

APDAIRA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

Konstitucijos pr.12-202, LT-09308 Vilnius. Tel. +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
a. s. LT74 7300 0101 5649 7166, Swedbank AB

**UAB „ANYKŠČIŲ VANDENYS“
2019 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
PATIKRA**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos Nr. AP11902-1R

Audito užsakovas: UAB „Anykščių vandenys“

VILNIUS, 2020

APDAIRA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

Konstitucijos pr. 12-202, 09308 Vilnius. Tel. +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
LT74 7300 0101 5649 7166, Swedbank

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „ANYKŠČIŲ VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. spalio 24 d., „Finansinių ataskaitų auditu paslaugų teikimo sutartis Nr. AP11902, sudaryta tarp UAB „Apdaira“ ir UAB „Anykščių vandenys“), kurios išvardyto žemai, dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios 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 buhalterių etikos standartų valdybos Buhalerių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų auditu įstatyme nustatyti etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1 ir Priede 2.

Kadangi išvardyto procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius auditu standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais auditu standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionalinius standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums praneše.

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

Auditorius Viktoras Filipavičius
2020 m. birželio 30 d.
Konstitucijos pr. 12-202, 09308 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000069
UAB „Apdaira“
Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001481



1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)**1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

Kiekvienos paslaugos lygmeniui palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiemis (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikiti įmonės paaškinimus 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 Pajmos

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.

IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos	29 639,31	x	x	x
Reguliuojamo turto įsigijimo vertė	12761,00	x	12761,00	12761,00
Nepaskirstoma (ne nuosavos lešos) GVTNT	9 472,34	x	9 472,34	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjės)*	2 893,45	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	5,10	x	x	x
Nepaskirstoma (nebaigtos statybos)	251,60	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	391,82	391,82	x	x

*pagal Aprašą nusidėvėjės, 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 DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su DK informacija.

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

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	29 634,21	29 639,31	-5,10

Žemiau pateikiami įmonės paaškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

5,10 Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT, kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas (žr. Aplanką 2.1.1.)

2.2.1. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

a) Šiuo metu įmonės buhalterinėje apskaitoje naudojama buhalterinė programa, kurioje nėra galimybės atskirti dotuojamą turto. Todėl turto įsigijimo šaltiniai paskirstomi rankiniu būdu pagal įgyvendintus projektus (žr. Aplanką 2.2.1).

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	947,23	947,23	-

b) Pateiktas įmonės buhalterinės apskaitos įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį registras.

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį vertė	423,87	423,87	-

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

c) Netaikoma - įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma - įmonė neturi perkainuoto turto

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertės patikrinimas	2 010,62	2 010,62	-

BA nenaudojamo turto žiniaraštis (žr. Aplanką 2.2.4.)

BA nenaudojamo turto sąrašas

	Inv. Nr.	Isigijimo vertė
Vandentiekio jvadas	2042E	0,21
Vandentiekio jvadas	2043E	0,13
Artezinio gręžinio paviljonas Nr 7	1010E	2,59
Biologiniai tvenkiniai	1020/23E	656,77
Chloratorinė	1020/11E	94,74
Grežinys	1020/21E	9,11
Gręžinio paviljonas	1008E	4,33
Gręžinio paviljonas	1017E	6,49
Katilinė	1020/10E	154,77
Kontaktiniai rezervuarai	1020/22E	4,92
Talpu blokas (dalis veik)	1020/15 vE	1067,93
Vandentiekio bokštas	1020/24E	8,64
Viso	x	2010,62

RAS nenaudojamo turto sąrašas

	Inv. Nr.	Turto pogrupis	Eil. Nr. RAS sąraše
Vandentiekio jvadas	2042E	II.2.3.vamzdynai	522
Vandentiekio jvadas	2043E	II.2.3.vamzdynai	523
Artezinio gręžinio paviljonas Nr 7	1010E	II.2.1.Pastatai	946
Biologiniai tvenkiniai	1020/23E	II.2.4.Kiti įrenginiai	947
Chloratorinė	1020/11E	II.2.1.Pastatai	948
Grežinys	1020/21E	II.2.1.Pastatai	949
Gręžinio paviljonas	1008E	II.2.1.Pastatai	950
Gręžinio paviljonas	1017E	II.2.1.Pastatai	951
Katilinė	1020/10E	II.2.1.Pastatai	952
Kontaktiniai rezervuarai	1020/22E	II.2.4.Kiti įrenginiai	953
Talpu blokas (dalis veik)	1020/15 vE	II.2.4.Kiti įrenginiai	954
Vandentiekio bokštas	1020/24E	II.2.1.Pastatai	955

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Netaikoma. Nesuderinto turto įmonė neturi.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Akcininkų turtinių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma. Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

a) - b) Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

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.

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas , laikotarpis metais	Aprašas, laikotarpis metais
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4	4-15
kitas nematerialus turtas	4	4-15
Pastatai (administracinių, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
keliai, aikštės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblinių statinių, videntiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliu valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas (žr. 2.3.1 3) aplanką.

Pateikiamas įmonės RAS aprašas (žr. 2.3.1 4) aplanką.

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 vienetas priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktū Sistemų apraše nurodytų (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkretiems turto vnt. yra įmonės atsakomybė (jutraukia į vadovybės patvirtinimų laišką).

