

**UAB „TVARKYBA“  
2019 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ  
PATIKRA**

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

*Registracijos Nr. AN12007R*

**Audito užsakovas: UAB „Tvarkyba“**

**VILNIUS, 2020**

---

## **ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

### **UAB „TVARKYBA“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2020 m. vasario 10 d., Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12007, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Tvarkyba“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. 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 Įmonės 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 pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1.

Kadangi išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), 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.

Auditorius Danius Stražinskas  
2020 m. birželio 30 d.  
Konstitucijos pr. 12 - 202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



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

**1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas.**

**1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas**

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą sąnaudos
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą Pajamos

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

**2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.**

a) 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. Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
1.	IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos, viso		X	X	X
	iš jos:				
1.1	Reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	94,95	X	94,95	94,95
1.2	Už dotacijas gautas turtas	0,00	X	0,00	X
1.3	Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (GVTNT)	0,00	X	0,00	X
1.4	Nusidėvėjusio turto įsigijimo vertė (GVTNT)	0,00	X	0,00	X
1.5	Nebaigtos statybos turto vertė (GVTNT)	1 069,71	X	1 069,71	X
1.6	Kitų veiklų ilgalaikio turto įsigijimo vertė	498,11		498,11	X
2.	IMNT sukauptas nusidėvėjimas	X		X	X
3.	IMNT metinis nusidėvėjimas	18,23	18,23	X	X
4.	Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT				
5.	Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*				
6.	Nepaskirstoma (nurašytas)**				
7.	Nepaskirstoma (nusuderintas)				

\* pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

\*\* per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas.

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 sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	1662,77	1662,77	0,00

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

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

Netaikoma. Turto finansuoto dotacijomis nėra.

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

Netaikoma. Turto finansuoto dotacijomis per ataskaitinį laikotarpį nėra.

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

#### 2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifiukuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.  
Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

#### 2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) AR bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija?

Netaikoma. Įmonė neturi perkainoto turto.

- b) Atrinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto 10 vnt. (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka. Ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija? Pateikti visų atrinktų ilgalaikio turto vienetų apskaitos korteles su informacija: įsigijimo vertė, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo normatyvai, vertė laikotarpio pradžioje, perkainojimo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.

Netaikoma. Įmonė neturi perkainoto turto.

#### 2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Netaikoma. Nenaudojamo turto nėra.

#### 2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

Netaikoma.

#### 2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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.  
Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.  
Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

#### 2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- c) Investicinis turtas.  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- d) Prestižas.  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.

2.3	IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas
2.3.1	Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.  
Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijos dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga		4-15
I.1.			
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)		
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga ( siurblių	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
II.6.	<b>KITAS TURTAS</b>		
II.6.1.	Baldai	10	
II.6.2.	Biuro įranga	5	

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetus priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga		
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
II.6.	<b>KITAS TURTAS</b>		
II.6.1.	Baldai	10	10
II.6.2.	Biuro įranga	5	5

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimų su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis	Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>				
	INMT vienetai, kurių vertė didžiausia, atranka				
1	VW Transporter T-5 val.Nr. HZA -462	72395	230,31	230,31	0,00

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
<b>5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Volkswagen transporter val.Nr.KTB 314	RSA 15111-9	1028,00		1028,00		0,00	0,00

**2.4 IMNT pirminis paskyrimas**

**2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

a) Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
<b>1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS</b>			
<b>1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)</b>			
1	Volkswagen transporter	RSA-15111-9	Geriamojo vandens gręžinių aptarnavimui, avarijų likvidavimui darbuotojų atvežimui.
2	Artezinis gręžinys Šalčininkų km.	RSA-111116-1	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
3	Vandens tinklai 3km. Šalčininkų km.	RSA-12109	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
4	Siurblinė su dviem arteziniiais gręžiniais Nr.1989, Nr.1990	RSA11103-2	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
5	Artezinis gręžinys Nr.2055	RSA11108-1	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1

**1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
<b>1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)</b>			
1	VW transporter T-5 HZA 462	72395	Geriamojo vandens tinklų aptarnavimas, elektros energijos parodymų skaitiklių surašimas.
2	Artezinis gręžinys Nr.1329 su vandentiekiu D.Sėlos	RSA11109-2	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
3	Vandentiekio bokštas Tribonių km.	RSA111110-3	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
4	Vandens tiekimas nuo Čiužakampio iki Stasylų GST	RSA131037	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
5	Magistraliniai tinklai	RSA12102-5	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1

**2. NUOTEKŲ TVARKYMAS**

**2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
<b>2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)</b>			
1	Valymo įrenginiai Zavišonių k.	RSA12127	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1
2	Valymo įrenginiai Čiužakampių k.	RSA11101-3	Šalčininkų raj. savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2017-04-03 Nr. TPS -17-1

b) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Netaikoma.

