

ANALITIKA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

**UAB „DIDŽIASALIO KOMUNALINĖS PASLAUGOS“
2021 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
PATIKRA**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos Nr. AN12208-1R

Auditu užsakovas: UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“

VILNIUS, 2022

ANALITIKA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „DIDŽIASALIO KOMUNALINĖS PASLAUGOS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. vasario 22 d., „Finansinių ataskaitų auditu paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12208, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“), kurios išvardyto žemiau, dėl 2021 m. 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 techninė užduotimi. Užduoties tikslas - atlkti 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 vadovaujanties Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatyti etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos priede.

Kadangi išvardyto procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito 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 audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionalinius standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums praneše.

Mūsų atskaita 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 teisés aktuose numatytais atvejus. Ši atskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.



Auditorius Danius Stražinskas
2022 m. balandžio 28 d.
J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“, auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001427

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

1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas.

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir snaudas (pagal snaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiemis (> 20 %) pajamų ir snaudų pokyčiams pateikiti įmonės paaškinimus detaliuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio snaudų palyginimui žr. lapą Snaudos
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą Pajamos

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
1.	IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos, viso iš jos:		X	X	X
1.1	Reguliuojamo ilgalaike turto įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	0,60	X		13,64
1.2	Už dotacijas įsigytu ir neatlygintai gautu turto vertė (GVTNT)	0,00	X		X
1.3	Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (GVTNT)	0,00	X		X
1.4	Nusidėvėjusio turto įsigijimo vertė (GVTNT)	13,04	X		X
1.5	Nebaigtos statybos turto vertė (GVTNT)	0,00	X		X
1.6	Kitų veiklų ilgalaike turto įsigijimo vertė	1 300,79	1 300,79	1 300,79	X
2.	IMNT sukauptas nusidėvėjimas	X		X	X
3.	IMNT metinis nusidėvėjimas	21,44	21,44	X	X
4.	Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT				
5.	Nepaskirstoma (nusidėvėjės)*				
6.	Nepaskirstoma (nurašytas)**				
7.	Nepaskirstoma (nusuodintas)				

* 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 RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	13,64	13,64	0,00

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

2.2.1 Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidiomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

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

Netaikoma. Dotacijomis finansuoto turto įmonė neturi.

- b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.
Netaikoma. Dotacijomis finansuoto turto įmonė neturi.
- c) Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.
Netaikoma. Turto finansuoto vartotojų lėšomis nėra.

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota vertė.
Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Auditu įmonėi pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).
Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) AR bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija?
Netaikoma. Įmonė neturi perkainoto turto.
- b) Atrinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto 10 vnt. (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka. Ar IMNT sąraše pateikti 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 laikotarpio pradžioje, perkainojimo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.
Netaikoma. Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.
Netaikoma. Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

- Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:
- a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
Netaikoma. Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį reguliuojamos veiklos sektorijoje nebuvvo didintas akcininkų turtinių įnašų.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.
Netaikoma. Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį reguliuojamos veiklos sektorijoje nebuvvo didintas akcininkų turtinių įnašų.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

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

2.3 IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas

2.3.1 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga	4	4-15
I.1.	Kitas nematerialus turtas		
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
II.2.2.	Keliai, aikštėlės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, videntiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštėlės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliai)	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga	4	4
I.1.	Kitas nematerialus turtas		
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
II.2.2.	Keliai, aikštėlės, šaligatviai ir tvoros	30	30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, videntiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštėlės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliai)	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5

II.4.	KITI JRENGINIAI, PRIETAISSAI IR JRANKIAI
II.4.1.	Apskaitos prietaisai
II.4.2.	Jrankiai (matavimo priemonės, elektriniai jrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS
II.5.1.	Lengvieji automobiliai
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)

6	6
6	6
7	7
10	10

b) **Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT**

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

c) **Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT**

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaiciavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaicuoto ir RAS skirtumas			
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas		
1. NEMATERIALUSIS TURTAS										
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka										
1	Programinė įranga RIVILE GAMA	NMT	0,00	0,60	0,00	0,60	0,00	0,00		