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS turto sąrašas, laikotarpis - metais*	Sistemos aprašas, laikotarpis - metais
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4	4
kitas nematerialus turtas	4	4
Pastatai (administracinių, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
keliai, aikštės, šaligatviai ir tvoros	30	30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblinių statinių, videntiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštės ir kt.)	35	35

vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
žemė	0	0

*turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingos tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagrindinio turto vieneto tarnavimo laiką. Jeigu prailgina - taikomos Aprašo 21.4. p.p. nuostatos.

b) Informacija pateikta Priede 2

c) Informacija pateikta Priede 2

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a)-c) Informacija pateikta Priede 2.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 4 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
žemė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Pastatai_statiniai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Irenginiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
vamzdynai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Mašinos_prietaisai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Transportas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kita_įranga	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Nematerialus	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Reikšmė, tūkst. Eur	Reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	8,66	0,07	0,07	0,00	Atitinka
II.Gavyba		159,98	1,09	1,09	1,09	Atitinka
II.Ruošimas		1 807,56	6,66	6,66	6,66	Atitinka
II.Pristatymas		1 183,55	16,94	16,94	16,94	Atitinka
III.Surinkimas		2 710,67	29,58	29,58	29,58	Atitinka
III.Valymas		4 466,09	37,89	37,89	37,89	Atitinka
III.Dumblas		2 165,41	7,75	7,75	7,75	Atitinka
III.Pav.nuotekos		-	-	-	-	
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	
V.Nereguliuojama		0,01	0,02	0,02	0,02	Atitinka

*Jskaitan ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečiomis paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečiomis paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaptikome neatitikimų.

b) 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 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 sąsajos ir neaptikome neatitikimų.

2.5.3. Kogeneracinių turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinių 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 jokio 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 priskrito kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	190,08	0
Priskrito IMT įsigijimo savikaina	0,00	0
Priskrito IMT likutinė vertė	0,00	0

Įmonės paaiškinimas: Įmonė neturi turto, kuris gali būti visas priskirtas (ar bent didesnė dalis) nereguliuojamoms paslaugoms.

2.6. Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	0,97	0,97
II.Gavyba	4,38	4,38
II.Ruošimas	50,47	50,47
II.Pristatymas	32,85	32,85
III.Surinkimas	51,41	51,41
III.Valymas	189,79	189,79
III.Dumblas	61,94	61,94
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	0,00	0,00
Netiesioginės sąnaudos	4,71	4,71
Bendrosios sąnaudos	4,19	4,19
Iš viso	400,71	400,71

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 sutampa.

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

	RVA	FA
Pajamos	1 510,37	1 510,37

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 šaltiniu (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirmiu pajamų registravimo šaltiniu (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Pajamos	RVA	DK
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	533,81	1 320,29
Apskaitos veiklos pajamos	116,20	
nuotekų surinkimas centralizuotas nuotekų surinkimo tinklais	110,49	
nuotekų valymo pajamos	559,79	
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	0,00	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,00	0,00
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00
nereguliuojamosios veiklos pajamos	183,38	174,56
GVTNT ilgalaičio turto nuomos pajamos	6,70	15,52

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

Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais (žr. RVA modelio lapus "Realizacija" ir "Pajamos"). Patikrinę išsitikiname, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

Pirminių šaltinių informacija detali.

Atlikę procedūrą nenustatėme įmonės taikomas praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatom.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstyti tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinu Aprašo nuostatų.

Viso IT nuomas pajamos sudaro 15,52 tūkst Eur. Tame skaičiuje reguliuojamosios veiklos ilgalaičio turto nuomas pajamos (vandens bokštų nuoma) buvo 13,39 tūkst. Eur. Vadovaujantis Aprašu, reguliuojamai

	Iš viso	Nereguliuojama veikla	Reguliuojama
Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamos	13,40	6,70	6,70

Patikrinę pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstymą tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų procedūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatom.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinti, ar įmonės užpildytois DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E stulpelio suma	731,34	X	731,34	-
G stulpelio suma	731,34	730,98	X	0,36

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

F (G) stulpelio koregavimai - darbo biržus subsidija.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginti įmonės užpildytois DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirmilio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turinį unikalų skirtumą.

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

E stulpelio suma	731,34	730,98	(0,36)
------------------	--------	--------	--------

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

0,36 Skirtumą sudaro darbo biržos dotacija darbo užmokesčiui.

4.2. DU sąnaudų pirminis paskirstymas

4.2.1. Pirmonio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a)-c) Informacija pateikta Priede 2.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms 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 teikiamas nenaudojant žmogiškųjų resursų.

Žemiau pateikiama DU priskirta kitai nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	190,07	-
Priskirta DU	13,48	-

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, skirtomų 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. žemaičiai)

Paslauga	DU		Skirtumas
	DU suvestinė	RVA 4 priedas	
I.Apskaitos veikla	108,72	108,72	
II.Gavyba	37,68	37,68	
II.Ruošimas	22,42	22,42	
II.Pristatymas	172,96	172,60	0,36
III.Surinkimas	117,28	117,28	
III.Valymas	90,70	90,70	
III.Dumblas	0,00	0,00	
III.Pav.nuotekos	10,03	10,03	
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00	
V.Nereguliuojama	13,48	13,48	
Netiesioginės sąnaudos	0,00	0,00	
Bendrosios sąnaudos	158,07	158,07	
NEPASKIRSTOMOSIOS SANAUDOS	0,00	0,00	

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar Jmonės užpildyto TU priedo:

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

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

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	1 637,87	1 637,87	X
D stulpelio suma	1 518,90	X	1 518,90

5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1. Sąnaudu grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Jmonės užpildyto TU priedo:

- a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpeliaus).

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

Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

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

Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

Vsiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Jmonės paaiškinimus. Pastaba: Jmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).

Jmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami prie 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3. Nepaskirstomų sąnaudų išskyrimas

5.3.1. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Patikrinę įmonės užpildyto TU 6.3 prieđ duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 prieđ G-H stupelius)

Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	0,50	0,50	
E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisés aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų	0,00	0,00	
E.4. Narystės, stojamųjų jmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisés aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	1,85	1,85	
E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	18,01	18,01	
E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	4,24	4,24	
E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	6,21	6,21	
E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusē nuemos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlyginintai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	32,36	32,36	
E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	251,60	251,60	
E.14. Išmokos jvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisés aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	1,65	1,65	
E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	0,00	0,00	
E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	423,88	423,88	
E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	0,00	0,00	
	740,30	740,30	

5.3.2. Patikrinti, ar nėra snaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinioms dėl viršytų apribojimų nustatyti nurodytuose Aprašo punktuose.

Procedūra netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų snaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems snaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpi.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos išrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms snaudoms ir atlitti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiemis (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpi) apskaitos išrašams patikrinti ar snaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms;

5.4. Paskirstomųjų snaudų pirminis priskyrimas

5.4.1. Pirminio snaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliausių lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio snaudų 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 (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio snaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausių lygiu) atitinka DK dimensių duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)

c) Stulpelio D informacija (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio snaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems snaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami prie 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio snaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės snaudos

Trims pasirinktomis reguliuojamajų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpi ir atsitiktinė tvarka atrinkus po 10 išrašų pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskrimq. Įmonė turi pagrįsti, kad snaudos buvo patirtos konkretių pastaugai nurodytoje Sistemoje teiki.

Informacija pateikta Priede 2.

b) Netiesioginės snaudos

Trims pasirinktiems snaudų centrums (netiesiogiai paskirstomų snaudų grupė) gauti DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpi ir atsitiktinė tvarka atrinkus po 10 išrašų pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskrimq. Įmonė turi pagrīsti, kad snaudos yra susiję su tomis paslaugomis iš Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas snaudų centras.

Informacija pateikta Priede 2.

c) Bendrosios snaudos

Gauti bendrujų snaudų DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpi ir atsitiktinė tvarka atrinkus 10 išrašų pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminj priskrimq. Įmonė turi pagrīsti, kad snaudos buvo patirtos bendram veiklos palaimui užtikrinti.

Informacija pateikta Priede 2.

5.5. Paskirstomųjų snaudų paskirstymas paslaugoms

5.5.1. Snaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Patikrinę Sistemų apraše nurodytus snaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitinkimų Aprašo nuostatom.

b) Patikrinę snaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitinkimų Sistemos aprašo nuostatom (žr. žemiau).

Paskirstymo centrai	Snaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Einamasis remontas ir eksplotaciniės medžiagos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Remonto darbai pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Videntvarkos turto nuomas snaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Darbo užmokestis	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)

Soc. draudimas	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)
Įmokos į garantinį fondą	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)
Personalo mokymas, atestavimas	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)
Dubo saugos priemonės	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės jvertis)
Elektros energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Šilumos energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Technologinės medžiagos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kuras	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Transporto paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Laboratorijų paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Draudimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Bankų paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Telekomunikacijos paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Teisinės ir konsultacinės	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Gyventojų įmokų administravimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Turto nuomos paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kitos paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Geriamojo vandens išgyjimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

Konceliarinės, pašto sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Rinkodara, informavimo veikla	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Administraciniės ir kitos sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Mokesčiai už taršą	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Nekilnoamo turto mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Žemės nuomas mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Kiti mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirmino sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikiți Jmonės paaiškinimus. Pastaba: Jmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektyki t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)

Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitinkimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo	Perskaičiuota reikšmė,	Perskaičiuota	RVA 4 priedas	Ar atitinka
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	8,66	0,07	0,07	Atitinka
II.Gavyba		159,98	1,09	1,09	Atitinka
II.Ruošimas		1 807,56	6,66	6,66	Atitinka
II.Pristatymas		1 183,55	16,94	16,94	Atitinka
III.Surinkimas		2 710,67	29,58	29,58	Atitinka
III.Valymas		4 466,09	37,89	37,89	Atitinka
III.Dumblas		2 165,41	7,75	7,75	Atitinka
III.Pav.nuotekos		-	-	-	
IV.Kita reguliuojama		-	-	-	
V.Nereguliuojama		0,01	0,02	0,02	Atitinka

*Išskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Jmonės užpildyto TU priedo:

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

Patikrinę Jmonės 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).

5.3.3. 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)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė	12 761,6	12 761,6	x
IMNT likutinė vertė	7 335,4	x	7 335,4

6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

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 atlirkas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinį klaidų**6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinį klaidų**

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinį klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atlirkas 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 sąnaudu paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

Palygine duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudu 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	#
2018 m.										
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	0,40		26,65		13,69		23,86		31,51	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,13		x		x	
E. Kuro transportui sąnaudos	1,55		-		-		29,09		14,14	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	18,86		3,35		1,42		30,01		18,42	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,73		3,78		47,62		31,56		51,62	
I. Personalo sąnaudos	105,30		36,61		28,52		102,03		67,72	
J. Mokesčių sąnaudos	-		32,27		-		1,09		0,21	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		0,11		1,08		22,03		1,42	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x	
IS VISO	127,84		102,77		92,46		239,67		185,04	
2019 m.										
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x			
C. Elektros energijos sąnaudos	-		46,30		-		23,61		31,64	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x	
E. Kuro transportui sąnaudos	1,68		-		-		27,41		-	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	12,42		4,40		2,76		40,66		41,40	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,97		4,38		50,47		32,85		51,41	
I. Personalo sąnaudos	110,64		38,34		22,82		175,62		119,41	
J. Mokesčių sąnaudos	-		30,68		-		2,24		0,47	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		0,10		3,53		15,93		16,14	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x	
IS VISO	125,71		124,20		79,58		318,32		260,47	
Pokytis (%)										
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-100%		74%		-100%		-1%		0%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-100%		x		x	
E. Kuro transportui sąnaudos	8%		-		-		-6%		-100%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-34%		31%		94%		35%		125%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-44%		16%		6%		4%		-0%	
I. Personalo sąnaudos	5%		5%		-20%		72%		76%	
J. Mokesčių sąnaudos	-		-5%		-		106%		124%	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		-9%		227%		-28%		1037%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x	