- c) *Atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetus. Prašome pateikti [monės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemoje teikti.*

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
1	Leng automobilis Nissan val.Nr.HHD 291	12220	Nenumatomų avarių likvidavimui( atsarginių detalių,medžiagų pirkimui ir pristatymui ).
<b>2.5 IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms</b>			
<b>2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas</b>			

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

*Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)*

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
<b>I. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.3.	Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.2. PASTATAI IR STATINIAI</b>			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.3.	Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>			
II.3.1.	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 ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.6. KITAS TURTAS</b>			
II.6.1.	Baldai	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6.2.	Biuro įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

- b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų.

**2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.  
Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaptikome neatitikimų.
- b) 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.  
Nėra
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.  
Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neaptikome neatitikimų.

**2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas**

Patygininti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

**2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas**

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. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	309,48	0,00
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	498,11	0,00
Priskirto IMT likutinė vertė	42,66	0,00

**2.6 Duomenų perkėlimas į RVA**

**2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas**

Patygininti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)

Patyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatė jokių skirtumų (žr. žemiau)

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	Skirtumas
I. Apskaitos veikla	0,00	0,00	0,00
II. Gavyba	1,03	1,03	0,00
II. Ruošimas	0,00	0,00	0,00
II. Pristatymas	0,23	0,23	0,00
III. Surinkimas	0,00	0,00	0,00
III. Valymas	0,00	0,00	0,00
III. Dumbblas	0,00	0,00	0,00
III. Pav. nuotekos			0,00
IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00	0,00
V. Nereguliuojama	12,39	12,39	0,00
Netiesioginės sąnaudos	0,00	0,00	0,00
Bendrosios sąnaudos	4,58	4,58	0,00

IŠ VISO:

18,23

18,23

0,00

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutamp.

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	491,84	491,84	0,00

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Patikrinę pajamų sumos RVA ir DK nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Pajamos		RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas
1	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	78,96		78,96	0,00
2	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	38,72		38,72	
3	Nuotekų valymo pajamos	38,46		38,46	
4	Pajamos už padidėjusią ir savitą taršą				
5	Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos				0,00
6	Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą				0,00
7	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos				0,00
8	Apskaitos veiklos pajamos	26,22		26,22	0,00
9	Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos				0,00
10	Nereguluojamosios veiklos pajamos	309,48		309,48	0,00
11	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos				
<b>IŠ VISO:</b>		<b>491,84</b>		<b>491,84</b>	<b>0,00</b>

b) 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

Pirminių šaltinių informacija detali.

Atlikę procedūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų. Netaikoma. Turto nuomos pajamų nėra.

4.	Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)
4.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas
4.1.1	DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

- a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.  
Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E stulpelio suma	274,63	X	274,63	0,00
G stulpelio suma	274,63	274,63	X	0,00

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

4.1.2	DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)
-------	--

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.

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	274,63	274,63	0,00

4.2	DU sąnaudų pirminis priskyrimas
-----	---------------------------------

4.2.1	Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas
-------	---

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekviename sistemoje. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskyrimo pagrindimas
----------	-------------	------------------------------	--------------	-------------	-----------	------------------------------

1.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS					
----	----------------------------	--	--	--	--	--

1.1	Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)					
-----	---------------------------------------	--	--	--	--	--

1.	47	1 etatas (santehnikas)	9084	9084	0,00	Pareigybių aprašas, darbo užmokesčio pažyma Nr.1
----	----	------------------------	------	------	------	--

1.3	Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)					
-----	---	--	--	--	--	--

1.	37	0,5 etato (santehnikas-vairuotojas)	5228	5228	0,00	Pareigybių aprašas, darbo užmokesčio pažyma Nr.2
----	----	-------------------------------------	------	------	------	--

2.	NUOTEKŲ TVARKYMAS					
----	-------------------	--	--	--	--	--

2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)					
-----	---	--	--	--	--	--

