4
Tiesioginės sąnaudos	1 085 164,12		1 085 164,12	x	0.00
Netiesioginės sąnaudos	228 091,00		228 091,00	x	x
Bendrosios sąnaudos	194 772,22		194 772,22	x	x
Nepaskirstomos sąnaudos	153 419,46	153 419,46		0.00	x
Visos:	1 661 446,80	153 419,46	1 508 027,34	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	1 661 446,80	1 661 446,80	0,00

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

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

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

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

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

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų 610 DK 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
Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą)	67 931,52	0,31	0,31	Atitinka
II.Gavyba		1 142 311,54	5,24	5,24	Atitinka
II.Ruošimas		1 798 808,30	8,25	8,25	Atitinka
II.Pristatymas		2 581 200,31	11,83	11,83	Atitinka
III.Surinkimas		8 061 637,09	36,96	36,96	Atitinka
III.Valymas		7 232 273,33	33,16	33,16	Atitinka
III.Dumblas		563 640,83	2,58	2,58	Atitinka
III.Pav.nuotekos		270 017,11	1,24	1,24	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455,89	0,43	0,43	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.

Rodiklis	TU 6.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma Eur	228 091	228 091	0.00
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma Eur	194 490	194 490	0.00

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikimas. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė tūkst.Eur	6 794,28	6 794,28	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	3 075,68	x	3 075,68

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

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

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

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

Faktiniai pastebėjimai: Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Procedūra: Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

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

Pavadinimas		1. IŠ VISO	2. Apskaiotos veikla	3.1. Geriamo vandens gavyma	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3. Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	266,43	0,18	75,64	66,12	8,92	0,59	190,43	24,82	142,24	23,38
DSAIS	A.3. Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	263,18	0,00	74,47	65,75	8,73	0,00	188,70	24,12	141,36	23,22
	<i>Skirtumas</i>	3,25	0,18	1,16	0,38	0,20	0,59	1,73	0,70	0,87	0,16

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 2020 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiamo.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2021 m. birželio 23 d.



TIESIOGINĖS SAŃAUDOS													
SANAUDŲ GRUPĖS	2. Apskaitys veiksma		3.1. Geriamojo vandens gavim�ba	3.2. Geriamojo vandens rušimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	6. Kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veikslos VV	NETIESIOGINĖS SAŃAUDOS	BENDROSIOS SAŃAUDOS	IŠ VISO
	#	#	#	#	#	#	#	#	#	#	#	#	#
Prajėję atsaskaitinis laikotarpis													
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	x	-	x	-	x	-	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	-	x	-	-	-	-	-	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-	57,59	11,68	-	-	22,52	126,86	21,36	-	-	-	x	244,10
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	-	6,42	3,20	-	-	x	x	9,62
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,36	64,44	-	82,73
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
G. Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	19,97	1,28	1,72	32,33	13,59	8,95	0,05	0,05	0,06	-	53,08	0,51	131,53
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,68	24,19	23,85	31,17	64,92	60,54	1,09	1,09	0,54	8,49	29,72	2,28	248,48
I. Personalo sąnaudos	50,32	61,90	18,24	75,70	50,65	72,90	30,43	13,15	13,15	20,54	68,83	124,98	592,65
J. Mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	1,83	-	7,86	-	0,49	-	3,84	-	147,76
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,97
L. Administracinės sąnaudos	-	0,08	-	-	-	-	-	-	-	-	5,55	-	33,29
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,65
N. Kitos sąnaudos	-	0,68	0,25	45,35	10,55	9,65	0,04	0,04	0,27	0,01	5,54	26,31	132,31
P. Nepaskiriamosios sąnaudos	x	277,61	55,74	-	-	-	x	56,18	x	x	230,99	-	1 722,07
IŠ VISO	74,90	277,61	55,74	186,38	162,92	298,18	56,18	14,51	13,38	44,40	230,99	325,26	1 722,07
Ataskaitinis laikotarpis													
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	x	-	x	-	x	-	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	-	x	-	141,36	23,22	-	-	x	x	266,43
C. Elektros energijos sąnaudos	-	65,75	8,73	-	-	24,12	178	5,37	-	-	x	3,25	7,14
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	-	4,75	-	-	-	42,65	-	61,36
E. Kuro transportui sąnaudos	1,47	-	-	-	-	-	-	-	-	12,48	-	-	14,95
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
G. Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5,15	3,48	3,04	23,69	4,23	7,60	0,03	0,06	0,06	-	72,06	0,40	119,74
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,67	23,11	25,48	30,20	62,05	58,04	1,09	0,54	0,54	8,87	25,59	0,28	236,93
I. Personalo sąnaudos	42,91	68,76	9,04	94,68	48,24	32,56	13,51	12,35	12,35	13,51	70,32	138,89	590,83
J. Mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	2,12	0,67	7,07	0,44	0,41	-	3,78	-	121,99
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,69
L. Administracinės sąnaudos	-	0,06	-	-	-	-	-	-	-	-	6,01	-	25,84
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
N. Kitos sąnaudos	0,28	0,50	0,27	27,29	1,52	12,77	0,01	0,02	0,02	-	7,67	26,71	77,06
L. Nepaskiriamosios sąnaudos	x	264,39	46,57	-	-	x	323,31	67,47	x	x	228,09	-	1 563,42
IŠ VISO	51,49	264,39	46,57	142,88	140,92	323,31	67,47	13,38	13,38	34,85	228,09	348,19	1 661,45
Pokytis (%)													
A. Geriamojo vandens išgijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	x	-	x	-	x	-	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	-	x	-	11%	9%	-	-	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	-	14%	-25%	-	-	7%	-72%	68%	-	-	-	-	9%
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	-	-	-	-	x	-72%	100%	-	-	x	x	-26%
E. Kuro transportui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26%
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
G. Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	77%	77%	-27%	-69%	-15%	-4%	-35%	2%	-	36%	-21%	-9%
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	-4%	7%	-3%	-4%	-4%	-8%	-14%	-	4%	-14%	-88%	-5%
I. Personalo sąnaudos	-	11%	-50%	-21%	-5%	22%	7%	7%	6%	-34%	2%	11%	0%
J. Mokesčių sąnaudos	-	-19%	-	10%	-2%	-10%	-100%	-	-	-	-1%	-23%	-17%
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8%	-29%	-22%
L. Administracinės sąnaudos	-	-25%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
N. Kitos sąnaudos	x	-25%	11%	-40%	-86%	32%	-75%	-92%	x	x	39%	2%	-22%
L. Nepaskiriamosios sąnaudos	x	-3%	-16%	-23%	-14%	8%	20%	-8%	-	-	-1%	7%	-4%
IŠ VISO	-31%	-16%	-23%	-14%	8%	20%	8%	-8%	-22%	-1%	7%	7%	-4%