4.2. Nuotekų valymas	#	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV	#	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#	IŠ VISO	
x		x		x		x		x		x		0,00	
-				-		x		x		x		0,00	
60,84		-		-		x		0,84		0,90		158,69	
2,83		-		-		x		x		x		2,96	
2,12		-		-		x		-		2,10		49,00	
-		-		-		x		-		5,46		5,46	
2,98		-		0,15		x		5,20		9,51		89,90	
167,92		61,94		-		x		3,60		6,83		376,60	
89,05		-		11,80		x		111,27		173,99		726,29	
4,95		-		-		x		-		6,07		44,59	
0,01		-		-		x		-		45,55		70,20	
x		x		x		x		x		-		-32,67	
330,70		61,94		11,95		5,92		120,91		217,74		1 496,94	
x		x		x		x		x		x		0,00	
-				-		x		x		x		0,00	
63,14		-		-		x		1,95		-		166,64	
-		-		-		x		x		x		0,00	
2,05		-		-		x		-		1,60		32,74	
-		-		-		x		-		2,68		2,68	
12,23		-		0,25		x		1,66		4,65		120,43	
189,79		61,94		-		x		4,07		4,19		400,07	
92,31		-		10,21		x		-		168,50		737,85	
10,27		-		-		x		-		5,82		49,48	
-		-		0,01		x		-		22,08		57,79	
x		x		x		x		x		-		31,59	
369,79		61,94		10,47		38,60		7,68		241,1		1 637,87	
x		x		x		x		x		x		0%	1
-				-		x		x		x		0%	2
4%		-		-		x		132%		-100%		5%	3
-100%		-		-		x		x		x		-100%	4
-3%		-		-		x		-		-24%		-33%	5
-		-		-		x		-		-51%		-51%	6
310%		-		67%		x		-68%		-51%		34%	7
13%		-		-		x		13%		-39%		6%	8
4%		-		-13%		x		-100%		-3%		2%	9
107%		-		-		x		-		-4%		11%	10
-100%		-		-		x		-		-52%		-18%	11
x		x		x		x		x		-197%		-197%	12

Jmonės komentarai:

4. Dėl sąnaudų pergrupavimo persikėlė į kitų sąnaudų grupę.
5. Kuro sąnaudos sumažėjo sugriežtinus kuro apskaitą.
6. Bendrovėje įrengtas geoterminis šildymas. Šilumos energijos sąnaudos 2019 m. sumažėjo, įvedus griežtą šilumos reguliavimo kontrolę, atsižvelgiant į oro sąlygas.
7. Remonto sąnaudas 2019 m. smarkiai padidino asenizacinių mašinos dažni ir sudėtingi gedimai, kuriuos šalina specializuotos remonto jmonės. Taip pat į remonto sąnaudų grupę persikėlė patikros sąnaudos.
- 12 Skirtumas nepaskirstomose sąnaudose susidarė, nes 2018 m. į nepaskirstytų sąnaudų grupę įrašyta nusidėv. sąnaudų skirtumas (perskaičiuotų pagal metodikos reikalavimus ir finansinėje apskaitoje suskaičiuotų).

Pajamos	2018	2019	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	555	534	-4%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	117	110	-6%	
C. Nuotekų valymo pajamos	593	560	-6%	
D. Pajamos už padidėjusią ir savitą taršą	-	-	-	
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	-	-	-	
F. Pajamos už kitų bendrovii atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	-	-	-	
H. Apskaitos veiklos pajamos	115	116	1%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	6	183	2979%	Pagrindinę pajamų dalį 65,5 proc. (119,2 tūkst. Eur) sudaro vandentiekio jvedimo pajamos, 12,4 proc. (22,75 tūkst. Eur) sudaro ascenizacinės mašinos pajamos.
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	9	7	-29%	gręžinj, vandens bokštas tapo nereikalingas ir buvo perduotas bendrovei ir su juo susijusi nuoma buvo nutraukta.
Iš viso	1 395	1 510	8%	

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

Netaikoma. Įmonė neturi INMT, kurio vertė buvo perkainota.

- 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 sąraše pateikiti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija? Pateikti visų atrinktų ilgalaikio turto vienetų apskaitos kortelės su informacija: įsigijimo vertė, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo normatyvai, vertė laikotarpiu pradžioje, perkainojimo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.

Netaikoma. Įmonės INMT vertė per ataskaitinį laikotarpį perkainuota nebuvo.

