

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

TURINYS

	Ataskaitos pavadinimas	Puslapių skaičius
1.	Sutartų procedūrų ataskaita	32
2.	Pajamų pokytis Priedas Nr.1	1
3.	Sąnaudų pokytis Priedas Nr.2	2
4.	Techninės užduoties priedai 6.1-6.5 priedai	9

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

Uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **uždarnosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** (toliau -UAB „Pasvalio vandenys“) reguliuojamosios veiklos ataskaitose, sudarytose 2024 m. gruodžio 31 d. teikiama duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Pasvalio vandenys“** vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Pasvalio vandenys“ pareigos ir atsakomybė

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

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

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2023 m. gruodžio 20 d. sudarydami sutartį Nr.A-231230 su **UAB „Pasvalio vandenys“** ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai.

Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

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

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

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

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

Procedūros ir pastebėjimai

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti Priede Nr.1 (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).
2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirtumai kiekvienos paslaugos lygmeniu pateikti šios ataskaitos Priede Nr.2 (sąnaudos pateikiamos tūkst. Eur).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (pateikiama tūkst. Eur).

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	8 571,48	x	8 571,48	8 571,48
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	292,40	292,40	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	16 965,67	x	16 965,67	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs), bet įmonės veikloje naudojamas turtas	1 520,98	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas arba parduotas per ataskaitinį laikotarpį)	69,91	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	1 677,78	x	x	x

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. 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.

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė (tūkst. Eur)	28 964,18	28 894,27	69,91

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nesutampa su DK informacija.

Skirtumą 69,91 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas IMNT.

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

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

Pavadinimas	2023 m. RAS turto sąrašas	2024 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (tūkst. Eur)	5 634,07	4 985,97	648,10

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto nustatytas neatitikimas, kuris susidarė : dėl to, kad 2024 m. buvo suderintas turtas, įsigytas ankstesniais laikotarpiais, taip pat pagal VERT išaiškinimą laikoma, kad visas Apskaitos veiklos turtas yra suderintas, bei 2024 m. pasikeitė lėšų šaltiniai.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, 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	FA	FA patikėjimo teise
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	16 965,67	13 014,57	3 951,08

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje sutampa.

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

Atlikome: atlikta sutikrinant visą sąrašą.

Faktiniai pastebėjimai: informacija RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

Atlikome. 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.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Procedūra. Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota turto vertė, finansuota iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašė pateikta informacija.

Atlikome. Gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad IMNT, finansuoto iš kainų papildomos dedamosios Įmonė neturi.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma, nes įmonė neturi įsigijusi turto, finansuoto iš kainų papildomos dedamosios.

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 įmonė neturi..

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, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto, t.y. vandens gerinimo įrenginiai (inv. Nr. 10203E). Turto vertė priskirta nenaudojamam turtui, o nusidėvėjimo sąnaudos - nepaskirstomosioms sąnaudoms.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: Patikrinome mums pateiktus duomenis apie įvestą į eksploataciją turtą, apklausėme įmonės vadovybę.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinome ir nustatėme, kad visi turto vnt, kurie ataskaitiniu laikotarpiu buvo įvesti į eksploataciją, nebuvo suderinti 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. (išskyrus atvejus, kai turtas buvo sukurtas diegiant energetikos inovacijas bandomojoje aplinkoje ir šios inovacijos laikomos pasiteisinusiomis pagal Inovacijų aprašo 26 punkte nurodytas sąlygas, bendrai neviršijant pajamų viršutinių ribų ir kainų nustatymo metu Tarybos skirtos energetikos inovacijų finansavimo dalies).

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės finansinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu pradėtas eksploatuoti IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtros darbų vertė.

f) Išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas.

g) Kitas turtas nurodytas taikomo Aprašo/Sąvado punktuose.