1.	37	0,5 et. santehnikas -vairuotojas	5228	5228	0,00	Pareigybių aprašas ,darbo užmokestis pažyma Nr.2
----	----	----------------------------------	------	------	------	--

2.2	Nuotekų valymas (III. Valymas)					
-----	--------------------------------	--	--	--	--	--

1.	31	1 etatas (traktorininkas)	12571	12571	0,00	Pareigybių aprašas, darbo užmokesčio pažyma Nr.3
----	----	---------------------------	-------	-------	------	--

2.	34	1 etatas (elektrikas)	8498	8498	0,00	Pareigybių aprašas, darbo užmokesčio pažyma Nr.4
----	----	-----------------------	------	------	------	--

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.  
Netaikoma.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	224	Santehnikas	1300	1300	0,00	Nenumatytų avarijų likvidavimas
2.	115	Santehnikas	3597	3597	0,00	Nenumatytų avarijų likvidavimas
3.	216	Vairuotojas -traktorininkas	5240	5240	0,00	Nenumatytų avarijų likvidavimas

#### 4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	309,48	0,00
Priskirta DU	92,34	0,00

#### 4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

##### 4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p).

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

Paslauga	DU		
	DU suvestinė	RVA priedas 4	Skirtumas
I Apskaitos veikla	11,96	11,96	0,00
II. Gavyba	9,08	9,08	0,00
II. Ruošimas	0,00	0,00	0,00
II. Pristatymas	5,23	5,23	0,00
III. Surinkimas	5,23	5,23	0,00
III. Valymas	21,07	21,07	0,00
IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00	0,00
V. Nereguliuojama	92,34	92,34	0,00
Netiesioginės sąnaudos	0,00	0,00	0,00
Bendrosios sąnaudos	129,72	129,72	0,00
Nepaskirstomosios sąnaudos		X	X
<b>IŠ VISO:</b>	<b>274,63</b>	<b>274,63</b>	<b>0,00</b>

5.	Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)
5.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas
5.1.1	Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
- D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	485,14	485,14	X	0,00
D(L) stulpelio suma	485,14	X	485,14	0,00

5.2	Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius
5.2.1	Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).
- stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).
- Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).  
Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3	Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas
5.3.1	Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Procedūra netaikoma.

5.3.2	Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)
-------	--

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

Procedūra netaikoma.

5.3.3	Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)
-------	--

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:

Procedūra netaikoma.

5.4	Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas
5.4.1	Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).

- b) *Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.*  
*Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)*
- c) *Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.*  
*Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.*