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis	Apskaičuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
1. PASTATAI IR STATINIAI					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Vandens gerinimo įrenginių pastatas Burbiškio k.	1163	313,00	313,00	0,00
2	Stoginė	3464	0,00	0,00	0,00
2. MAŠINOS IR JRANGA					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Vandens gerinimo filtra Burbiškio k.v. įrenginiuose	2899	301,00	301,00	0,00
2	Siurblys su smulkintuvu	2912	0,00	0,00	0,00
3	Giluminis siurblys Grundfos su 13 kW varikliu	2898	201,00	201,00	0,00
4	Vandens gerinimo filtru valdiklis Burbiškio VGĮ	2900	199,00	199,00	0,00
5	Vandens gerinimo filtrai Burbiškio k.v. įrenginiuose	2901	301,00	301,00	0,00
3. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR JRANKIAI					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Dujų analizatorius	3463	12,00	10,00	2,00
2	Transformatorius įtampos NTMI 10 kV/100 Anykščių NVĮ	3457	75,00	37,00	38,00
3	Vienkryptis tankintuvas Honda GX 160	3458	71,00	59,00	12,00
4	Duomenų perdavimo centralė (SCADA)	3452	1065,00	533,00	532,00
5	Kompresorius	3453	240,00	120,00	120,00
Atsiskritinė INMT vienetu atranka					
1	Automatinės drėgmės surinkėjas	3455	93,00	47,00	46,00
2	Oksidatorius Burbiškio VGĮ	3454	120,00	60,00	60,00
3	Transformatorius įtampos NTMI 10 kV/100 Anykščių NVĮ	3456	75,00	37,00	38,00

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. atsitiktinė 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		Apskaičuoto ir RAS skirtumas			
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas		
1. NEMATERIALUSIS TURTAS										
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	Abonentų apskaitos programa	15E	0,00	4114,00	0,00	4114,00	0,00	0,00		
2	Programinė įranga „Edrana profit-W"	13E	0,00	3411,00	0,00	3411,00	0,00	0,00		
3	Programinė įranga ir normatyvinė duomenų bazė	16E	0,00	434,00	0,00	434,00	0,00	0,00		
4	Reguliuavimo apskaitos sistemos programa	17	1602,00	7999,00	982,00	7427,00	620,00	572,00		
5	Turinio valdymo sistema	18	617,00	1492,00	505,00	1671,00	112,00	-179,00		
2. PASTATAI IR STATINIAI										
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	Kanalizacijos perpompavimo stotis	1031E	533,00	17589,00	341,00	14242,00	192,00	3347,00		
2	Gręžinio paviljonas	1004E	0,00	6263,00	125,00	4353,00	-125,00	1910,00		
3	Vandentiekio bokštas	1021 E	701,00	37448,00	884,00	28748,00	-183,00	8700,00		
4	Administracinius pastatas	1020/3E	1603,00	44527,00	5432,00	109102,00	-3829,00	-64575,00		
5	Mechaninės dirbtuvės	1020/4E	1150,00	33706,00	3898,00	78294,00	-2748,00	-44588,00		
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>										
1	Artezinio gręžinio šachta	1027E	0,00	716,00	14,00	629,00	-14,00	87,00		
2	Persiurbimo stoties paviljonas	1006E	8,00	779,00	15,00	792,00	-7,00	-13,00		
3	Pravažiavimo keliai	1025E	0,00	2606,00	261,00	1564,00	-261,00	1042,00		
4	Transformatorinė pastotis	1016E	44,00	1609,00	35,00	1568,00	9,00	41,00		
5	Fekaliniai ir išvalytų vandenų rezervuaras	1020/20E	76,00	2214,00	366,00	7354,00	-290,00	-5140,00		
3. MAŠINOS IR ĮRANGA										
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	FLYGT panardinamas siurblys	2890	219,00	274,00	219,00	274,00	0,00	0,00		
2	Mini kompresorius	2633E	0,00	5770,00	0,00	5770,00	0,00	0,00		
3	Centrinis šildymas	2601E	0,00	1034,00	0,00	1034,00	0,00	0,00		
4	Nuotekų siurblys Flygt	2888	1525,00	2669,00	1525,00	2669,00	0,00	0,00		
5	Orapūtė-siurblys	2887	480,00	920,00	480,00	920,00	0,00	0,00		
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>										
1	Ryšiu kabelis	2003E	0,00	789,00	0,00	789,00	0,00	0,00		
2	Lauko telefoniniai tinklai	2002E	0,00	396,00	0,00	396,00	0,00	0,00		
3	Lauko radiofikacijos tinklai	2004E	0,00	262,00	0,00	262,00	0,00	0,00		
4	Lauko telefono tinklai	2013E	8,00	297,00	0,00	303,00	8,00	-6,00		
5	Lauko kontroliniai kabeliai	2012E	0,00	4985,00	0,00	4985,00	0,00	0,00		
4. KITI IRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI										
<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	Geoterminis šildymas	5000E	1915,00	13563,00	821,00	5812,00	1094,00	7751,00		
2	Vandentiekio bokštas Kirmelių k.	5024	131,00	438,00	92,00	307,00	39,00	131,00		
3	Akustinė nuotekų paieškos sistema	3429	676,00	2423,00	478,00	2226,00	198,00	197,00		
4	Valdiklis Kavarsko nuotekų valymo	3442	408,00	578,00	335,00	505,00	73,00	73,00		
5	Siematic HMI KTP600 ekranas	3443	198,00	265,00	163,00	230,00	35,00	35,00		
<i>Atsitiktinė INMT vienety atranka</i>										
1	Micreector IIG450/4 duju detektorius	3430	136,00	454,00	99,00	417,00	37,00	37,00		
2	Galandinimo staklės	2602E	0,00	319,00	0,00	319,00	0,00	0,00		