2.4 IMNT pirminis paskyrimas

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagristi, 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	Artezinis šulinys	AŠ	Skirtas vandens išgavimui
2	Artezinis šulinys	AŠS	Skirtas vandens išgavimui
3	Automobilis FORD Galaxy	FAN497	Skirtas padalinio darbuotojams
4	Vandens bokštas	VBS	Skirtas vandens išgavimui

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1 Vandenevžė ZIL-130	ZUH983	Skirtas vandens vežimui
----------------------	--------	-------------------------

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

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

1 Vakuminė KO503B	ZUN981	Skirta nuotekų surinkimui ir transportavimui
-------------------	--------	--

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)

1 Traktorius MTZ 82	5500LC	Skirtas dumblo išvežimui
2 Ratinis ekskavatorius EO33-22A	7089LD	Skirtas nuotekų avarijų likvidavimui
3 Benzininė Vejapjovė XC53BSW4	123054	Skirta nuotekų aplinkos priežiūrai

- b), c) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centriui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagristi, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.
Netaikoma. Reguliuojamoje veikloje visos sąnaudos priskyrtos prie tiesioginių sąnaudų

2.5 IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms

2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.
Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	RVA	Turto paskirstymo kriterijus Sistemos aprašas
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo IMNT išsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	4 581	0,35	0,35	0,35	Attinka
II. Gavyba		0	0,00	0,00	0,00	Attinka
II. Ruošimas		2 895	0,22	0,22	0,22	Attinka
II. Pristatymas		0	0,00	0,00	0,00	Attinka
III. Surinkimas		300	0,02	0,02	0,02	Attinka
III. Valymas		5 859	0,45	0,45	0,45	Attinka
III. Dumblas		0,00				
III. Pav.nuotekos		1 235 235	93,97	93,97	93,97	Attinka
IV. Kita reguliuojama		65 563	4,99	4,99	4,99	Attinka
V. Nereguliuojama						

* Išskaitant ne nuosavomis lėšomis išsigytą turą.

Suma

1 314 433

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamais turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

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

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

Reguliuojamoje veikloje visos sąnaudos priskyrtos prie tiesioginių sąnaudų

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

Reguliuojamoje veikloje visos sąnaudos priskyrtos prie tiesioginių sąnaudų

2.5.3 Kogeneracnio turto paskirstymo patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sqaudų procedūrose (5.5 p.p.)
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 paaškinimus. Pastaba: Įmonė turėtu pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamas nenaudojant jokio IMNT.
Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	151,70	580,15
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	65,56	1 235,24
Priskirto IMT likutinė vertė	6,66	107,03

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1 Nusidėvėjimo sqaudu perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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	Skirtumas
I. Apskaitos veikla	0,00	0,00	0,00
II. Gavyba			0,00
II. Ruošimas			0,00
II. Pristatymas			0,00
III. Surinkimas	0,00	0,00	0,00
III. Valymas			0,00
III. Dumblas			0,00
III. Pav. nuotekos			0,00
IV. Kita reguliuojama	19,89	19,89	0,00
V. Nereguliuojama	1,55	1,55	0,00
Netiesioginės sanaudos			0,00
Bendrosios sanaudos			0,00
IŠ VISO:	21,44	21,44	0,00

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

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

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	52,85	52,85	0,00

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirmniais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).
Patikrinę pajamų sumos RVA ir DK nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemai)

Pajamos	
1	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos
2	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos
3	Nuotekų valymo pajamos
4	Pajamos už padidėjusią ir savitą taršą
5	Nuotekų dumblė tvarkymo pajamos
6	Pajamos už kitų bendrovii atvežtą tvarkytą nuotekų dumblę
7	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos
8	Apskaitos veiklos pajamos
9	Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos
10	Nereguliuojamosios veiklos pajamos
11	GVTNT ilgalaikio turto nuomas pajamos