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

Faktiniai pastebėjimai: a)-e) ir g) punktuose nurodytų kategorijų IMNT Įmonė neturi.

f) punktas- RAS turto sąrašė nėra apskaitomo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto. Visas Bendrovės patikėjimo teise valdomas turtas apskaitomas kaip gauta dotacija ir priskirtas nepaskirstomo turto kategorijai. Pastebėjimų neturime.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) 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	Sąvadas
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
Kkeliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
Saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
Geriamojo vandens apskaitos prietaisai	6	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	2-6	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus
Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
Lengvieji automobiliai	7	7
Kitos transporto priemonės (transportas dumbalui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
Žemė	0	-
Baldai	6	-
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Sąvado nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo(amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustačius skirtumus, gauti įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

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

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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: nustaciūs bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašu.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami apskaitos veiklai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Vandens apskaitos sistema	11132	Sistema skirta stebėti nuotolinius apskaitos prietaisus.

Vandens skaitiklis DN15 L110	112383	Turtas naudojamas geriamojo vandens apskaitai.
Š.v. daugiasrautis skaitiklis DN40 R80 su pajungimo komplektu	112694	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	Paiškinimai
Vandens bokštas	10793E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo
Gręžtinis šulinys vandeniui	10292E	Skirtas išgauti požeminius vandenius
Artezinis šulinys	10891	Skirtas išgauti požeminius vandenius
Gerbūvis teritorijos žvyro	12331E	Gerbuvis, kuris yra vandens gręžinių teritorijoje
Vandens bokštas	269E	Vandens rezervuaras, kuriame kaupiamas išgautas vanduo

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Sklendė peilinė su vairu DN-200	10815E	Skirtas vandens trasų užsukimui ir atsukimui
Stumiamo tipo TV diagnostikos įranga	11167	Įranga skirta vamzdynų 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 vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Geriamo vandens ruošykla	11136	Ruošykloje paruošiamas vanduo vartojimui.
Automatikos sistema SCADA	11178	Sistema, naudojama stebėti geriamojo vandens ruošyklų veiklai
Dažnio keitiklis CUE 5.5KW IP55	11143	Vandens gręžinio siurblių darbui, patiekti vandenį į vandens ruošyklas
Kompresorius GS38/270/850	11152	Oro padavimui į ruošiamo vandens filtrus.
Automatikos sistema SCADA	11119, 11119p	Sistema, naudojama stebėti geriamojo vandens ruošyklų veiklai

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Pastatas-dumblo sausinimo	10527E	Pastate įrengti filtpresai, kurie sausina dumblą
Dumblo sausinimo aikštelė	10532E	Skirta dumblo sandeliavimui
Mėšlo kratytuvas GILIBERT 7247HV	10932	Skirtas iškratyti dumblą
Dumblo koncentracijos matuoklis	11361	Dumblo koncentracijai matuoti

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami paviršinėms nuotekoms tvarkyti

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

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų surinkimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Valdiklis unitronics su operatoriaus panele M91-2-R34	11566	Įrenginys nuotekų surinkimui ir šalinimui reguliuoti
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 perpompavimo 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	04802-1	Miesto valymo įrenginių teritorijoje esantis gamybinis pastatas
Valymo įrenginių tvora	50844E	Valymo įrenginių teritorijos aptvėrimui
Nutekamojo vandens valymo įren	14238E	Įrenginiai, skirti surinktų nuotekų valymui
Biologiniai valymo įrenginiai	10898	Įrenginiai, skirti surinktų nuotekų valymui
Elektros įranga	10542E	Įranga, skirta palaikyti elektros įtampą valymo įrenginiuose

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami netiesioginėms sąnaudoms

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Malkinė	10089E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Mašinų stovėjimo aikštelė	10088E	Naudojama netiesiogiai įmonės vykdomai veiklai
Automatė Nissan X -Trail	10864, 10864_pager	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Krovininis automobilis MAN D3 19314	10731E, 10731_pager	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai
Teleskopinis krautuvas MANITOU MLT 735-120 LSU	10990, 10990p	Transporto ūkis priskirtas netiesioginei veiklai

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Serveris DELL Power Edge T320 Tower Xeon	10824E	Serveris (kompiuteris), kuris apjungia visus bendrovės administracijoje esančius kompiuterius ir naudojamas apskaitos bei kitas programų sujungimui
Kompiuteris 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
Internetinė svetainė	11269	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
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Saulės šviesos elektrinės	C.2.5 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.6 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Geriamojo vandens apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	C.4.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	C.4.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.5 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Lengvieji automobiliai	C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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

Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
---	--	---

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų.