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Automobilis Mercedes Benz Vito	3021E	412,00	2264,00	696,00	2840,00	-284,00
2	Automobilis Mercedes Benz HBR 134	3019E	1968,00	11434,00	3735,00	16212,00	-1767,00
3	Automobilis VW Transporter Nr. UVO	3024E	219,00	1133,00	457,00	1965,00	-238,00
4	Automobilis VW CADDY	3025E	102,00	529,00	173,00	706,00	-71,00
5	Kroviniinis automobilis FORD TRANSIT JGR 168	3028	1600,00	5466,00	589,00	2522,00	1011,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	Automobilis CITROEN BERLINGO (GAR 045)	3015E	261,00	1976,00	1108,00	3253,00	-847,00
2	Automobilis CITROEN BERLINGO (GOE 671)	3017E	250,00	1625,00	0,00	2500,00	250,00
3	Automobilis FIAT Panda	3018E	145,00	881,00	0,00	1024,00	145,00
4	Automobilis VW CADDY	3023E	102,00	529,00	64,00	5637,00	38,00
5	Kroviniinis automobilis OPEL MOVANO (JUF 943)	3029	2582,00	6239,00	1980,00	5637,00	602,00
6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS							
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>							
1	Lauko 1KW el. tinklai	2001E	16,00	1216,00	0,00	1216,00	16,00
2	Elektros kabelis 2AAB	2005E	55,00	2652,00	0,00	2734,00	55,00
3	Lauko radio tinklai	2014E	0,00	470,00	0,00	470,00	0,00
4	Žemos įtampos elektros kabelis	2015E	84,00	3415,00	0,00	0,00	84,00
5	Diukeris oper upę	2105E	88,00	3303,00	147,00	4809,00	-59,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>							
1	Vandens kolonėlė	2193E	1,00	11,00	1,00	5,00	0,00
2	Atsitiktinė INMT vienetų atranka	2196E	2,00	18,00	1,00	4,00	1,00
3	Vandens kolonėlė	2198E	2,00	18,00	1,00	4,00	1,00
4	Žemė	500	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00
5	Autoklavas	3393E	0,00	1086,00	109,00	1140,00	-109,00

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

- a) Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikiti Jmonės paaškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikiti.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
I. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS			
1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)			
1	TSS Smėlynės k. v. g. švaraus vandens rezervuaras	1151	Turtas paslaugoms priskiriamas pagal jvedimo į eksploataciją aktus.
2	Vandentiekio bokštas Kirmėlių k. su vandentiekio tinklais	1099E	Vandentiekio tinklais tiekiamas vanduo vartotojams.
3	TSS Smėlynės k. v. inžinierinių tinklai (tvora)	5003	Tvora aptvertas vandentiekio boks̄tas.
4	Vandentiekio bokštas Kirmėlių k su vandentiekio tinklais	5024	Vandentiekio tinklais tiekiamas vanduo vartotojams.
5	TSS Smėlynės k. v.g. artezinių gręžinių	1152	Iš gręžinio vanduo tiekiamas į vandentiekio tinklus.
1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)			
1	Svedasų gerinimo įrenginių Deguonies ir chloro matavimo įranga	3422	Vandens kokybės gerinimo įranga.
2	Svedasų gerinimo įrenginių inžinierinių tinklai (tvora)	5002	Aptvertas VGĮ pastatas.
3	Svedasų gerinimo įrenginių pastatas	1145	
4	Elektros variklis "Simens"	2634E	VGĮ įdetas variklis.
5	Vandens nugaležinimo pastatas Debeikių m.	1071E	

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)			
1	Valdymo skydas	2618E	
2	TSS Smėlynės k. v. g. videntiekio tinklai	2418	
3	Dujų matuoklis	3373E	
4	Videntiekio tinklai Stadiono g.	2228E	
5	Videntiekio tinklai Stoties g.	2212E	
2. NUOTEKŲ TVARKYMAS			
2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotas nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)			
1	Savitakiniai nuotekų tinklai S. b. Bokšto g.	2398E	
2	Savitakiniai nuotekų tinklai S. b. Šaltupio g.	2395E	
3	Savitakiniai nuotekų tinklai S. b. Tulpių g.	2403E	
4	Savitakiniai nuotekų tinklai S. b. Beržų g.	2401E	
5	Savitakiniai nuotekų tinklai S. b. Vyšnių g.	2402E	
2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)			
1	Panardinamas nuotekų siurblys	2739E	
2	Kavarsko valyklos aikštélė ir pėsčiųjų takai	1136E	
3	Kavarsko valyklos tvora ir vartai , varteliai	1137E	
4	Deguonies koncentracijos matuoklis	2821E	
5	Kavarsko valyklos pastatas (antžeminė dalis)	1139E	
2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)			
1	Dumblo maišykla	2731/1E	
2	Dumblo maišykla	2731/2E	
3	Dumblo maišykla	2731/3E	
4	Stabilizuota dumblo aikštélė	1111E	
5	Dumblo aikštélė	1020/19E	
b) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centriui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupėi). Pateikti įmonės paaikiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Netaikoma. Įmonė neturi netiesiogiai oaslaugoms paskirstomo turto.			
c) Prašome atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetus. Prašome pateikti įmonės paaikiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemaje teiki.			
Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
1	Dauginimo aparatas Kyocera KM-1635	3395E	Turtas paslaugoms priskiriamas pagal įvedimo į eksploataciją aktus.
2	Kompiuteris Intel Celeron	3381E	Naudojamas bendram veiklos palaikymui.
3	Programinė įranga	3306E	Naudojama bendrovėje turimų paslaugų aisteminimui, apskaitai.
4	Ryšių įranga (Telefonų stotelė)	3408E	Naudojama padaliniu darbuotojų ryšio palaikymui.
5	Buitinės ir gamybinės patalpų pastatas	1013E	

