

APDAIRA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 Vilnius. Tel. +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
a. s. LT74 7300 0101 5649 7166, Swedbank AB

**UAB „ANYKŠČIŲ VANDENYS“
2021 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
PATIKRA**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos Nr. AP11902-3R

Audito užsakovas: UAB „Anykščių vandenys“

VILNIUS, 2022

APDAIRA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 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 išvardytos žemai, dėl įmonės 2021 m. 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 Buhalterių 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.

Kadangi išvardytos procedūros néra 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 pranešę.

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 aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorius Viktoras Filipavičius
2022 m. balandžio 28 d.
J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 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 lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiemis (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti 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 TU_9.1_sąn
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą TU_9.1_paj

2. Ilgalaikio materialojo ir nematerialojo 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 vykdomas tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos	31 463,72	x	x	x
Reguliuojamo turto įsigijimo vertė	14 509,87	x	14 509,87	14 509,87
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	14 207,36	x	14 207,36	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjės)*		x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	39,68	x	x	x
Nepaskirstoma (nebaigtos statybos)	246,19	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	471,75		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 paruoštį nustatime, 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	31 463,73	31 341,03	122,69

Žemiau pateikiami įmonės paaškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

122,69	Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį savivaldybės užpajamuotas IT. (žr. Aplanką 2.1.1.)
--------	---

2.2. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

a) Skirtumą (17 446,74) sudaro už dotacijas įsigytu ir neatlygintinai gauto turto vertę (14207,36) ir nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertę .

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	14 509,87	31 956,61	-17 446,74

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

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį vertė	490,09	490,09	-

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 perkainiuoto 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 grėžinio paviljonas Nr 7	1010E	2,59
Biologiniai tvenkiniai	1020/23E	656,77
Chloratorinė	1020/11E	94,74
Grežinys	1020/21E	9,11
Grėžinio paviljonas	1008E	4,33
Grėžinio paviljonas	1017E	6,49
Katilinė	1020/10E	154,77
Kontaktiniai rezervuarai	1020/22E	4,92
Talpų 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 grėžinio 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
Grėžinio paviljonas	1008E	II.2.1.Pastatai	950
Grėžinio 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
Talpų 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 naudojamų 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 (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
keliai, aikšteliés, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, videntiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikšteliés ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliai valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilio 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.).

a) Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams 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 (itraukta 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 (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
keliai, aikšteliés, šaligatviai ir tvoros	30	30
vamzdynai	50	50

Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, videntiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliai valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobiliųjų darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklidės, 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 naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagrindinio turto vieneto tarnavimo laiką. Jeigu prailgina - taikomos Aprašo 21.4. p.p. nuostatos.

b) Atrakinė patikra - atliks Audito įmonė

c) Atrakinė patikra - atliks Audito įmonė

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a)-c) Atrakinė patikra - atliks Audito įmonė

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 neatitinkimų (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 apraše nuostatas?
I.Apskaitos veikla	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	3,63	0,03	0,00	0,00	Atitinka
II.Gavyba		162,89	1,15	1,15	1,15	Atitinka
II.Ruošimas		1 813,77	12,78	12,78	12,78	Atitinka
II.Pristatymas		1 235,66	8,70	8,70	8,70	Atitinka
III.Surinkimas		2 748,41	19,36	19,36	19,36	Atitinka
III.Valymas		5 305,30	37,38	37,38	37,38	Atitinka
III.Dumblas		2 165,41	15,25	15,25	15,25	Atitinka
III.Pav.nuotekos		761,41	5,35	5,35	5,35	Atitinka
IV.Kita reguliuojama		-	-	-	-	
V.Nereguliuojama		0,70	-	-	-	Atitinka
*Iskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą.		14 197,18	0,00	-	-	
2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms 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) 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. Kogeneracnio turto paskirstymo patikrinimas						
Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracnio 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 reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.						
	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla				
Pajamos	58,78	168				
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	0,49	0,49
II.Gavyba	4,43	4,43
II.Ruošimas	52,13	52,13
II.Pristatymas	35,01	35,01
III.Surinkimas	64,98	64,98
III.Valymas	222,46	222,46
III.Dumblas	61,94	61,94
III.Pav.nuotekos	15,23	15,23
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	0,12	0,12
Netiesioginės sąnaudos	4,15	4,15
Bendrosios sąnaudos	10,81	10,81
Iš viso	471,75	471,75

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. žemai)

	RVA	FA
Pajamos	1 640,79	1 640,79

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 pirminiu pajamų registravimo šaltiniu (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).*

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

Pajamos	RVA	DK
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	568,51	1 552,56
Apskaitos veiklos pajamos	168,00	
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	273,74	
nuotekų valymo pajamos	453,41	
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	88,90	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	21,00	21,00
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	8,45	8,45
nereguliuojamosios veiklos pajamos	50,33	50,33
GVTNT ilgalaikio turto nuomas pajamos	8,45	8,45
	1 640,79	1 640,79

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 nuostatų.*

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

Atlikę procedūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatom.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamų patikrinimas

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

Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamos (vandens bokštų nuoma) yra 16,90 tūkst. Eur. Vadovaujantis Aprašu, reguliuojamai veiklai priskirta 50 proc. pajamų - kas sudaro 8,45 tūkst. Eur.