Išsamūs komentarai:

- Ruošime ir administracineje veikloje (bendrąsias sąnaudas) sunaudota mažiau elektros ir nupirkta mažesniu kiekiu.
- Vaišėms sunaudota mažiau technologinių medžiagų, o dumbliu - daugiau.
- Apskaitys veikloje sunaudota mažiau kuro, nes karantino metu mažiau vyka pas klientus. 2019 m. kuras sunaudotas dumblio paslaugai, tai pat dėl karantino kuro suvartojimas sumažėjo. Karantino metu kuro kainos svyravo, buvo mėnesių kai kaina buvo žn žemesnė.
- Personalo sąnaudos atkita daug mažiau apskaitos prietaisų metrologinių patikrų bei sunaudota medžiagų skaitiklių remontams. Gavnyboje 2020 m. pirktos kelio remonto paslaugos (2,2 tūkst. Eur). Ruošime - atlikas vandens gerinimo įrenginių remontas. Pristatyme nepirktos remonto ir aptarnavimo paslaugos 2020 m. (2019 m. 12,5 tūkst. Eur buvo). Sunkkime 2019 m. buvo daugiau remontaus suribių. Dumblio nereikšminga suma - sunaudota mažiau medžiagų. Netiesiojinėje veikloje sunaudota daugiau medžiagų, taip pat įsigyta daugiau remonto ir aptarnavimo paslaugų, nes buvo atlikta daugiau transporto priemonių remonto darbi. Administracineje veikloje sunaudota mažiau medžiagų.
- Bendrąsias sąnaudas nusidėvėjimo sąnaudas sumažėjo dėl ko turitas 2019 m. pinigai nusidėvėjo.
- Ruošime paslaugoje darbuotojai dirbo tik 6 mėn. Pristatyme dirbo 1 darbuotojų mažiau. Vaišėms padidėjo, nes šio technologas, kuriam buvo šmokėtos visos priklausančios išmokos pagal Darbo kodeksą. Dumblio paslaugoje dirbo 1 darbuotojų mažiau.
- 2019 m. nebuvo išmokos dumblio pajamos, tad nepirkta ir VERT mokesčių dalis šiai paslaugai. Administracineje veikloje 2019 m. buvo sąnaudos už IT paslaugas, už stacijas leidimus, 2020 m. šių sąnaudų nebuvo.
- 2020 m. 0,3 tūkst. Eur patikra mažiau bankų paslaugų sąnaudų.
- 2020 m. Gavnyboje pirkti mažiau transporto paslaugų. Administracineje veikloje pirkti mažiau teisiųjų paslaugų, mažesnes kanceliarines sąnaudas.
- Apskaitys veikloje finansuoti atsisakymo kvėtelės, 2019 metais jų nurašymas buvo parodytas einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų grupėje. Gavnyboje 2020 m. pirkti mažiau paslaugų. Pristatyme 2019 m. buvo topografinės nuotraukos, projektų parengimas, 2020 m. tokių sąnaudų nebuvo. Sunkkime pirkti mažiau paslaugų. Vaišėms patarta daugiau laboratorijos paslaugų sąnaudų. Dumblio nereikšminga suma, pirkti mažiau paslaugų. Pav. nuotekose 2019 m. pirkta leidimas, o 2020 m. - ne. Netiesiojinėje veikloje 2019 m. rugsėjo mėn buvo įsigytas kasos aparatas, 2020 m. kasos aparato nuomos paslaugos jau buvo už visus metus, 81,2 eur už apsauginės signalizacijos deimimo darbus.