#### 5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

##### a) Tiesioginės sąnaudos

*Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.*

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	ART1906001	UAB „Artva“	2787,00	60124	Atliktų darbų aktas 2019-06 Akmenynės km. vandens siurblio remontas.
2	ART1906005	UAB „Artva“	748,00	60124	Atliktų darbų aktas 2019-06 Šalčininkai. Šalčininkų raj. vandens siurblio remontas.
3	ART1906006	UAB „Artva“	509,00	60124	Atliktų darbų aktas 2019-06 Ragožiškių km. Šalčininkų raj. giluminio siurblio keitimas, vandens skaityklio remontas.
4	ART1908024	UAB „Artva“	2708,10	60124	Atliktų darbų aktas 2019-08 Skynimų km. Šalčininkų raj. giluminio siurblio sumontavimas.
5	ART1912023	UAB „Artva“	703,00	60124	Atliktų darbų aktas 2019-12 Skynimų km. Šalčininkų raj. giluminio siurblio remontas.
6	ART1912024	UAB „Artva“	2177,00	60124	Atliktų darbų aktas 2019-12 Akmenynės km. Šalčininkų raj. giluminio siurblio remontas.
7	EKO0190725	UAB „Ekometrija“	1572,84	60123	Geriamojo vandens cheminis tyrimas (protokolai)
8	EKO0190729	UAB „Ekometrija“	1015,01	60123	Geriamojo vandens cheminis tyrimas (protokolai)
9	EKO0191074	UAB „Ekometrija“	514,28	60123	Geriamojo vandens cheminis tyrimas (protokolai)
10	EKO0191073	UAB „Ekometrija“	514,28	60123	Geriamojo vandens cheminis tyrimas (protokolai)
1	PS20190009	UAB „Požeminės sistemos“	1500,00	60124	Vandens vamdžių įrengimas Turgelių sen. Šalčininkų raj. Atliktų darbų aktas
2	VS133064	UAB „Vandens siurbliai“	1100,00	60124	Siurblio įrengimas
3	EKO0190799	UAB „Ekometrija“	318,58	60123	Požeminio vandens monitoringas
4	EKO0191360	UAB „Ekometrija“	375,90	60123	Geriamojo vandens cheminis tyrimas
5	EKO0191361	UAB „Ekometrija“	552,70	60123	Geriamojo vandens cheminis tyrimas
6	910NR.0052220	AB „Lietuvos geležinkeliai“	60,43	60103	Elektros energija vandens pristatymui
7	910NR.0054481	AB „Lietuvos geležinkeliai“	70,15	60103	Elektros energija vandens pristatymui
8	910NR.0056940	AB „Lietuvos geležinkeliai“	78,25	60103	Elektros energija vandens pristatymui
9	980NR0001032	AB „Lietuvos geležinkeliai“	99,56	60103	Elektros energija vandens pristatymui
10	EAEP00164892	AB „Energijos skirstomieji tinklai“	4297,00	60103	Elektros energija vandens pristatymui
1	VID191249	UAB „Vidury“	714,60	60124	Atliktų darbų aktas 157 nuotekų surinkimas, valymas. Hidrodinamine mašina
2	VID192274	UAB „Vidury“	734,96	60124	Atliktų darbų aktas 40 nuotekų surinkimas, valymas. Hidrodinamine mašina
3	VID192624	UAB „Vidury“	450,01	60124	Atliktų darbų aktas 307 nuotekų surinkimas, valymas. Hidrodinamine mašina
4	VID193316	UAB „Vidury“	806,52	60124	Atliktų darbų aktas 333 nuotekų surinkimas, valymas. Hidrodinamine mašina
5	VID196339	UAB „Vidury“	632,96	60124	Atliktų darbų aktas 347 nuotekų surinkimas, valymas. Hidrodinamine mašina
6	VID196523	UAB „Vidury“	675,46	60124	Atliktų darbų aktas 594 nuotekų surinkimas, valymas. Hidrodinamine mašina
7	EKO191816	UAB „Ekometrija“	121,64	60123	Nuotekų mėginio cheminis tyrimas
8	EKO191817	UAB „Ekometrija“	121,64	60123	Nuotekų mėginio cheminis tyrimas
9	EKO0191818	UAB „Ekometrija“	170,88	60123	Nuotekų mėginio cheminis tyrimas
10	EKO191819	UAB „Ekometrija“	115,64	60123	Nuotekų mėginio cheminis tyrimas

##### b) Netiesioginės sąnaudos

*Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.*

Procedūra netaikoma. Netiesioginių sąnaudų nėra.

c) *Bendrosios sąnaudos*

*Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti [monės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. [monė tur u pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.*

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Sąskaitos faktūros Nr.</i>	<i>Tiekėjo pavadinimas</i>	<i>Suma</i>	<i>Sąnaudų centras</i>	<i>Sąnaudų priskyrimo pagrindimas</i>
1	FEA3079	UAB „Fennecus“	70,00	6110	Apskaitos sistemos aptarnavimas
2	AEDR0006082	UAB „Edrana Baltic“	232,50	6110	Apskaitos sistemos aptarnavimas abonentų
3	EAEP00164892	AB „Energijos skirstomieji tinklai“	319,03	6113	Elektros energijos panaudojimas administracijos pasatate, dirbtuvės.
4	LDT430551	UAB „Ignitis“	320,94	61188	Pastatų šildymas dujomis.
5	ARB1523663902	UAB „Telia“	35,68	61181	Telefonų paslaugos administracijai.
6	NET-202001227	UAB „Etanetas“	28,96	61181	Interneto paslaugos administracijai
7	AMK 3506	UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultaci“	800,00	6119	Audito paslaugos
8	CKL0118344	UAB „Ciklonas“	32,00	61187	Švietimo aparatų kasečių pildymas
9	VA11905017818	AB „Lietuvos paštas“	294,14	61189	Pašto išlaidos pranešimų siunta už suteiktas poaslaugas/
10	ŠMM1185	Šalčininkų r. sav. notoro biuras	156,88	61189	Už steigimo dokumentų pakeitimą.