	Iš viso	Nereguliuojama veikla	Reguliuojama
Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamos	16,90	8,45	8,45
<i>Patikrinę pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstymą tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų procedūrą nemustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.</i>			
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)			
<i>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 vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.</i>			
E stulpelio suma	DU suvestinė 773,96	RVA X 773,96	Skirtumas -
G stulpelio suma	773,96	761,28	X 12,68
<i>b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti įmonės paaškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslų koreguojama).</i>			
<i>F (G) stulpelio koregavimai - išmokos pagal kolektyvinę sutartį (mirties pašalpos ir kt.)</i>			
4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)			
<i>Palyginti įmonės užpildytois DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti įmonės paaškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turinių unikalų skirtumą.</i>			
<i>Palyginę įmonės užpildytois 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 nesutampa (žr. žemiau)</i>			
E stulpelio suma	773,96	761,28	(12,68)
Žemiau pateikiami įmonės paaškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:			
Išmokos pagal kolektyvinę sutartį (mirties pašalpos - 4,00 tūkst. Eur, išmokos jubiliejų proga - 8,68 tūkst. Eur.)			
4.2. DU sąnaudų pirminis paskirstymas			
4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas			
a)-c) Atrankinė patikra - atlikus Auditą įmonė			
4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas			
<i>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 paaškinimus. Pastaba: įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamas nenaudojant žmogiškųjų resursų.</i>			
Žemiau pateikiamas DU priskirto kitai nereguliuojamai veiklai analizė.			
Pajamos	Nereguliuojama veikla 50,33	Kita reguliuojama veikla -	
Priskirta DU	14,19	-	
4.3. Duomenų perkėlimas į RVA			
4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas			
<i>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.).</i>			
<i>Palyginę DU suvestinės G(L) stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumas 1,8 tūkst. Eur. (skirtumą sudaro išmoka pagal kolektyvinę sutartį - mirties pašalpos) (žr. žemiau)</i>			
Paslauga	DU	Skirtumas	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas	
I.Apskaitos veikla	116,88	114,84	2,04
II.Gavyba	55,57	55,57	0,00
II.Ruošimas	20,21	18,97	1,24
II.Pristatymas	161,60	159,56	2,04
III.Surinkimas	120,04	118,00	2,04
III.Valymas	116,08	116,08	0,00
III.Dumblas	0,00	0,00	0,00
III.Pav.nuotekos	13,40	12,60	0,80
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	15,43	14,19	1,24
Netiesioginės sąnaudos	0,00	0,00	0,00

Bendrosios sąnaudos	154,75	151,47	3,28
Viso	773,96	761,28	12,68

tūkst. Eur

5.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar įmonės 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 įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma nesutampa su RVA -193,04 nusidėvėjimo sąnaudos.

	TU 6.2 priedas	RVA	DK	
F stulpelio suma	1 595,05	1 788,09	X	(193,04)
D stulpelio suma	1 595,05	X	1 595,05	-

5.2. Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1. Sąnaudu grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

a) 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).

b) 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.

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

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

Visiems reikšmingiams (>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 prie 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3. Nepaskirstomų sąnaudų išskyrimas

5.3.1. Nepaskirstomų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	0,00	0,00	
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 atsitikimų darbe sąnaudas	0,40	0,40	
E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisés aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	2,65	2,65	
E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	14,57	14,57	
E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	

E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinės reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	
E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriamą reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindinį dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	27,26	27,26	
E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	246,19	246,19	
E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytais privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusiu išmokų sąnaudos	12,68	12,68	
E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	0,00	0,00	
E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	267,26	267,26	
Viso	571,01	571,01	

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

Procedūra netaikoma.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos išrašus nepaskirstomosios sąnaudoms ir atlirkti šias procedūras:

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

5.4. Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

a) Stulpelio F informacija (detaliaisiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas 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 stulpeliai).

b) Stulpelio D informacija (detaliaisiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.

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

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

Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami prie 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 ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 išrašų pateikti Įmonės paaškinimus pagrindžiančius jų pirminių priskyrimą. Įmonė turi pageristi, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teiki.

b) Netiesioginės sąnaudos

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

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrijų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 išrašų pateikti Įmonės paaškinimus pagrindžiančius jų pirminių priskyrimą. Įmonė tur turi pageristi, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5. Paskirstomyų 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) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatom.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus saraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatom (žr. žemiau).

Paskirstymo centrai	Sąnaudų 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 eksploatacinės 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 sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Darbo užmokesčis	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugom (vadovybės įvertis)
Soc. draudimas	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugom (vadovybės įvertis)
Įmokos į garantinį fondą	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugom (vadovybės įvertis)
Personalo mokymas, atestavimas	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugom (vadovybės įvertis)
Dubo saugos priemonės	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugoms (vadovybės įvertis)	N2. Darbuotojų darbo laikas skirimas paslaugom (vadovybės įvertis)
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

Laboratorių 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 administruavimas	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 išigyjimo 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 ištaklius	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
Nekilnojamo turto mokesčiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė
Žemės nuomos 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 reikšmingiemis (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregovimams pateikiti Imonės paaiškinimus. Pastaba: Imonė turėtų pagrįsti, kad koregovimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaiciuota reikšmė, Eur	Perskaiciuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	3,63	0,03	0,03	Atitinka
II.Gavyba		162,89	1,15	1,15	Atitinka
II.Ruošimas		1 813,77	12,78	12,78	Atitinka
II.Pristatymas		1 235,66	8,70	8,70	Atitinka
III.Surinkimas		2 748,41	19,36	19,36	Atitinka
III.Valymas		5 305,30	37,38	37,38	Atitinka
III.Dumblas		2 165,41	15,25	15,25	Atitinka
III.Pav.nuotekos		761,41	5,35	5,35	
IV.Kita reguliuojama		-	-	-	
V.Nereguliuojama		0,70	-	-	Atitinka
		14 197,18	0,00		

*Išskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą.