NR.	PAREIGYBĖ/SKYRIUS/PADALINYS	DARBŲ TĖSŲ/ PADALINYS SKAČIUS	DARBŲ TĖSŲ/ PADALINYS SKAČIUS	DARBO DĖSE	DK DĖS	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	G	H	
A		C	D																					
1	Direktorius	1,00	Bandrestos spanauds																					
2	Vyr. inžinierius	0,25	Bandrestos spanauds																					
3	Vyr. inžinierius - direktorius pu vodotojas	0,33	Bandrestos spanauds																					
4	Ekonomistė-LEP, vyr. finansistinė	1,00	Bandrestos spanauds																					
5	Viešųjų pirkimų specialistė - buhalterė	0,58	Bandrestos spanauds																					
6	Administratoriė	1,00	Bandrestos spanauds																					
7	Produktinių paslaugų vadovė	1,00	Bandrestos spanauds																					
8	Tėisėjas	1,00	Bandrestos spanauds	X	X				(2 100,00)						2 745,00								132 034,98	
9	Gamybos vadovas	0,50	Bandrestos spanauds																					
10	Buhalterė - apskaitininkė	0,42	Bandrestos spanauds																					
11	Viešųjų pirkimų specialistė	0,42	Bandrestos spanauds																					
12	Ekonomistė (buhalterė)	0,50	Bandrestos spanauds																					
13	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	1,00	LAVSKAITOS VEIKLA	X	X				(650,00)															
14	Santechnikas svirovntojas	1,00	LAVSKAITOS VEIKLA																					
15	Vandenteknis filtro kontrolieris	2,00	LAVSKAITOS VEIKLA																					
16	Meistras	1,00	II Gavyba	X	X			5 301,46	(910,00)															67 574,07
17	Dispečerinė valdybos pulto operatorius	4,00	II Gavyba																					
18	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	1,00	II Gavyba																					
19	Santechnikas svirovntojas	0,42	II Gavyba																					
20	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	4,00	II Pritarimas																					
21	Prizablinis darbuotojas	0,50	II Pritarimas																					
22	Prizablinis darbuotojas valgyje	0,50	II Pritarimas																					
23	Prizablinis darbuotojas vandentiekio ir	0,50	II Pritarimas	X	X			(17 536,83)	(1 100,00)															
24	Dumbo savinimo operatorius	2,40	III Dumplias	X	X										(2 745,00)									8 883,15
25	Trakoriuotojas	1,00	III Dumplias																					
26	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	1,00	III PAV. motokas					12 135,37	(280,00)															
27	Operatorius	1,00	III Surtikimas	X	X																			
28	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	3,00	III Surtikimas	X	X			(740,00)																
29	Technologas	1,00	III Vadybas	X	X			(13 525,00)																
30	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	4,00	III Vadybas																					
31	Vadybos programos operatorius	2,00	III Vadybas																					
32	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	1,00	IV Vadybas																					
33	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	1,00	V Vadybas																					
34	Eliktromonters	2,40	Neistogintės spanauds																					
35	Elekcatarimas māsintistas	1,00	Neistogintės spanauds																					
36	Vairuotojas šūkikas	1,00	Neistogintės spanauds	X	X			10 676,93	(900,00)															
37	Vairuotojas su technikanais-suvirtojas	1,00	Neistogintės spanauds																					
38	Arslingas ūz elektros ūk	0,11	Neistogintės spanauds																					
39	AVANINIŲ ATSTATAIŲĮ DARBŲ ŠAKIBIVIS	1,00	V Nereguliuojama	X	X			2 848,07	(250,00)															
..	NEPASKIRSTOMOSIOS SPANAUDOS	46,82		X																				
	10. priedas	46,82			583 190,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		13 275,00	574 950,10	
	Sąrašas:				583 190,10																	8 240,00	574 950,10	