IŠ VISO:

	RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas
A	30,49		30,49	0,00
B	4,03			
C	11,63			
D	0,00		22,36	0,00
E	6,71			
F	0,00		0,00	0,00
G	0,00		0,00	0,00
H	7,01		7,01	0,00
I	580,15		580,15	0,00
J	151,69		151,70	0,00
K	0,00		0,00	
	,	791,70	791,70	0,00

- b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atliki laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.
Pirminių šaltinių informacija detali.
Atlikę procedūrą nenustatėme Imonės 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 veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.
Netaikoma. Pajamų nėra

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

4.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

Dėl įtrauktos papildomos informacijos į DU priedą, vietoj E ir G stulpelių tikrinti reikia F ir L stulpelius. Patikrinę Imonės užpildyto DU suvestinės stulpelio F sumą su BA informaciją, o stulpelio L sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemai).

DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	X	49,41	0,00
G(L) stulpelio suma	49,41	X	0,00
Skirtumas	0,00		

- b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Imonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokiu tikslu koreguojama).
F (G) stulpelio koregavimai - Išmokų pagal kolektivinę sutartį iškėlimas į nepaskirstomąsią sąnaudą.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	49,41	49,65	-0,23904

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-0,23904	nepanauduotų atostogų kaupiniai
----------	---------------------------------

4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas

4.2.1 Pirmilio 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 pirmajį priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

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

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)

1.	26	vandentiekio padalinio vadovas	18435,59	18435,59	0,00	Darbuotojas prižiūri įmonės aptarnaujamoje teritorijoje vandenkiečių gręžinių darbą, kontrolėja visų reguliuojamas veiklos VV darbą
----	----	--------------------------------	----------	----------	------	---

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

1.	23	šaltkalvis-santeknikas	900,00	900	0	
2.	52	šaltkalvis-santeknikas	2726,58	2726,58	0,00	Darbuotojas stebi vandens ruošimo technologinių procesų

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1.	8	šaltkalvis-santeknikas	5475,03	5475,03	0,00	Darbuotojas likviduoja avarijas įmonės aptarnaujamoje teritorijoje vandentiekio tinkluose
2.	38	vandenvežės vairuotojas	1632,00	1632,00	0,00	Darbuotojas atsakinkas už vandens pristatymą

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

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

1.	14	operatorius-remontininkas	4989,65	4989,65	0,00	Darbuotojas prižiūri siurblinės darbą
----	----	---------------------------	---------	---------	------	---------------------------------------

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

1.	13	operatorius-remontininkas	9079,78	9079,78	0,00	Darbuotojas prižiūri nuotekų valyklos darbą
1.	18	operatorius-remontininkas	2078,95	2078,95	0,00	Darbuotojas prižiūri nuotekų valyklos darbą

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)

1.	14	operatorius-remontininkas	4088,94	4088,94	0,00	Darbuotojas stebi dumblo nusausinimo įrenginių darbą, dozuoja floakulantus ir dumblo kiekį
----	----	---------------------------	---------	---------	------	--

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)

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

Procedūra 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 Jmonės paaškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Jmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikiti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigu pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	30	vyr. finansininkas	21012,63	21012,63	0,00	kontrolio, kad racionaliai būtų naudojami darbo, materialiniai ir finansiniai įmonės ištekliai
2.	31	klientų aptarnavimo specialistas	14902,63	14902,63	0,00	aptarnauja įmonės vartotojus
3.	64	vadybininkas	14908,57	14908,57	0,00	tvarko įmonės dokumentus, dirba su įmonės skolininkais

4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

Žemiau pateikama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

Nereguliuojama veikla +NT		Kiti reguliuojamai veikla+apskaitos veikla	
Pajamos	151,70	580,15	
Priskirta DU	76,00	109,65	