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).

5.3.3. Kogeneracių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracių 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 skirtumo nėra (žr. žemiau)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	14 509,87	14 509,87	x	0,00
IMNT likutinė vertė	7 804,11	x	7 804,11	0,00

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 užkelimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atlirkas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2. Patikrinti, ar RVA nėra matematinį klaidą

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinį klaidą

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinį klaidą vykdomas per RVA užkelimą 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 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.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Ar Įmonė turi INMT, kurio vertė buvo perkainota?

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. atsūktinė tvarka. Ar IMNT sraše pateiki perkausojo duomenys sutampa su BA informacija? Pateikti visų atrinktų ilgalaikio turto vienetų apskaitos kortelės su informacija: įsigijimo vertė, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo normatyvai, vertė laikotarpio pradžioje, perkausojo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.

Netaikoma. Įmonės INMT vertė per ataskaitinį laikotarpį nebuvę perkainuota.

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas.

- b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaiciavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto srašo duomenimis	Apskaičuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
Per ataskaitinį laikotarpį nebuvę įsigytą nematerialaus turto.					
2. PASTATAI IR STATINIAI					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
Per ataskaitinį laikotarpį nebuvę įsigytą pastatų ir statinių					
3. MAŠINOS IR ĮRANGA					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Siurblys su stovu S1.80.125.300	2925	0,11	0,11	0,00
2	Siurblys su stovu S1.80.125.301	2926	0,11	0,11	0,00
3	Nuotekų siurblys su rėlėmis FA10.44W	2921	0,04	0,04	0,00
4	Siurblys SL.1.80.100.30	2920	0,04	0,04	0,00
5	Siurblys 400V 3kW	2923	0,01	0,01	0,00
Atsūktinė INMT vienetų atranka					
1	Siurblys 400 V3kW	2922	0,10	0,10	0,00
Per ataskaitinį laikotarpį nebuvę įsigytą daugiau mašinų ir įrangos.					
4. KITI IRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI					
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Dažnio keitiklis HELIX-VE410-IE2-WE	3473	0,03	0,03	0,00
2	El. srovės generatorius SDMO	2745	0,10	0,10	0,00
3	Kolorimetras geležies matavimui DR300	3472	0,08	0,08	0,00
Per ataskaitinį laikotarpį nebuvę įsigytą daugiau mašinų ir įrangos.					

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Automobilis IVECO EUROCARGO MAS 778	3034
2	Automobilis Citroen Berlingo MBR 261	3035
3	Automobilis PEUGEOT BIPPER vals. Nr. LPZ 506	3032
4	Automobilis VW PASSAT LZH 562	3033

0,26	0,26	0,00
0,04	0,04	0,00
0,04	0,04	0,00
0,30	0,30	0,00

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytą daugiau mašinų ir įrangos.

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Biuro baldai	3471	0,01	0,01	0,00
---	--------------	------	------	------	------

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytą daugiau mašinų ir įrangos.

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis surkurta) 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 srašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.
-------------	-------------	----------

Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto srašo duomenimis		Apskaičuoto ir RAS skirtumas	
Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas

I. NEMATERIALUSIS TURTAS

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Mokesta 2.0 licencija	1601
2	Prog. Iranga „Edrana"	13
3	Abonentų apskaitos programa	15
4	Profit-W Finansinių procesų valdymas ir apskaita	1301
5	Turinio valdymo programa	18

4,14	5,24	4,14	5,24	0,00	0,00
0,00	3,41	0,00	3,41	0,00	0,00
0,00	4,11	0,00	4,11	0,00	0,00
0,84	1,13	0,84	1,13	0,00	0,00
0,29	2,47	0,29	2,47	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Reguliavimo sistemos apskaitos programa	17
2	Programinė įranga ir normatyvinė	16

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,43	0,00	0,43	0,00	0,00

Per ankstesnius laikotarpius daugiau nebuvo įsigytą nematerialaus turto

2. PASTATAI IR STATINIAI

INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Persiurbimo stotes paviljonas	1006E
2	Kanalizacijos perpompavimo stotis	1031E
3	Artezinis gręžinys	1030 E
4	Artezinis gręžinys Nr. 2B	1156
5	Skiemonių mstl. kiemo statiniai	1126E

0,00	0,78	0,00	0,78	0,00	0,00
3,15	20,16	3,15	20,16	0,00	0,00
0,11	4,19	0,11	4,19	0,00	0,00
0,18	1,03	0,18	1,03	0,00	0,00
0,00	31,55	0,00	31,55	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Skiemonių vandentiekio bokštas	1066E
2	Tvora Svirnų II k., Vilties g. 9	1143 E
3	Troškūnų sen. Surdegio k. kiemo statiniai	1131E
4	Debeikių sen. Antupių k. kiemo statiniai	1114E
5	Skiemonių sen. Mačionių k. kiemo statiniai	1123E