10. priedas
 Sąrašas

Stulpelis Aprašymas

A Eiles numeris
 B Auskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu deuliumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio spanaudų pirmas priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
 1 pvz., - jėi priskyrimas vykdomas padalinii ūgnieriu (pvz., - vės padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkeeteje sistemoje), vėro padalinio informacija pateikiama vėnogo eilėje.
 2 pvz., - jėi priskyrimas vykdomas pareigybi ūgnieriu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
 3 pvz., - jėi priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybi ūgnieriu, duelyje eilii pateikiama padalinii informacija, ktoje duelyje - pareigybių informacija.
 4 pvz., - jėi atlyginimo kinama dalis kaupiamas kaup berudas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) priskiriama naudojant priskyrimo kriterijus, B stulpelyje: fondo suma nurodoma vėnogoje eilėje kaup atsikiems DU vienetais.
 C Svarbė: atskiroje eilėje: atskleidžiamam DU vienetai neuri bti priskaityti jėis paskesymo kriterijus.
 D Vėdiniis spėlgas atskaitinio laikotarpio dabotojy skaitėlis B stulpelyje nurodomas B stulpelyje nurodomam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).
 E Vėdiniis spėlgas pėriminio vėlymo kriterijy skaitėlis B stulpelyje nurodomas B stulpelyje nurodomam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).
 F DK dimensijos pėriminio vėlymo kriterijy skaitėlis B stulpelyje nurodomas B stulpelyje nurodomam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).
 G Darbotvėzė pėriminio vėlymo kriterijy skaitėlis B stulpelyje nurodomas B stulpelyje nurodomam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).
 H Stulpelis E ir F suma. Stulpelis duomenys turi sutapti su RVA duomenii.
 I RVA pėridėlis, su kuriu duomeniiis turi sutapti su RVA duomenii.
 F stulpelyje atskleidetu koregavimii numeris.
 I stulpelyje atskleidetu koregavimii numeris.
 F stulpelyje atskleidetu koregavimii turimo ir tikslo aprašymas.

2) Spauldų sumos paskelbtina dėl specifinių spauldų apskaitos skirumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaitavimo, dalies likalio turto pripažinimo, smulkioms regulavimams apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų lygmu turi būti atskleista.

K1 ir K2 koregavimams atskleidžiamas turto nusidėvėjimo spauldų koregavimas, t. y. (K1) būklė turto nusidėvėjimo spauldų eliminavimas ir (K2) perskaitytų RAS nusidėvėjimo spauldų įkeltas.

Be to, atveju koregavimų stipelių suma turi būti lygi nuliui.

Be to, atveju koregavimų stipelių kiekis reikalingas koregavimams atskleisti.

Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.

RVA pradžia, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.

F stulpelyje nurodyti koregavimų numerai.

E stulpelyje nurodyti koregavimų turto ir likslo aprašymai.

F
G
H
J

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užliuotės 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS

NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	B	C	D	E	F	RVA 3 PRIEDAS	Kontrolė
A							G	H
1	1. Bevilkiškos skolos, baudos, delspinigiai	Abiejimų ir bevilkiškų skolų sąnaudos Delspinigiai, baudos (finansinės sąnaudos)		1 596,5	Bevilkiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVNT)		1 596,5	
2	2. Parama, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbiais ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVNT F)	Paramos, labdaros sąnaudos		10,0	Parama, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbiais ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVNT F)		10,0	
3	3. Tantiemiu išmokos				Tantiemiu išmokos (GVNT)			
4	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės akto numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetu	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos		2 230,1	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės akto numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetu (GVNT)		2 230,1	
5	5. Patirtos patikėnų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	Patikėnais		17 782,7	Patirtos patikėnų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVNT)		17 782,7	
6	6. Komandinio, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				Komandinio, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNT)			
7	7. 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) (GVNT)			
8	8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejį, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto				Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejį, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto			
9	9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVNT)			
10	10. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirtes atvejui, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesijoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodeksą ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusios išmokų sąnaudos	darbo užmokeskis		8 386,2	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirtes atvejui, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesijoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodeksą ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusios išmokų sąnaudos (GVNT)		8 386,2	
11	11. 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 (GVNT)	Pelno mokeskis		9 275,0	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 (GVNT)		9 275,0	
12	12. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaždžio kūrimo tikslais, atliejimini, valdybos narių atlyginimų, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos				Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaždžio kūrimo tikslais, atliejimini, valdybos narių atlyginimų, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos			
13	13.20. Nurašyto j sąnaudas ilgalaikio turto vertė				Nurašyto j sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVNT)*			
14	14.21. Reprezentacijos sąnaudos				Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNT)			
15	15. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skiriamas)			122 249,3	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		122 249,3	
16	16. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)	Pelno mokesčių apmokestinamos sąn.		-8 110,3	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		-8 110,3	
				153 419,46			153 419,46	
								X

Sąnaudų suvestinė	31 170,2
Nusidėvėjimo skiriamas	122 249,3
Skiriamas	-10,0

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios 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	Anaskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur atskaitinimi laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi susipurti D stulpelio duomenys.

B	Pirminis priskyrimas. Įmonės teikiama pastarąjį spūdas (tiesioginės spūdos), netiesioginių spūduų grupę (netiesioginės spūdos), bendro veiklos pajūkyimo spūdos (bendrjosios spūdos), nepaskirstomos spūdos. Įmonė gali isterpti papildomų elūjų, kiek tai reikalauja pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
C	DK spūdui siskaitū rārūbu dīmensūj carū jū kombinacūjū numerū, naudojant įmonės apskaitoje pirmūmū spūdui priskyrimū ARBA numerū j RAS spūde dalj, kurioje patekama ūkla informacija. 1 p.vz., įmonės, naudojamos DK dīmensūj, patekū DK ir arū DK dīmensūjū (pvz., kasū centū, vėdinūj padūlinūj) numerū. 2 p.vz., įmonės, naudojamos DK dīmensūj, patekū DK ir arū DK dīmensūjū (pvz., kasū centū, vėdinūj padūlinūj) numerū.
D	DK spūdui siskaitū rārūbu dīmensūj (arū jū kombinacūjū), nurodū C stulpelyje, anksatūnūo laikotarpio spūdui sumū. Stulpelio duomenys turū sutapti su DK ir FA spūdui duomenimis. Bendra atvejū turū atlikti RAS prārūko informacūjū. Turi būti galūnybė įmonės apskaitos sistemoje atskiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną D stulpelyje nurodūjū, sumū, pvz., formuojant DK siskaitū (dīmensūjū) atskaitū.
E	Spūdui priskyrimo koregavūmū, skirti atskleisti: 1) spūdui pirmūno priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos rārūšiam anksatūnūo laikotarpio RVA), jei pirmūnū priskyrimas atitinka RAS spūdū, koregavūmū neatlikami. 2) spūdui sumos pakūtimū dėl specifūmū spūdui apskaitos skūrimū, pv.z., turū nusidėvėjimo skūdavūmū, dalies ligalūko turū pripaūžūmū spūdui regulūvūmū apskaitoje ir pan. Koregavūmū jūgūba turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavūmose atskleidūmūmū turū nusidėvėjimo spūdui koregavūmū, t.y. (K1) buhalterūmū nusidėvėjimo spūdui eliminavūmū ir (K2) perskaičiuotū RAS nusidėvėjimo spūdui jėlimū bei nusidėvėjimo skūrimū atskleidūmū nepaskirstomose spūduose. Bendra atvejū koregavūmū sūlypūjū sumū turū būti ūgū nullū. Koregavūmū sūlypūjū ksk ūskūmū koregavūmūmū atskleisti.
F	Stulpelū D ir E sumū.
G	Stulpelio duomenys turū sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA prūdaū, su kurū duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
J	E stulpelyje atskleisti koregavūmū numerū. E stulpelyje atskleisti koregavūmū turūnūo ir rūslo aprašūmū.