3.2.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

Pajamos	Sqsk.	RVA	Sqsk.	DK	Skirtumas
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	A	533,81		533,81	0,00
Nuotekų surinkimas centralizuotas nuotekų surinkimo tinklais pajamos	B	110,49		110,49	0,00
Nuotekų valymo pajamos	C	559,79		559,79	0,00
Pajamos už padidėjusią ir savitąjį taršą	D	0,00		0,00	0,00
Nuotekų dumblų tvarkymo pajamos	E	0,00		0,00	0,00
Pajamos už kitų bendrovinių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	F	0,00		0,00	0,00
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	G	0,00		0,00	0,00
Apskaitos veiklos pajamos	H	116,20		116,20	0,00
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	I	0,00		0,00	0,00
Nereguliuojamosios veiklos pajamos	J	183,38		183,38	0,00
GVTNT ilgalaikio turto nuomas pajamos	K	6,70		6,70	0,00
IŠ VISO:		1510,37	1510,37		0,00

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

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

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)

1.	157	Vandenruošos cecho operatorius	11409,58	11409,58	0,00
2.	139	Vandenruošos cecho operatorius	10524,62	10524,62	0,00

Bendrovė turi pasivirtinusi sąnaudų priskyrimo aprašą, pagal kurį darbuotojai priskiriamai tiesiogiai jų atliekamai veiklai. Jei darbuotojas dirba kehose veiklose - sąnaudos paskirstomos proporcingai toms veikloms.

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

1.	145	Vandenruošos cecho operatorius	8665,55	8665,55	0,00
----	-----	--------------------------------	---------	---------	------

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1.	134	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	12712,48	12662,48	50,00
2.	51	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	12467,51	12467,51	0,00

Skirtumas - pajamos natūra

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotas nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)

1.	129	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	13377,95	13327,95	50,00
2.	138	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	13358,3	13358,3	0,00

Skirtumas - pajamos natūra

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

1.	20	Vandenvalos cecho operatorius	12394,68	12344,68	50,00
----	----	-------------------------------	----------	----------	-------

Skirtumas - pajamos natūra

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)

1.	149	Vadybininkė	10083,89	10033,89	50,00
----	-----	-------------	----------	----------	-------

Skirtumas - pajamos natūra

- 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 paaikiškinimus 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 aprašas 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 paaikiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teiki.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigu pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Įmonės paaikiškinimas
1.	16	Buhalterė	16116,42	16066,42	50,00	Skirtumas - pajamos natūra
2.	142	Juristas	29033,63	29033,63	0,00	Skirtumas - pajamos natūra
3.	150	Administratorė	15729,31	15679,31	50,00	Skirtumas - pajamos natūra
4.	116	Vyr. buhalterė	31315,61	31265,61	50,00	Skirtumas - pajamos natūra
5.	100	Direktoriaus pavaduotojas	19424,98	18990,98	434,00	Skirtumas - pajamos natūra (50,00) ir dienpinigiai (384,00)

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktomis reguliuojamajų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti įmonės paaikiškinimus pagrindžiančius jų pirmajį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkretiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teiki.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Geriamojo vandens pristatymas (VT)					
1	EASP Nr. 0009080	AB „Energijos skirstymo operatorius”	1716,40	6003	Sąnaudos paslaugoms priskiriamos pagal tiesioginį sąnaudų panaudojimą. Medžiagų buhalterinėje programoje kiekviena gauta prekė yra nurašoma padalinio, kuriame ji panaudojama, vadovui. Paslaugos paskirstomas tokiu pačiu principu. Elektros energijos sąnaudos paskirstomas pagal pirmenę elektros energijos sunaudojimo suvestinę, kurioje nurodyta elektros suvartojimas pagal atskiras paslaugas.
2	EASP Nr.00164186	AB „Energijos skirstymo operatorius”	1395,95	6003	Elektros energija
3	EASP Nr.00204087	AB „Energijos skirstymo operatorius”	2122,59	6003	Elektros energija
4	VIA0010023741	UAB „Viada LT”	2284,62	6003	Kuras
5	VIA0010025648	UAB „Viada LT”	2289,13	6003	Kuras
6	VIA0010031662	UAB „Viada LT”	3430,41	6003	Kuras
7	GAA Nr. 15735	UAB „Gairana”	273,40	6003	Santechninės medžiagos
8	AAA Nr. 19000853844	UAB „Sanistal”	1196,52	6003	Vandentiekio vambzdžiai
9	GW Nr. 09661	UAB „Gairana”	124,00	6003	Santechninės medžiagos
10	GAA Nr. 15557	UAB „Gairana”	1368,52	6003	Santechninės medžiagos

Eil. Nr.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (NS)	Suma	Sąnaudų centras	Elektros energija
1	EASP Nr. 00060917	AB „Energijos skirstymo operatorius”	1026,20	6003
2	GAA Nr. 15735	UAB „Gairana”	253,00	6003
3	VVL 1035539	UAB „Virineta”	196,69	6003
4	PA Nr. 19065	UAB „Prespa”	658,75	6003
5	VVL Nr. 1034822	UAB „Virineta”	190,91	6003
6	GW Nr. 09661	UAB „Gairana”	62,34	6003
7	GAA Nr. 15557	UAB „Gairana”	73,80	6003
8	BIK1223952	UAB „Bikuvos” prekyba Parduotuvė Nr.8	50,17	6003
9	VVL 1035014	UAB „Virineta”	572,73	6003
10	GAA Nr. 15386	UAB „Gairana”	101,54	6003

Nuotekų valymas (NV)