0,05	0,04	0,05	0,04	0,00	0,00
0,00	0,56	0,00	0,56	0,00	0,00
0,00	32,47	0,00	32,47	0,00	0,00
0,00	31,41	0,00	31,41	0,00	0,00
0,00	29,49	0,00	29,49	0,00	0,00

3. MAŠINOS IR ĮRANGA

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Nuotekų siurblys	2879
2	Siurblys FLYGT	2888
3	Vandens tiekimo siurblys	2914
4	Giluminis siurblys Gruntfos	2898
5	Orapūtė-siurblys RFL80, Witing	2887

Atsitiktinė INMT vienety atranka

1	Siurblys SEG 40.12.2.50B 10m	2890
2	Siurblys FLYGT MH3069 2,4	2918
3	Giluminis siurblys Gruntfos	2913
4	Siurblys su smulkintuvu TR1.5	2912
5	Concertor NP 6020, 181 MT	2916

1,90	7,56	1,90	7,56	0,00	0,00
1,52	5,72	1,52	5,72	0,00	0,00
0,05	0,08	0,05	0,08	0,00	0,00
0,24	0,69	0,24	0,69	0,00	0,00
0,48	1,88	0,48	1,88	0,00	0,00

4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	El. srovės generatorius SDMO	2745
2	Dujų analizatorius	3463
3	Simatic HMI KTP600 ekranas	3443
4	Transformatorius įtampos NTMI10	3456
5	Nugeležinimo valdymo vožtuvas Magnum	3470

0,09	0,09	0,09	0,09	0,00	0,00
0,12	0,25	0,12	0,25	0,00	0,00
0,16	0,56	0,16	0,56	0,00	0,00
0,09	0,22	0,09	0,22	0,00	0,00
0,13	0,17	0,13	0,17	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienety atranka

1	Valdiklis Kavarsko nuotekų valymo	3442
2	Dažnio keitiklis	3465
3	Microtector II dujų detektorius	3430
4	Akustinė nuotekų paieškos sistema	3429
5	Mobilus ventiliatorius ZWP 1300	3467

0,33	1,17	0,33	1,17	0,00	0,00
0,14	0,25	0,14	0,25	0,00	0,00
0,10	0,62	0,10	0,62	0,00	0,00
0,48	3,18	0,48	3,18	0,00	0,00
0,10	0,13	0,10	0,13	0,00	0,00

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Automobilis SUZUKI JIMMY	3027
2	Krovininis automobilis OPEL MOVANO Valst. Nr. JUF 943	3029
3	Automobilis PEUGEOT BOXER valst. Nr. LPZ 958	3031
4	Krovininis automobilis FORD TRANSIT Valstyb. Nr. JGR 168	3028
5	Automobilis VW CADDY Nr.UVK 638	3022E

0,52	2,65	0,52	2,65	0,00	0,00
1,98	9,60	1,98	9,60	0,00	0,00
1,98	1,98	1,98	1,98	0,00	0,00
0,59	3,70	0,59	3,70	0,00	0,00
0,00	0,72	0,00	0,72	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienety atranka

1	Automobilis MERCEDES BENZ VITO 109	3021E
2	Automobilis VW Transporter Nr. UVO 789	3024E
3	Krovininis sunkvežimis IVEKO M L80E18 Valst. Nr KHF 174	3030
4	Automobilis VW CADDY Nr.UVK 689	3023E
5	Automobilis VW CADDY Nr. UVK 688	3025E

0,58	4,12	0,58	4,12	0,00	0,00
0,00	2,19	0,00	2,19	0,00	0,00
1,67	6,26	1,67	6,26	0,00	0,00
0,00	1,02	0,00	1,02	0,00	0,00
0,14	1,02	0,14	1,02	0,00	0,00

6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Autoklavas	3393E
2	Dujų matuoklis	3373E
3	PH matuoklis	3332E
4	Vandens vonelė	3331E
5	Mufelinė krosnelė	3328E

0,00	1,09	0,00	1,09	0,00	0,00
0,00	1,84	0,00	1,84	0,00	0,00
0,00	2,30	0,00	2,30	0,00	0,00
0,00	0,44	0,00	0,44	0,00	0,00
0,00	1,26	0,00	1,26	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka

1	Šaldytuvas C290	3362E
2	Elektrinė viryklė	3318E
3	Destiliatorius DENIWA	3325E
4	Elektroninės svarstyklės	3335E
5	Džiovinimo spinta „Moment“	3333E

0,00	0,21	0,00	0,21	0,00	0,00
0,00	0,49	0,00	0,49	0,00	0,00
0,00	1,98	0,00	1,98	0,00	0,00
0,00	0,94	0,00	0,94	0,00	0,00
0,00	1,19	0,00	1,19	0,00	0,00

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

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

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
---------	-------------	----------	---------------------------------------

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)

1	Gręžinio paviljonas	1007E
2	Gręžinio paviljonas	1008E
3	Artezinio gręžinio paviljonas Nr. 6	1009E
4	Artezinio gręžinio paviljonas Nr. 7	1010E
5	Gręžinio paviljonas	1015E

Turtas paslaugoms priskiriamas pagal įvedimo į eksploataciją aktus.

Iš gręžinio vanduo tiekiamas į videntiekio tinklus.