* - eilutėje "Apraškūta" patekūmū spūdui sumū, kurū atskaitūnūo laikotarpio metu nebuvo priskūras DK (dīmensūj) spūdos požymis. Ši sumū priskūmū atskleidūmū per koregavūmū E stulpelyje.

	67 932	1 142 312	1 798 808	2 581 200	8 061 637	7 232 273	563 641	270 017	-	94 456
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos										
buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	67 932	1 142 312	1 798 808	2 581 200	8 061 637	7 232 273	563 641	270 017	-	94 456
Inočių administravimo paslaugų sąnaudos										
buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	67 932	1 142 312	1 798 808	2 581 200	8 061 637	7 232 273	563 641	270 017	-	94 456
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos										
buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	67 932	1 142 312	1 798 808	2 581 200	8 061 637	7 232 273	563 641	270 017	-	94 456
Kitos administravimo sąnaudos										
buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	67 932	1 142 312	1 798 808	2 581 200	8 061 637	7 232 273	563 641	270 017	-	94 456
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos										
Kitos sąnaudos										
2. Apskaitos veikla	67 932	1 142 312	1 798 808	2 581 200	8 061 637	7 232 273	563 641	270 017	-	94 456
3.1. Geriamoji vandens gavyba										
3.2. Geriamoji vandens ruošimas										
3.3. Geriamojo vandens priekaitams										
4.1. Nuotekų surinkimas										
4.2. Nuotekų valymas										
4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas										
5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)										
6. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetams										
7. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos verslo vienetams)										
Spaудų iš viso	100	12	6	18	21	27	5	2	-	4
Rendimosios sąnaudos ne nusidėvėjimas	0	27	6	34	15	12	1	5	-	0
Rendimosios sąnaudos nusidėvėjimas										

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

	IS VISU											RVA PRIEDAS				
	F										G					
NETIESIOGINIU SANAUDU GRUPES												RVA 4	Kontrolė			
A	E											H	I			
Elektras energijos sąnaudos																
Elektras energija šiluminis, orapūliams, masykliams ir kitoms technologiniams įrenginiams																
Kuro transportui sąnaudos																
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos																
Kuro mašinoms ir gamybiniams transportui (asfaltacijos, transporto priemonės, transportui dumbliui,	35 892	1 880	2 960	4 247	13 265	11 901	927	444		155						
Kuras lengvesiems automobiliams	6 763	21	354	558	800	2 499	175	84		29						
Silumos energijos sąnaudos																
Silumos energijos patalpų šildymui sąnaudos																
Etanamoje remonto ir aptarnavimo sąnaudos																
Remonto medžiagai ir detalėms sąnaudos	114	1 919	3 022	4 337	13 544	12 151	947	454		150						
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	110	1 855	2 921	4 191	13 089	11 742	915	438		153						
Metrotiekės patikros sąnaudos																
Avartijų šalinimo sąnaudos																
Kitos techninio aptarnavimo ir paūtkos (kėlimo mechanizmai, energetikos įrenginiai) paslaugos																
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos																
Personalo sąnaudos																
Darbo užmokesčio sąnaudos	215	3 610	5 685	8 158	25 479	22 857	1 781	853		299						
Darbdavio įmokų VSDPV ir kitų darbdavio įmokų VSDPV sąnaudos	4	64	100	144	448	402	31	15		5						
Darbo samprų sąnaudos																
Kitos personalo sąnaudos	1	9	14	20	61	55	4	2		1						
Mokėčių sąnaudos																
Nekilnojamojo turto mokėčių sąnaudos																
Žemės nuomos mokėčių sąnaudos																
Kitų mokėčių sąnaudos	12	198	312	448	1 398	1 255	98	47		16						
Finansinės sąnaudos																
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos																
Kitos finansinės sąnaudos																
Administracinės sąnaudos																
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos																
Žymnio mokėčio sąnaudos																
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos																
Raštų paslaugų sąnaudos																
Pašto paslaugų paslaugų sąnaudos																
Kanceliarijos sąnaudos																
Org. inventorių aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos																
Profesines literatūras, spaudos sąnaudos																
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos																
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos																
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	679	36	56	80	251	225	18	8		3						
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos																
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	5 334	17	279	440	631	1 971	1 769	138	66	23						
Kitos administravimo sąnaudos																
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos																
Kitos sąnaudos																
Turto nuomos sąnaudos																
Draudimo sąnaudos	8	132	207	297	929	833	65	31		11						