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą)	164 699,79	0,59	0,59	0,59	Atitinka
II.Gavyba		1 230 132,41	4,41	4,41	4,41	Atitinka
II.Ruošimas		3 660 585,91	13,11	13,11	13,11	Atitinka
II.Pristatymas		3 782 853,54	13,55	13,55	13,55	Atitinka
III.Surinkimas		10 130 810,71	36,29	36,29	36,29	Atitinka
III.Valymas		7 872 893,14	28,20	28,20	28,20	Atitinka
III.Dumblas		584 339,51	2,09	2,09	2,09	Atitinka
III.Pav.nuotekos		398 801,90	1,43	1,43	1,43	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455,89	0,34	0,34	0,34	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo RAS aprašo nuostatų. 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, priskiramiems netiesiogiai konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

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

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

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

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Atlikome: Netaikoma -Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	272,01	94,81
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	94,46	168,24

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

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas (tūkst. Eur)	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	25,10	25,10
II.Gavyba	29,84	29,84
II.Ruošimas	38,42	38,42
II.Pristatymas	34,92	34,92
III.Surinkimas	74,68	74,68
III.Valymas	56,56	56,56
III.Dumblas	2,76	2,76
III.Pav.nuotekos	0,40	0,40
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	8,93	8,93
Netiesioginės sąnaudos	18,25	18,25
Bendrosios sąnaudos	2,54	2,54
Iš viso	292,40	292,40

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų. Pastebėjimų neturime.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos tūkst.Eur	2 391,41	2 391,41	0

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

Pajamos	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	824,24	824,24	0,00	511
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	343,43	888,45	285,77	512
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	730,39			
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	100,40			
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	23,88	23,88	0,00	514
apskaitos veiklos pajamos	94,81	94,81	0,00	513
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00	560,03	-285,77	522; 53
nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	274,26			

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad didžiojoje knygoje pateikti duomenys yra suminiai ir neišskirstyti pagal teikiamas paslaugas, todėl susidaro skirtumai. Suminiai duomenys sutampa. Skirtumas 522 sąskaitoje apskaitytų pajamų už padidėjusią ir sąvitą taršą, kurios RVA perkeliama prie nuotekų tvarkymo pajamų, nes šie įkainiai yra reguliuojami, t.y. juos nustato Taryba.

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 RAS aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

Faktiniai pastebėjimai: Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Sąvado nuostatoms. Pastebėjimų nepateikiame.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst.Eur)	4,49	2,25	2,25

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Sąvado nuostatų (t.y. 14 p.). Pastebėjimų neturime.

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	788,92	X	788,92	0.00
DU suvestinės G stulpelio suma	788,92	788,92	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. Pastebėjimų neturime.

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:
E stulpelio suma	788,92	788,92	0,00

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

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaiškinimai
Kontrolierius - santechnikas	2	Apskaitos veikla	Keičia, plombuoja, tikrina apskaitos prietaisus
Vandentiekio tinklų ir vandenruošos įrenginių meistras	1	Gavyba	Atsakingas už vandens gavybos veiklą, už vandens gerinimo įrenginių bei tinklų priežiūrą
Distancinio pulto operatorius	3	Gavyba	Atsakingas už įvykusių avarių registravimą, perduotų duomenų sistemomis priežiūra
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	3	Pristatymas	Darbuotojas paskirtas vandentiekio tinklų priežiūrai
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	1	Ruošimas	Darbuotojas priskirtas vandens gerinimo įrenginių priežiūrai
Dumblo sausinimo operatorius	1	Dumblas	Darbuotojas atsakingas už dumblo sausinimo darbą
Traktorininkas	1	Dumblas	Darbuotojas veža, krauna dumblą
Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	2	Surinkimas	Darbuotojas paskirtas nuotekų tinklų priežiūrai
Inžinierius - technologas	1	Valymas	Atsakingas už nuotekų valyklų priežiūrą, transporto ūkio remontus
Valymo įrenginių operatorius	5	Valymas	Valymo įrenginių duomenų perdavimo sistemomis priežiūra, valymo įrenginių priežiūra