**5.5 Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms**

**5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas**

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

*Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nemustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.*

b) *Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nemustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau).*

<i>C</i>	<i>Netiesioginės sąnaudos</i>	<i>Sąnaudų paskirstymo kriterijus</i>	
		<i>RVA</i>	<i>Sistemos aprašas</i>
<b>C.1.</b>	<b>Elektros energijos sąnaudos</b>		
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
<b>C.2.</b>	<b>Kuro transportui sąnaudos</b>		
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.3.</b>	<b>Šilumos energijos sąnaudos</b>		
C.3.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.4.</b>	<b>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</b>		
C.4.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

**C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos**

C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
------	---------------------------------------	---	--

**C.6. Personalo sąnaudos**

C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.3.	Darbo saugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.4.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

**C.7. Mokesčių sąnaudos**

C.7.1.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.2.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.3.	Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

**C.8. Finansinės sąnaudos**

C.8.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.8.2.	Kitos finansinės sąnaudos	C.8.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

**C.9. Administracinės sąnaudos**

C.9.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.6.	Kanceliarinės sąnaudos	C.9.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</b>			
C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.11. Kitos sąnaudos</b>			
C.11.1.	Turto nuomos sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Draudimo sąnaudos	C.11.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	C.11.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	C.11.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos	C.11.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

c) *Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastingumo principu)*

**5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

*Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:*

- a) *A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.*  
b) *B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

*Patikrinę Įmonės užpildyto TU priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).*

**5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

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

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

**6.1 Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

**6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

*Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)*

	<i>RVA 5 priedas</i>	<i>RVA 6 priedas</i>	<i>RVA 7 priedas</i>	<i>Skirtumas</i>
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 662,77	1 662,77	X	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	1 195,77	X	1 195,77	0,00

**6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Užtikrinimas, kad pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas.

**6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

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 Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų**

**6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų**

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 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa**

**6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa**

**a) 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“.

Netaikoma

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

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.
- Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS											
	2. Apskaitos veikla	#	3.1. Geriamojo vandens gavyba	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#
<b>2018 m.</b>												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos			10,48				9,44		2,70		20,22	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x			
E. Kuro transportui sąnaudos	2,36		2,60		-		2,60		1,30		1,50	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	0,70		3,84		-		3,84		1,56		1,36	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos												
I. Personalo sąnaudos	16,46		11,48				11,00		6,81		10,74	
J. Mokesčių sąnaudos	-		5,70		-		-		-		-	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,76		-		-		1,11		-		0,18	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
<b>IŠ VISO</b>	<b>20,28</b>		<b>34,10</b>		<b>0,00</b>		<b>27,99</b>		<b>12,37</b>		<b>34,00</b>	
<b>2019 m.</b>												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		11,85				9,80		18,41		3,32	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x			
E. Kuro transportui sąnaudos	1,22		0,70		-		0,81		1,01		2,82	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1,67		9,63		-		2,60		9,12			
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,90		1,03				0,23		-		-	
I. Personalo sąnaudos	12,17		9,24				5,32		5,32		21,44	
J. Mokesčių sąnaudos	-		6,52		-		-		-		0,57	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,40		2,43		-		2,43		-		0,77	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
<b>IŠ VISO</b>	<b>16,36</b>		<b>41,40</b>		<b>0,00</b>		<b>21,19</b>		<b>33,86</b>		<b>28,92</b>	
<b>Pokytis (%)</b>												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		13%		-		4%		582%		-84%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		-	
E. Kuro transportui sąnaudos	-48%		-73%		-		-69%		-22%		88%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	139%		151%		-		-32%		485%		-100%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
I. Personalo sąnaudos	-26%		-20%		-		-52%		-22%		100%	
J. Mokesčių sąnaudos	-		14%		-		-		-		-	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-47%		-		-		119%		-		328%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
<b>IŠ VISO</b>	<b>-19%</b>		<b>21%</b>		<b>0%</b>		<b>-24%</b>		<b>174%</b>		<b>-15%</b>	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas			5. Paviršinių nuotekų tvarkymas			6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV			NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS			BENDROSIOS SĄNAUDOS			IŠ VISO		
		#		#		#		#		#		#		#		#		#
<b>2018 m.</b>																		
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		x		x					0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		x		x					0,00
C. Elektros energijos sąnaudos							x						1,75					44,59
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		x		x		x		x		x					0,00
E. Kuro transportui sąnaudos							x											10,36
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		x						2,82					2,82
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-		-		x		x											11,30
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos					x		x						5,16					5,16
I. Personalo sąnaudos							x						137,02					193,51
J. Mokesčių sąnaudos							x		-				10,48					16,18
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		-		x		x						12,64					14,69
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x							0,00
<b>IŠ VISO</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>195,27</b>		<b>0,00</b>		<b>169,87</b>		<b>493,88</b>						
<b>2019 m.</b>																		
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		x		x					0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		x		x					0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-		-				x						1,90					45,28
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		x		x		x		x		x					0,00
E. Kuro transportui sąnaudos	-		-				x											6,56
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		x		-				2,61					2,61
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-		-		x		x											23,02
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		x		x						4,58					6,74
I. Personalo sąnaudos	-		-				x						132,30					185,79
J. Mokesčių sąnaudos	-		-				x		-				4,92					12,01
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		-		x		x						9,02					15,05
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x							0,00
<b>IŠ VISO</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>188,08</b>		<b>0,00</b>		<b>155,33</b>		<b>485,14</b>						
<b>Pokytis (%)</b>																		
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		x		x					0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		x		x					0%
C. Elektros energijos sąnaudos	-		-				x		-				9%					2% 1
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		x		x		x		x		x					0%
E. Kuro transportui sąnaudos	-		-				x		-				-					-37% 2
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		x		-				-7%					-7%
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-		-		x		x		-				-					104% 3
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		x		x		-				-11%					31%
I. Personalo sąnaudos	-		-				x		-				-3%					-4% 4
J. Mokesčių sąnaudos	-		-				x		-				-53%					-26%
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		-		x		x		-				-29%					2% 5
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x							0%
<b>IŠ VISO</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>-4%</b>		<b>0%</b>		<b>-9%</b>		<b>-2%</b>						