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

1	Vandens nugaležinimo pastatas Debeikių m.	1071E
2	Vandens nugaležinimo pastatas Kurkliuose	1072E
3	Švaraus vandens rezervuaras KVS Janušavos k.	1100E
4	Staškūniškio k. Kurklių sen. vandens gerinimo įrenginių pastatas	1102E
5	Traupio miest. vandens gerinimo įrenginių pastatas	1104E

Vandens gerinimas

Vandens gerinimas

Vandens gerinimas

Vandens gerinimas

Vandens gerinimas

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1	Videntiekio bokštas	1020/24E
2	Videntiekio tinklai	2018 E
3	Videntiekio tinklai	2019E
4	Videntiekio tinklai	2020E
5	Videntiekio tinklai	2022E

Vandens laikymui

Videntiekio tinklais tiekiamas vanduo vartotojams.

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

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

1	Kanalizacijos tinklai	2109E
2	Úkio kanalizacijos tinklai	2111E
3	Lauko kanalizacijos tinklai	2113E
4	Kanalizacijos tinklai	2115E
5	Kanalizacijos kiemo tinklai	2116E

Nuotekų surinkimas iš vartotojų

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

1	Kavarsko valyklos nuotekų išleistuvas su žiotimis	1138E
2	Kavarsko valyklos pastatas	1139E
3	Kavarsko valyklos betoninis rezervuaras	1140E
4	Kavarsko valyklos tvara ir vartai	1137E
5	Troškūnų vakumo stoties pastatas	1154

Nuotekų išleidimas į gamtinę aplinką

Nuotekų valymas

Nuotekų valymas

Nuotekų valyklos apsauginė funkcija

Nuotekų perpumpavimas

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS										NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	BENDROSIOS SĄNAUDOS	IŠ VISO
	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	4.3. Nuotekų dumblų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV				
2020 m.													
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	-	-	-		x	x	x	x	x	x	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-	42,34	-	23,49	35,28	71,56	-	-	x	0,30	3,93	176,90	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	x	x	-	-	-	x	x	x	x	0,00
E. Kuro transportui sąnaudos	1,44	-	-	22,86	-	1,47	-	-	21,97	-	2,76	50,50	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-	0,00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	16,58	2,67	5,60	24,48	13,14	10,56	-	1,62	8,85	34,03	7,96	125,49	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,32	36,16	16,05	29,24	31,24	85,03	-	11,42	21,21	-	5,95	236,62	
I. Personalo sąnaudos	122,87	61,31	13,54	186,91	123,61	106,97	-	15,00	14,92	-	174,51	819,64	
J. Mokesčių sąnaudos	-	29,75	-	-	-	5,65	-	-	x	0,20	9,09	44,69	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	x	28,10	78,91	107,01		
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	52,00	52,00	
IŠ VISO	141,21	172,23	35,19	286,98	203,27	281,24	0,00	28,04	38,60	62,63	335,11	1 584,50	
2021 m.													
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	0,40	28,00	20,10	26,40	38,00	77,00	-	-	-	0,84	7,00	197,74	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	0,00
E. Kuro transportui sąnaudos	2,56	-	-	25,38	9,14	4,83	-	-	10,08	-	2,28	54,27	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	15,00	1,37	1,61	34,61	14,64	14,92	-	0,28	3,27	3,84	7,32	96,86	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,49	4,43	52,13	35,01	64,98	222,46	61,94	15,23	0,12	4,15	10,81	471,75	
I. Personalo sąnaudos	117,17	56,72	19,41	162,86	120,42	118,50	-	12,86	14,47	-	161,20	783,61	
J. Mokesčių sąnaudos	-	-	32,91	-	-	9,39	-	-	-	-	0,82	9,57	52,69
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,50	82,51	119,01
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
IŠ VISO	135,62	123,43	93,25	284,26	256,57	437,71	61,94	28,37	27,94	46,15	280,7	1 775,93	
Pokytis (%)													
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	-	-	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	0 % 1
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	x	x	0 % 2
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-34%	-	12%	8%	8%	-	-	-	180%	78%	12 % 3	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	x	x	-	-	-	x	x	x	x	0 % 4
E. Kuro transportui sąnaudos	78%	-	-	11%	-	229%	-	-	x	-	-	-	7 % 5
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-	0 % 6
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-10%	-49%	-71%	41%	11%	41%	-	-83%	x	-89%	-8%	-23 % 7	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	53%	-88%	225%	20%	108%	162%	-	33%	x	-	82%	99 % 8	
I. Personalo sąnaudos	-5%	-7%	43%	-13%	-3%	11%	-	-14%	x	-	-8%	-4 % 9	
J. Mokesčių sąnaudos	-	11%	-	-	-	-	-	-	x	312%	5%	18 % 10	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	x	30%	5%	11 % 11	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-100%	-100 % 12	
IŠ VISO	-4 %	-28 %	165 %	-1 %	26 %	56 %	0 %	1 %	-28 %	-26 %	-16 %	12 %	

Įmonės komentariai:

Tiesioginių sąnaudų paskirstymas atitinka RVA 4 priedą.
 C. Eil. (Eil. Nr. 21) Elektros energijos sąnaudos N stulpelyje 2021 m. (Bendrosios sąnaudos) 7,00 tūkst. Eur. t.sk. 6,4 tūkst Eur už šildymą.
 H. Eil. Nusidėvėjimo pokytis susidarė, nes 2020 m. dėl techninių klaidų buvo netiksliai paskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas.