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys suvestinėje ir buhalterinėje apskaitoje 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	Paaiškinimai
Elektromonteris	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą
Ekskavatorininkas - vairuotojas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas dirbantis ekskavatoriumi
Vairuotojas santechnikas	2	Netiesioginės sąnaudos	Asenizacinės automatinės vairuotojas
Energetikas – elektrikas	1	Netiesioginės sąnaudos	Darbuotojas atsakingas už elektros ūkio priežiūrą

Faktiniai pastebėjimai: Neatitikimų nenustatyta. Pastebėjimų neturime.

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

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pareigybė / skyrius / padalinys	Darbuotojų skaičius	Pirminis priskyrimas	Paaishkinimai
Paslaugų pardavimų vadovė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Administratorė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Viešųjų pirkimų specialistas	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Vyr. buhalterė	1	Bendrosios sąnaudos	Administracijos darbuotojas
Apskaitininkė	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	272,01	94,81
Priskirta DU	16,80	32,73

Faktiniai pastebėjimai: Nenumatėme, kad veikloje uždirbamos pajamos, tačiau nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų. Pastebėjimų neturime.

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	32,73	32,73
II.Gavyba	95,13	95,13
II.Ruošimas	18,34	18,34
II.Pristatymas	63,53	63,53
III.Surinkimas	50,25	50,25
III.Valymas	133,64	133,64
III.Dumblas	14,15	14,15
III.Pav.nuotekos	8,95	8,95
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	16,80	16,80
Netiesioginės sąnaudos	115,42	115,42
Bendrosios sąnaudos	239,98	239,98
Nepaskirstomos sąnaudos	0,00	x
Iš viso	788,92	788,92

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

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

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	2 343,29	2 343,29	X	0
D stulpelio suma	2 343,29	X	2 343,29	0

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

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

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

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
D stulpelio suma	2 343,29	X	2 343,29	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 (J-K stulpeliai).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės F stulpelio suma	223,71	223,71	0,00

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija. Pastebėjimų neturime.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

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

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

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

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

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

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		RVA 3	RVA 4	3	4
Paskirstomos sąnaudos	2 119,6	2 119,6	2 119,6	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	223,7	223,7	x	0.00	x
Visos:	2 343,3	2 343,3	2 119,6	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 (tūkst. Eur).

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma Eur	2 343,3	2 343,3	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 sąskaitos (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

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

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų 610 DK sąskaitos (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatomis. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatomis. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašą pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbalui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Personalo mokymų sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

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

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina	164 699,79	0,59	0,59	Atitinka
II.Gavyba		1 230 132,41	4,41	4,41	Atitinka
II.Ruošimas		3 660 585,91	13,11	13,11	Atitinka
II.Pristatymas		3 782 853,54	13,55	13,55	Atitinka
III.Surinkimas		10 130 810,71	36,29	36,29	Atitinka

III.Valymas	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą)	7 872 893,14	28,20	28,20	Atitinka
III.Dumblas		584 339,51	2,09	2,09	Atitinka
III.Pav.nuotekos		398 801,90	1,43	1,43	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		94 455,89	0,34	0,34	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų RAS aprašo nuostatoms. 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: Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“ B dalies H-I stulpeliai.

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 priede „Paskirstymo kriterijų patikra“ B dalies H-I stulpeliai.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikimas. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė tūkst.Eur	8 571,48	8 571,48	x
IMNT likutinė vertė tūkst.Eur	4 177,59	x	4 177,59

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa. Pastebėjimų neturime.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

Faktiniai pastebėjimai: Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1(žemiau).