1	EASP Nr. 00060917	AB „Energijos skirstymo operatorius”	4810,42	6003
2	EASP00025305	AB „Energijos skirstymo operatorius”	4852,08	6003
3	EASP00129087	AB „Energijos skirstymo operatorius”	5080,05	6003
4	VIA0010023741	UAB „Viada LT”	148,59	6003
5	VIA0010025648	UAB „Viada LT”	200,59	6003
6	VIA0010031662	UAB „Viada LT”	224,22	6003
7	S Nr. 060003440	UAB Brenntag Lietuva	779,76	6003
8	S Nr. 060006800	UAB Brenntag Lietuva	715,23	6003
9	KPI 4881	Kėstuočio Pilkausko įmonė	60,74	6003
10	KPI 5143	Kėstuočio Pilkausko įmonė	74,30	6012

Elektros energija

Elektros energija

Elektros energija

Kuras

Kuras

Kuras

Cheminės medžiagos

Cheminės medžiagos

Santechninių medžiagų

Santechninių medžiagų

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėi) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsiktinė tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikiť Įmonės paaškinimus pagrindžiančius jų pirmąjį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašas susietas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Geriamojo vandens pristatymas (VT)					
1	TEK60400	UAB „Tetas”	57,00	6004	Sąnaudos paslaugoms priskiriamos pagal tiesioginį sąnaudų panaudojimą. Medžiagų buhalterinėje programoje kiekviena gauta prekė yra nurašoma padalinio, kuriamoji panaudojama, vadovui. Paslaugos paskirstomos tokiu pačiu principu.
2	SRAN000038	AB „Kelių priežiūra”	1011,69	6004	Asfalto dangos po vandentiekio tinklų remonto atstatymas
3	VAL17	Ūkininkas Kazimieras Valaika	696,00	6004	Šienavimo darbai apie vandentiekio bokštus
4	PA013457	UAB „Ukmergės vandenys”	701,35	6004	Vandens tyrimai
5	RUDI195156	UAB „Rudilė”	186,56	6004	Kuras
6	MES3615	UAB „Velmesa”	320,19	6004	Geriamojo vandens skaitikliai
7	MES3641	UAB „Velmesa”	297,11	6004	Geriamojo vandens skaitikliai
8	DGG002054	G. Gotovskio firma	18,60	6004	Santechninių medžiagų
9	RAT E702767	AB „Anykščių ratas”	899,00	6004	Santechninių medžiagų
10	VG007	V. Gruzinsko įmonė	270,00	6004	Santechninių medžiagų
Geriamojo vandens ruošimas (VR)					
1	PA013049	UAB „Ukmergės vandenys”	298,30	6004	Vandens tyrimai
2	AAS19050	AB „Aplinkos apsaugos sprendimai”	134,80	6004	Vandens tyrimai
3	PMCP0010300	AB „Vilniaus metrologijos centras”	182,78	6004	Vandens tyrimai
4	PMCP0010312	AB „Vilniaus metrologijos centras”	316,60	6004	Vandens tyrimai
5	ITA1901137	UAB „Interautomatika”	103,00	6004	Vandens tyrimai
6	PMCP0010495	AB „Vilniaus metrologijos centras”	117,00	6004	Vandens tyrimai
7	VMC0033496	AB „Metrologijos centras”	52,00	6004	Vandens tyrimai
8	VG082	V. Gruzinsko įmonė	130,00	6004	Santechninių medžiagų
9	PA013093	UAB „Ukmergės vandenys”	345,48	6004	Vandens tyrimai
10	PA013199	UAB „Ukmergės vandenys”	764,55	6004	Vandens tyrimai
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (NS)					
1	ZK19004	UAB „Projektų analizės institutas”	380,00	6004	Ekspertizė
2	VIA0010018497	UAB „Viada”	21,00	6004	Kuras
3	MEL0001223	AB „Anykščių melioracija”	99,92	6004	Tinklų nuoma
4	MEL0001223	AB „Anykščių melioracija”	99,92	6004	Tinklų nuoma
5	ITA906080	UAB „Interautomatika”	68,00	6004	Matavimo prietaisai
6	LEIP00014037	Lietuvos energetikos institutas	127,00	6004	Elektros įranga
7	Y202	UAB „Elitelė”	31,41	6004	Santechninių medžiagų
8	RATE702361	AB „Anykščių ratas”	32,70	6004	Remonto darbai
9	ZK19075	UAB „Projektų analizės institutas”	380,00	6004	Ekspertizė
10	ZK19091	UAB „Projektų analizės institutas”	380,00	6004	Ekspertizė

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrujų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 išrašų pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminių priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	LHM 0028920	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	11,23	615	Pažyma pavirš. nuotekų skaičiavimui
2	VL13 Nr. 10003267	Anstolė Vilma Leskevičienė	80,29	615	Vykdymo išlaidos
3	TA Nr. 0041266888	UAB „Bitė Lietuva”	614,60	615	Už telef. paslaugas
4	MS 019254	UAB „MERITS elektroninės sistemos”	691,20	615	Buh. apskaitos naujovės
5	RSA 0000008449	A. Deveikio „Sinchronizacija”	32,71	615	Konceliarinės prekės
6	ŠER 2019 Nr. 07-0047	UAB „Šerifai”	10,74	615	Objektų apsauga
7	ATV Nr. 003225	UAB „Atvirai”	101,36	615	Reklaminis skydelis portale nyksciai.lt
8	SSPEK Nr. 0114127	Saulės spektras, UAB	80,00	615	Reklama
9	SOL1901938	SOLLO, UAB	56,76	615	Mokestis už įmokų surinkimą
10	VIR 0008541	UAB „Ryšio laukas”	151,21	615	Tonerio kasetės