0,00

0,00

**Įmonės komentarai:**

1. Elektros padidėjusios sąnaudos - padidėjęs elektros kWh tarifas. Nuotekų surinkimo veiksmai elektros sąnaudų padidėjimas įtakos turėjo naujų orapučių įrengimas. Nuotekų valymo veikloje elektros sąnaudų sumažėjimas, dėl nuotekų valymo įrenginių remonto ir darbo nepilnų pajėgumų.
2. Kuro sąnaudų sumažėjimą įtakoja automobiliuose įrengta kontrolės sistema, maršrutų planavimas. Įsigyti du nauji automobiliai (ekonomiškesni). Kuro sąnaudų padidėjimas nuotekų valyme įtakoja nuotekų valyklose avarijų skaičius padidėjimas
3. Einamojo remonto, medžiagų sąnaudų pokytis yra atskirose veiklose yra labai skirtingas. Apskaitos veikloje buvo įsigyta daugiau medžiagų, nes buvo keičiami įvadinų namų apskaitos prietaisai, geriamojo vandens gavyboje ir nuotekų surinkime veikloje siurblių ir kitų prietaisų remontui patirtos sąnaudos. Geriamojo vandens pristatyme ir nuotekų valyme sąnaudų sumažėjimas įtakojo buvo mažiau avarijų.
4. Personalo (DU) sąnaudų pokytis nuotekų valyme įtakojo MMA padidėjimas, atskirų darbuotojų išdirbtos didesnės darbo valandos, nei numatyta. Apskaitos veikloje, geriamojo vandens pristatyme, nuotekų surinkime įtakojo darbuotojų skaičiaus sumažėjimas.
5. Finansinių, administracinių sąnaudų pokytį įtakojo atlikta studija aplinkos poveikiui vertinimas, teisinių paslaugų pasinaudojimas, sąnaudų persigrupavimas pagal naujo Aprašo nuostatas.

Pajamos	2018	2019	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	110	79	-28%	Pagrindinė priežastis pajamų sumažėjimui - patvirtinti ir pradėti taikyti mažesni paslaugų tarifai.
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	35	39	11%	-
C. Nuotekų valymo pajamos	35	38	9%	
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą				
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos				
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą				
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos				
H. Apskaitos veiklos pajamos	30	26	-13%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	284	309	9%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	-	-	-	
<b>Iš viso</b>	<b>494</b>	<b>491</b>	<b>-1%</b>	