Pajamos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	639	569	-11%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	276	274	-1%	
C. Nuotekų valymo pajamos	387	453	17%	
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	-	-	-	
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	93	89	-4%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	15	21		
H. Apskaitos veiklos pajamos	152	168	11%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	7	-	-100%	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	46	59	29%	Didelę pajamų dalį (8,3 tūkst. Eur) sudaro videntiekio įvedimo pajamos, 20,6 tūkst. Eur sudaro ascenizacinės mašinos gaunamos pajamos.
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	7	8	21%	GVTNT nuomos pajamas sudaro videntiekio bokštų nuoma.
Iš viso	1 621	1 641	1%	

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)			
1	Kurklių n. valyklos cirkuliacinio dumblo siurblys	2905	Dumblo cirkuliacija, šalinimas
2	Kurklių n. valyklos cirkuliacinio dumblo siurblys	2906	Dumblo cirkuliacija, šalinimas
3	Kurklių n. valyklos dumblo vandens grąžinimo siurblys	2911	Perteklinio dumblo šalinimas
4	Stabilizuota dumblo aikštėlė	1111E	Dumlo surinkimas, saugojimas
5	Dumblo aikštėlė	1020/19E	Dumlo surinkimas, saugojimas

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)			
1	Paviršinių nuotekų šalinimo tinklai Šilelio g.	6001	Paviršinių nuotekų šalinimas
2	Paviršinių nuotekų šalinimo tinklai Skiemonių 1-oji g.	6002	Paviršinių nuotekų šalinimas
3	Paviršinių nuotekų šalinimo tinklai Rubikių 1-oji g.	6003	Paviršinių nuotekų šalinimas
4	Paviršinių nuotekų šalinimo tinklai Rubikių 2-ojo g.	6004	Paviršinių nuotekų šalinimas
5	Paviršinių nuotekų šalinimo tinklai Skiemonių 2-ojo g.	6011	Paviršinių nuotekų šalinimas

b) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centru (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupė). Pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.
Netaikoma. Jmonė neturi netiesiogiai paslaugoms priskirto turto.

c) Prašome atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetus. Prašome pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemoje teiki.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
1	Komplektas „Jotulė“	3342E	Turtas paslaugoms priskiriamas pagal įvedimo į eksploataciją aktus.
2	Automobilis VW PASSAT LZN 506	3033	
3	Portatyvinis kompiuteris-programatorius	3305E	
4	Kompiuteris su monitoriumi	3314E	
5	Programinė įranga	3306E	
3.2.1	Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas		

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

Pajamos	Sąsk.	RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	A	569,00		569,00	0,00
Nuotekų surinkimas centralizuotas nuotekų surinkimo tinklais pajamos	B	274,00		274,00	0,00
Nuotekų valymo pajamos	C	453,00		453,00	0,00
Pajamos už kitu padidėjusių ir savitąja taršą	D	0,00		0,00	0,00
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	E	89,00		89,00	0,00
Pajamos už kitu bendrovės atvežta tvarkyti nuotekų dumblą	F	0,00		0,00	0,00
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	G	21,00		21,00	0,00
Apskaitos veiklos pajamos	H	168,00		168,00	0,00
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	I	0,00		0,00	0,00
Nereguliuojamosios veiklos pajamos	J	59,00		59,00	0,00
GBTNT ilgalaičio turto nuomas pajamos	K	8,0		8,0	0,00

IŠ VISO:

1641,00

1641,00

0,00

4.2.1 | Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine 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 paaškinimus pagrindžiančius pirmąjį priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teiki.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Eurais	Etato priskyrimo pagrindimas																
I GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS																							
1. Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>157</td> <td>Vandenruošos cecho operatorius</td> <td>12627,32</td> <td>12627,32</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>sąnaudos paskirstomos proporcingai toms veikloms.</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>160</td> <td>Vandenruošos cecho operatorius</td> <td>16057,95</td> <td>16057,95</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								1.	157	Vandenruošos cecho operatorius	12627,32	12627,32	0,00		sąnaudos paskirstomos proporcingai toms veikloms.	2.	160	Vandenruošos cecho operatorius	16057,95	16057,95	0,00		
1.	157	Vandenruošos cecho operatorius	12627,32	12627,32	0,00		sąnaudos paskirstomos proporcingai toms veikloms.																
2.	160	Vandenruošos cecho operatorius	16057,95	16057,95	0,00																		
1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>145</td> <td>Vandenruošos cecho operatorius</td> <td>13432,32</td> <td>12192,32</td> <td>1240,00</td> <td></td> <td>Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka jubliejaus proga.</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>169</td> <td>Vandenruošos cecho operatorius</td> <td>6775,86</td> <td>6775,86</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								1.	145	Vandenruošos cecho operatorius	13432,32	12192,32	1240,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka jubliejaus proga.	2.	169	Vandenruošos cecho operatorius	6775,86	6775,86	0,00		
1.	145	Vandenruošos cecho operatorius	13432,32	12192,32	1240,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka jubliejaus proga.																
2.	169	Vandenruošos cecho operatorius	6775,86	6775,86	0,00																		
1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>51</td> <td>Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis</td> <td>12466,70</td> <td>12466,70</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>134</td> <td>Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis</td> <td>14421,60</td> <td>14421,60</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								1.	51	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	12466,70	12466,70	0,00			2.	134	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	14421,60	14421,60	0,00		
1.	51	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	12466,70	12466,70	0,00																		
2.	134	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	14421,60	14421,60	0,00																		
2. NUOTEKŲ TVARKYMAS																							
2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>136</td> <td>Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis</td> <td>14004,04</td> <td>14004,04</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>138</td> <td>Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis</td> <td>14087,52</td> <td>14087,52</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								1.	136	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	14004,04	14004,04	0,00			2.	138	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	14087,52	14087,52	0,00		
1.	136	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	14004,04	14004,04	0,00																		
2.	138	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	14087,52	14087,52	0,00																		
2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>115</td> <td>Vandenvalos cecho operatorius</td> <td>13562,27</td> <td>13562,27</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>106</td> <td>Vandenvalos cecho operatorius</td> <td>13443,44</td> <td>13443,44</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								1.	115	Vandenvalos cecho operatorius	13562,27	13562,27	0,00			2.	106	Vandenvalos cecho operatorius	13443,44	13443,44	0,00		
1.	115	Vandenvalos cecho operatorius	13562,27	13562,27	0,00																		
2.	106	Vandenvalos cecho operatorius	13443,44	13443,44	0,00																		
2.3 Pavaršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>149</td> <td>Vadybininkė</td> <td>13397,97</td> <td>12597,97</td> <td>800,00</td> <td></td> <td>Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka mirties atveju (brolio)</td> </tr> </table>								1.	149	Vadybininkė	13397,97	12597,97	800,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka mirties atveju (brolio)								
1.	149	Vadybininkė	13397,97	12597,97	800,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka mirties atveju (brolio)																