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga		DU suvestinė	RVA priedas 4	Skirtumas
I.	Apskaitos veikla (kiti reguliuojamai veikla)	5,10	5,10	0,00
II.	Gavyba	18,44	18,44	0,00
II.	Ruošimas	3,63	3,63	0,00
II.	Pristatymas	7,11	7,11	0,00
III.	Surinkimas	4,99	4,99	0,00
III.	Valymas	11,16	11,16	0,00
III.	Dumblo tvarkymas	4,09	4,09	0,00
III.	Pav. nuotekos			
IV.	Kita reguliuojama	104,55	104,55	0,00
V.	Nereguliuojama (su nuoteku transportavimu)	76,00	76,00	0,00
	Bendrosios sąnaudos	106,66	106,66	0,00
	Nepaskirstomosos sąnaudos	X	X	X
IŠ VISO:		341,72	341,72	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 Įmonės užpildyto TU priedo:

- a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos 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 sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	88,14	88,14	X	0,00
D(L) stulpelio suma	88,37	X	88,37	0,00

5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1 Sąnaudų 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 stulpeliaus).

- 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 dimensijų duomenis

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

- d) Visiems reikšmingiesiems (>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 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (I)

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

NR. A	NEPASKIRSTOMU SĄNAUDŲ POGRUPIS B	DK SĄSKAITOS C	NEPASKIRSTOMU SĄNAUDŲ SUMA D	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS E
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6804, 6810	14,29	
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomas pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais irenginiais, draudimo nuo nelaimingu atsitikimu darbe sąnaudas			
3	E.3. Tantjemui išmokos			
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu			
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63090	453,26	
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešujų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			

	8 E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomas 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 pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos			
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			
10	E.14. Išmokos įvairioms 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 teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos			
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomas, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos			
13	E.19. Nurašto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė			
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)			
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos			
IS VISO:		X	467,55	

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Procedūra netaikoma.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

Procedūra netaikoma.

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirmasis priskyrimas

5.4.1 Pirmilio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Jmonės užpildyto TU priedo:

- a) *Stulpelio F informacija (detaliausių lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.*
Patikrinę Jmonės 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 (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.*
Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausių lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules).
- c) *Stulpelio D informacija (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.*
Jmonės paaškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiами prie 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktoms reguliuojamujų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktinę tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrasti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teiki.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	202114046	UAB "Scener"	291,19	GVG	
			63,61	GVR	
			32,43	NTS	
			168,45	NTV	
			112,09	NTDT	
2	EASR00261154	UAB "Energijos skirstymo operatorius"	280,70	GVG	
			61,38	GVR	
			151,91	NTS	
			183,26	NTV	
			122,14	NTDT	
3	LIN44/21	UAB Lineru	200,00	GVP	
4.	GTC0070176	Agesina GTC UAB	4,35	GVG	
5.	EKO210610	UAB Ekometrija	1068,40	GVP	
6.	DOG070117008	UAB "Degas"	323,00	NTV	
7	GE021-106	UAB Geomina	290,00	GVG	
8	12485596	Akcinė draudimo bendrovė „Gjensidige“	74,00	GVP	
9	EKO210401	UAB "Ekometrija"	144,00	NTV	
10	ODCS586500	UAB "Officeday"	2,30	GVG	
			2,30	GVR	
			2,30	GVP	
			2,30	NTS	
			2,30	NTV	
			2,30	NTDT	
11	SDGVS0010237	UAB "SDG"	25,00	GVP	
12	SDGVS0010729	UAB "SDG"	90,00	GVG	
13	M17144450138	UAB TELE 2	4,80	GVG	
14	SC-21/09-074	Radiacinės saugos centras	136,47	GVP	
15	ISC3237	UAB Ignalinos sveikatos centras	46,64	GVP	
16	IGN013130	UAB "Utenos techninių apžiūrų centras"	21,16	GVP	
17	LDT890206	UAB Ignitiš	1039,98	GVG	
			227,37	GVR	
			208,16	NTS	
			838,58	NTV	
			559,06	NTDT	
18	AMK3969	UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos	138,00	GVG	
			69,00	GVR	
			69,00	GVP	
			46,00	NTS	
			46,00	NTV	
			46,00	NTDT	