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

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

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

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

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;

- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

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

Pavadinimas	RVA 4pr.	DSAIS	Skirtumas
	A.3.	A.3.	
	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	
1. IŠ VISO	402,44	398,36	4,08
2. Iš viso GVT	122,14	120,65	1,49
2.1. Geriamojo vandens gavyba	108,92	108,41	0,51
2.2. Geriamojo vandens ruošimas	12,60	12,24	0,36
2.3. Geriamojo vandens pristatymas	0,62	0,00	0,62
3. Iš viso NT	279,85	277,71	2,14
3.1. Nuotekų surinkimas	17,47	16,59	0,88
3.2. Nuotekų valymas	229,63	228,49	1,14
3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	32,75	32,63	0,12
4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	0,05	0,00	0,05
5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	0,26	0,00	0,26
5.1. Apskaitos veikla	0,26	0,00	0,26
5.2. Kita reguliuojama veikla	0,00	0,00	0,00
6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	0,14	0,00	0,14

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

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl UAB „Pasvalio vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2024 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2025 m. birželio 02 d.



Pajamos	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	773	824	51	7%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	295	343	49	17%	
C. Nuotekų valymo pajamos	361	445	83	23%	2024 m. buvo taikomos didesnės nei 2023 m. nuotekų valymo kainos
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	440	286	-155	-35%	2024 m. į nereguliuojamą veiklą iškelta 192,5 tūkst. Eur baudų už sutartinių įsipareigojimų viršijimą išiešdžiamose nuotekose.
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	95	100	5	5%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	26	24	-2	-7%	
H. Apskaitos veiklos pajamos	95	95	-1	-1%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	68,4921	269,767	201	294%	žr. D. eilutės paaiškinimą
H. GVTNT įgaliaikio turto nuomos pajamos	4	4	0	0%	
Iš viso	2 158,73	2 391	233	11%	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS																IŠ VISO							
	2. Apskaitos veikia	#	3.1. Geriamojo vandens gavyma	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#		6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiktos VV	#	NFTESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#	
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	x	-	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	30,76	x	10,35	x	15,12	x	192,30	7,61	27,61	7,61	-	-	-	-	x	-	-	x	-	0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	x	-	339,58	
D. Technologinių medžiagų ir technobloginių kuro sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	0,15	6,02	6,02	-	-	-	-	-	x	-	-	x	-	7,92	
E. Kuro transporto sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,59	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,60	
G. Enamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	3,76	-	6,38	-	23,37	12,04	20,60	1,92	1,92	1,92	0,33	0,33	0,33	0,33	-	-	-	-	-	153,07	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	-	-	22,48	-	26,89	-	29,15	58,05	36,81	1,09	1,09	1,09	9,11	9,11	9,11	9,11	-	-	-	-	-	205,13	
I. Personalo sąnaudos	-	-	-	77,93	-	19,24	-	39,51	39,52	12,963	14,26	14,26	14,26	6,39	6,39	6,39	6,39	-	-	-	-	-	210,02	
J. Mokėsių sąnaudos	-	-	-	135,21	-	-	-	4,95	1,96	19,40	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69	-	-	-	-	-	175,95	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,03	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,22	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
N. Kitos sąnaudos	x	0,75	11,10	-	5,03	-	6,94	0,04	34,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63,70	
P. Nepasiskaitomosios sąnaudos	x	53,26	341,13	67,90	123,92	126,73	433,29	433,29	59,28	59,28	59,28	59,28	59,28	11,21	11,21	11,21	11,21	x	-	-	x	-	138,03	
IŠ VISO																								286,65
																								2 163,40