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Eurais	Etato priskyrimo pagrindimas																
1. Buhalerė																							
<table border="1"> <tr> <td>1.</td> <td>164</td> <td>Buhalerė</td> <td>18636,00</td> <td>19436,00</td> <td>-800,00</td> <td></td> <td>Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka mirties atveju (mamos)</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>97</td> <td>Ekonomistė</td> <td>19957,31</td> <td>18717,31</td> <td>1240,00</td> <td></td> <td>Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka jubliejaus proga.</td> </tr> </table>								1.	164	Buhalerė	18636,00	19436,00	-800,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka mirties atveju (mamos)	2.	97	Ekonomistė	19957,31	18717,31	1240,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka jubliejaus proga.
1.	164	Buhalerė	18636,00	19436,00	-800,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka mirties atveju (mamos)																
2.	97	Ekonomistė	19957,31	18717,31	1240,00		Skirtumas- pagal kolektyvinę sutartį išmoka jubliejaus proga.																
3. Vyr. buhalterė																							
<table border="1"> <tr> <td>3.</td> <td>116</td> <td>Vyr. buhalterė</td> <td>31710,31</td> <td>31710,31</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								3.	116	Vyr. buhalterė	31710,31	31710,31	0,00										
3.	116	Vyr. buhalterė	31710,31	31710,31	0,00																		
4. Administratorė																							
<table border="1"> <tr> <td>4.</td> <td>150</td> <td>Administratorė</td> <td>15173,12</td> <td>15173,12</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								4.	150	Administratorė	15173,12	15173,12	0,00										
4.	150	Administratorė	15173,12	15173,12	0,00																		
5. Direktorius pavaduotojas																							
<table border="1"> <tr> <td>5.</td> <td>171</td> <td>Direktorius pavaduotojas</td> <td>3420,15</td> <td>3420,15</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								5.	171	Direktorius pavaduotojas	3420,15	3420,15	0,00										
5.	171	Direktorius pavaduotojas	3420,15	3420,15	0,00																		

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 atsiikitinę tvarką atrinkus po 10 išrašų pateikti įmonės paaikinimus pagrindžiančius jų pirmajį priskyrimą.
Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teiki.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Geriamojo vandens gavyba (VG)					
1	82312207815	UAB Elektrum Lietuva	3,69	6003	Sąnaudos paslaugoms priskiriamos pagal tiesioginį sąnaudų panaudojimą. Medžiagų buhalterinėje programe kiekviena gauta prekė yra nurašoma padalinio, kuriame ji panaudojama, vadovui. Paslaugos paskirstomos tokiu pačiu principu. Elektros energijos sąnaudos paskirstomos pagal pirmą elektrios energijos sunaudojimo suvestinę, kurioje nurodyta elektros suvartojimas pagal atskiras paslaugas.
2	145166	UAB Enefit	3,58	6003	Elektros energija
3	31140	AB „Energijos skirstymo operatorius"	3,18	6003	Elektros energija
4	2220689	AB „Energijos skirstymo operatorius"	4,98	6003	Elektros energija
5	25993842	AB „Energijos skirstymo operatorius"	5,04	6003	Elektros energija
6	2979111	AB „Energijos skirstymo operatorius"	4,80	6003	Elektros energija
7	3366646	AB „Energijos skirstymo operatorius"	1,48	6003	Elektros energija
8	823909781660	UAB Elektrum Lietuva	1,84	6003	Elektros energija
9	823113491882	UAB Elektrum Lietuva	4,01	6003	Elektros energija
10				6003	
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (NS)					
1	823113491882	UAB Elektrum Lietuva	1,83	6003	Elektros energija
2	139936	UAB Enefit	3,16	6003	Elektros energija
3	00874182	AB „Energijos skirstymo operatorius"	2,01	6003	Elektros energija
4	826854278798	UAB Elektrum Lietuva	1,50	6003	Elektros energija
5	823177185239	UAB Elektrum Lietuva	0,39	6003	Elektros energija
6	134596	UAB Enefit	3,08	6003	Elektros energija
7	137267	UAB Enefit	3,16	6003	Elektros energija
8	01193461	AB „Energijos skirstymo operatorius"	1,49	6003	Elektros energija
9	01850828	AB „Energijos skirstymo operatorius"	1,36	6003	Elektros energija
10	02979111	AB „Energijos skirstymo operatorius"	0,06	6003	Elektros energija
Nuotekų valymas (NV)					
1	823627253476	UAB Elektrum Lietuva	6,00	6003	Elektros energija
2	823177185239	UAB Elektrum Lietuva	6,37	6003	Elektros energija
3	823854278798	UAB Elektrum Lietuva	6,01	6003	Elektros energija
4	150225	UAB Enefit	8,42	6003	Elektros energija
5	152130	UAB Enefit	7,39	6003	Elektros energija
6	145166	UAB Enefit	1,95	6003	Elektros energija
7	00288930	AB „Energijos skirstymo operatorius"	6,61	6003	Elektros energija
8	00571678	AB „Energijos skirstymo operatorius"	6,57	6003	Elektros energija
9	01193461	AB „Energijos skirstymo operatorius"	6,18	6003	Elektros energija
10	3765297	AB „Energijos skirstymo operatorius"	5,48	6012	Elektros energija