0,00

SĄNAUDŲ GRUPĖS	Ataskaitinis laikotarpis																IŠ VISO							
	2. Apskaitos veikia	#	3.1. Geriamojo vandens gavyma	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#		6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiktos VV	#	NFTESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#	
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	108,41	12,24	16,59	228,49	32,63	32,63	8,12	8,12	8,12	8,12	8,12	8,12	8,12	8,12	-	-	-	-	-	402,44	
C. Elektros energijos sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,12	
D. Technologinių medžiagų ir technobloginių kuro sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,12	
E. Kuro transporto sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,29	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,07	
G. Enamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	1,41	1,94	23,70	10,09	6,10	10,09	1,17	1,17	1,17	1,17	0,13	0,13	0,13	0,13	-	-	-	-	-	164,14	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	-	-	29,84	38,42	74,68	56,56	2,76	2,76	2,76	2,76	2,76	2,76	2,54	2,54	2,54	2,54	-	-	-	-	-	292,40	
I. Personalo sąnaudos	-	-	-	97,10	18,65	51,14	135,99	17,10	17,10	17,10	17,10	17,10	17,10	17,10	17,10	17,10	17,10	-	-	-	-	-	817,25	
J. Mokėsių sąnaudos	-	-	-	126,89	0,87	2,38	14,58	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	-	-	-	-	-	161,13	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,21	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,13	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
N. Kitos sąnaudos	x	1,80	7,28	0,78	8,22	1,06	34,22	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	31,20	31,20	31,20	31,20	-	-	-	-	-	141,38	
P. Nepasiskaitomosios sąnaudos	x	75,28	370,33	72,89	136,61	150,49	479,93	68,38	68,38	12,69	12,69	12,69	12,69	12,69	12,69	12,69	12,69	x	-	-	x	-	233,71	
IŠ VISO																								2 343,29

0,00

SĄNAUDŲ GRUPĖS	Pokyčiai (tūkst.Eur)																IŠ VISO							
	2. Apskaitos veikia	#	3.1. Geriamojo vandens gavyma	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#		6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiktos VV	#	NFTESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#	
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	17,66	1,88	1,47	36,19	5,02	5,02	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	0,45	-	-	-	-	-	63,85	
C. Elektros energijos sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,30	
D. Technologinių medžiagų ir technobloginių kuro sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,30	
E. Kuro transporto sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,51	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,53	
G. Enamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	0,33	4,45	6,94	10,51	0,75	0,75	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	-	-	-	-	-	40,28	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	-	-	7,36	11,33	16,62	19,75	1,97	1,97	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	-	-	-	-	-	86,87	
I. Personalo sąnaudos	-	-	-	19,27	0,59	1,62	6,38	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26	0,26	-	-	-	-	-	102,42	
J. Mokėsių sąnaudos	-	-	-	16,32	0,87	2,50	14,62	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	-	-	-	-	-	149,81	
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,98	
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,98	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,98	
N. Kitos sąnaudos	x	1,05	3,82	4,26	1,29	1,02	0,18	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	-	-	-	-	-	3,35	
P. Nepasiskaitomosios sąnaudos	x	22,02	29,80	4,99	12,69	23,75	46,64	9,11	9,11	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	x	-	-	x	-	62,94	
IŠ VISO																								199,89

0,00

SĄNAUDŲ GRUPĖS	Pokyčiai (%)																IŠ VISO						
	2. Apskaitos veikia	#	3.1. Geriamojo vandens gavyma	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#		6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiktos VV	#	NFTESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	-	x	18%	18%	10%	19%	18%	18%	-100%	6%	33%	33%	1	1	1	1	-16%	-	-	-	-	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19%
D. Technologinių medžiagų ir technobloginių kuro sąnaudos	x	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4%
E. Kuro transporto sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2%
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33%
G. Enamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	-	-	62%	4	49%	51%	7	49%	6	60%	7	7	7	7	7	7	-	-	-	-	-	7%
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	-	-	33%	2																		