- b) **Netiesioginės sąnaudos**
 Trimis pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėi) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsiūktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirmąjį priskyrimą. Jmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Geriamojo vandens gavyba (VG)					
1	21118	UAB Aplinkos apsaugos sprendimai	0,13	6004	Sąnaudos paslaugoms priskiriamos pagal tiesioginį sąnaudų panaudojimą. Medžiagų buhalterinėje programe kiekviena gauta prekė yra nurašo padalinio, kuriame ji panaudojama, vadovui. Paslaugos paskirstomos tokiu pačiu principu.
2	7211	UAB Baltijos fometa	0,28	6004	Remonto darbai
3	100356	UAB Biocksma	0,48	6004	Remonto darbai
4	10333	UAB Deforus	0,06	6004	Patikra
5	009118	UAB Anykščių energetinė statyba	0,24	6004	Varžų matavimas
6	016104	UAB Ukmergės vandenys	0,83	6004	Geriamojo vandens tyrimai
7	2021-08-16	UAB Infes technologijos	0,35	6004	Remonto darbai
8	0050642	UAB Anykščių komunalinis ūkis	0,04	6004	Nuoma
9	10856	UAB Murena	0,08	6004	Remonto darbai
10	009416	UAB Anykščių energetinė statyba	0,24	6004	Varžų matavimas
Geriamojo vandens tiekimas (VR)					
1	11006835	A. Šimkaus firma	0,01	6004	Remonto darbai
2	202160	UAB Aldma	0,27	6004	Transporto nuoma
3	024950	UAB Ampas	0,27	6004	Asfaltavimo darbai
4	20210090	MB Autmantai	0,09	6004	Remonto darbai
5	183480	UAB Autoaivas	0,85	6004	Remonto darbai
6	046	UAB Autojumas	0,15	6004	Remonto darbai
7	1418981	UAB Bikuvos prekyba	0,02	6004	Santekninių prekės
8	1427005	UAB Bikuvos prekyba	0,04	6004	Santekninių prekės
9	1418230	UAB Bikuvos prekyba	0,04	6004	Santekninių prekės
10	05001	UAB Vilniaus hidrogeologija	0,84	6004	Hidrogeologiniai tyrinėjimai
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (NS)					
1	21064	A. Gruzdinsko įmonė	0,40	6004	Remonto darbai
2	3625	IĮ Hidraulinės technologijos	0,01	6004	Remonto darbai
3	0000173	AB Kelių priežiūra	0,63	6004	Asfaltavimo darbai
4	086741	UAB Labochemija LT	0,14	6004	Remonto darbai
5	0929	L. Baukio firma	0,05	6004	Remonto darbai
6	0001591	AB Anykščių melioracija	1,00	6004	Nuoma
7	20426	UAB Metrologinės patikros	0,01	6004	Patikra
8	0008	MB Miltų rūkas	0,15	6004	Nuoma
9	10312	UAB Munera	0,10	6004	Remonto darbai
10	00571678	AB „Energijos skirstymo operatorius“	0,82	6004	Elektros energija

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktinę tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirmąjį priskyrimą. Įmonė tur u pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	0051293849	Bitė Lietuva, UAB	0,73	615	Telefonų paslaugos
2	0102488	UAB Viada LT	0,48	615	Kuras
3	0009597	VšĮ Videntvarkos institutas	0,08	615	Mokymai
4	0099463	UAB Viada LT	3,98	615	Kuras
5	005092012	Bitė Lietuva, UAB	0,87	615	Telefonų paslaugos
6	581386753-0301	AB Lietuvos draudimas	0,76	615	Darbuotojų draudimas
7	210741	UAB Informatikos ir ryšių technologijos centras	0,30	615	Mokymai
8	0052903	AB Vilniaus metrologijos centras	0,12	615	Prietaisų patikra
9	210935	UAB Teisa	2,50	615	Už konsultacijas
10	004881400	Bitė Lietuva, UAB	0,72	615	Telefonų paslaugos