13	Bendrosios administracinės sąnaudos išaugo, patyrus didesnę teisinį paslaugų ir ryšių paslaugų sąnaudas.
14	Apskaitos veikloje kitos sąnaudos išaugo, kadangi 2024 m. buvo pirka geriamojo vandens apskaitos prietaisų ir nuotekų apskaitos prietaisų išlaidų. Įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio perskaičiavimo projekto parengimo patalanga.
15	Geriamojo vandens gamybos veikloje sąnaudos sumažėjo, patyrus 2,4 tūkst. Eur mažesnes laboratorinių tyrimų paslaugų pirkimo sąnaudas, kadangi 2023 m. buvo įrengtas elektros tiekimo įvadas Pūšaloto gręžiniui (ankstesniais laikotarpiais elektros energija buvo perkama iš kitos įmonės).
16	Geriamojo vandens ruošimo veikloje sąnaudos sumažėjo dėl 3,6 tūkst. Eur mažesnių kitų paslaugų pirkimo sąnaudų, nes 2023 m. dėl atidarodus šilumos Pūšaloto vandenvietėje buvo atlikti inžineriniai, geologiniai ir geodeziniai tyrimai.
17	Nuotekų surišimo veikloje sąnaudos išaugo dėl 20,24 m. patirtų 1,2 tūkst. Eur didesnių kitų paslaugų pirkimo sąnaudų, kadangi 2024 m. buvo padarytos nuotekų tinklo topografinės nuotraukos, atliktas elektros energijos pajungimo nuotekų surišimui projektas.
18	Netiesioginės sąnaudos kitos sąnaudos išaugo, patyrus 7,5 tūkst. Eur didesnes kitų paslaugų pirkimo sąnaudas, kadangi buvo remontuojami laiptai, atnaujinta transporto stebėjimo sistema, atlikti priešgaisrinė įrangos keitimo bei remonto darbai. Taip pat 13,0 tūkst. Eur išaugo kitos sąnaudos, turiose apskaitomos tulinės chemijos, higienos bei kitų prekių įsigijimo sąnaudos. Be to šių sąnaudų augimui įtaka padarė didėjančių medžiagų ir paslaugų kainos.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

**VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSISIJA	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Apsk. priet.	1,87	I.Apskaitos veikia	63 911,39	X	X	(31 180,03)	32 731,36	
2	TVG	5,02	II.Gavyba	95 839,03	X	X	(707,20)	95 131,83	
3	TVR	1,00	II.Ruošimas	17 632,82	X	X	707,20	18 340,02	
4	TVT	3,56	II.Pristatymas	63 529,12	X	X	-	63 529,12	
5	TNS	2,58	III.Surinkimas	59 200,06	X	X	(8 950,11)	50 249,95	
6	TNV	8,50	III.Valymas	133 636,98	X	X	-	133 636,98	
7	TND	0,93	III.Dumblias	14 147,94	X	X	-	14 147,94	
8	TNP	0,52	III.Pav.nuotekos	-	X	X	8 950,11	8 950,11	
9	TNA	1,00	V.Nereguliuojama	16 800,18	X	X	-	16 800,18	
10	Veikl.	8,58	Bendrosios sąnaudos	208 798,37	X	X	31 180,03	239 978,40	
11	Neties.	6,05	Netiesioginės sąnaudos	115 422,16	X	X	-	115 422,16	
...	IS VISO:	40,21	X	788 918,05	0,00	0,00	0,00	788 918,05	

10 priedas
Skirtumas

Sąnaudų suvestinė
Skirtumas

788 918,05 4 priedas
- Skirtumas

Stulpelis A prašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
- 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinii lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
- 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybiu lygmeniu, pateikiamas pareigybiu sarasas.
- 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybiu lygmeniu, dalyje eilutiu pateikiama padalinii informacija, kitoje dalyje - pareigybiu informacija.
- 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
- Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.).
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
- E Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmiu sarasas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Iterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- G Stulpeliu E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
- H RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
- I F stulpelyje atskleistu koregavimų numeriai
- J F stulpelyje atskleistu koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	DU perskirstymas pagal darbuotojų dirbtą laiką tam tikrose paslaugose
K4	Soc.draudimo perskirstymas pagal darbuotojų dirbtą laiką tam tikrose paslaugose
K5	Laboratorijos paslaugų sąnaudų koregavimas dē l klaidingo pirminio priskyrimo
K6	Kuro sąnaudų paskirstymas pagal veiklas
K7	Administracijos patalpų šildymo atskyrimas
K8	Mobiliu taršos priemoniu mokesčiu perkėlimas į kitu mokesčiu sąnaudų pogrupi pagal Sąvado 4 priedo struktūrą
K9	Trumpalaikiu paskolu iškėlimas į kitas kintamąsias sąnaudas
K10	Žyminiu mokesčiu atskyrimas iš kitu mokesčiu