19	TK21-002	UAB EB Teisė ir konsultacijos	54,00 13,50 13,50 10,80 10,80 10,80	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Skolų išieškojimo sąnaudos
20	N2021-47	Antstolio Leono Jankausko kontora	9,44 2,36 2,36 1,89 1,89 1,89	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Skolų išieškojimo sąnaudos

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 įrašų pateikiti Įmonės paaikinimus pagrindžiančius jų pirmąjį priskyrimą. Įmonė turi pagrasti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Netaikoma

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrujų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikiti Įmonės paaikinimus pagrindžiančius jų pirmąjį priskyrimą. Įmonė tur u pagrasti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	PRT1857	Apertumas MB	5,31 1,14 3,64 1,31 3,07 1,26	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Administracijos darbuotojų mokymai
2	NEV0149910	UAB Nevda	1,12 0,24 0,77	GVG GVR GVP	Kitos sąnaudos
3	M17150228884	UAB TELE 2	2,90 0,62 1,98 0,71 1,67 0,69	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Telekomunikacijų sąnaudos
4	2,021E+11	AB "Lietuvos paštas"	7,35 1,58 5,04 1,81 4,25 1,75	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Konceliarinių prekių sąnaudos
5	ODCS586500	UAB Officeday	2,57 0,55 1,76 0,63 1,49 0,61	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Konceliarinių prekių sąnaudos

6	LIE012866	J.Roko firma „Liepa“	4,75 1,02 3,25 1,17 2,74 1,13	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Konceliarinių prekių sąnaudos
7	SDGVS0010378	UAB SDG	19,57 4,2 13,41 4,83 11,31 4,66	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Kitos sąnaudos (vidaus kontrolės politikos rengimas)
8	EN0011485	E-Z Way UAB	7,94 1,7 5,44 1,96 4,59 1,89	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Kitos sąnaudos (elektroninių sąvadų prenumerata)
9	KOP41552	SĮ Kompata	1,28 0,27 0,87 0,32 0,74 0,3	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Atlickų išvežimo sąnaudos
10	DKP003720	UAB "Didžiasalio komunalinės paslaugos"	19,6 4,2 13,43 4,84 11,32 4,66	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Komunalinių paslaugų sąnaudos
11	ISC3328	UAB Ignalinos sveikatos centras	2,18 0,47 1,5 0,54 1,26 0,52	GVG GVR GVP NTS NTV NTDT	Darbo saugos sąnaudos

Patikrinti, ar Imones užpildyto TU priedo:

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

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

5.5.3 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 jie sutampa (žr. žemiau)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	13,64	13,64	X	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	0,00	X	0,00	0,00

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

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

6.1.3	Patikrinti ar sqaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa
--------------	---

Užtikrinimas, kad sqaudų 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 matematinių klaidų
------------	---

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

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis 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 „Sqaudų paskirstymo ataskaita“.

Netaikoma

b) **Vandenvarkos 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 sqaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sqaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

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

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

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS											
	2. Apskaitos veikla	#	3.1. Geriamojo vandens gavyba	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#
2020 metai												
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		4,56		1,00		0,14		1,90		3,08	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		0,54	
E. Kuro transportui sąnaudos	0,23		0,94		-		1,28		0,87		0,01	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	0,77		0,20		1,78		0,85		0,36		1,22	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos					-		-		-		-	
I. Personalo sąnaudos	4,61		16,34		4,68		5,16		4,66		7,70	
J. Mokesčių sąnaudos			5,07		0,08		0,09		0,02		0,03	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,03		1,06		0,27		5,38		0,12		1,08	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	5,64		28,16		7,80		12,90		7,93		13,66	
2021 metai												
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		7,95		1,69		-		2,62		5,10	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x										0,32	
E. Kuro transportui sąnaudos	0,11		1,08				1,24				0,02	
F. Šilumos energijos sąnaudos												
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	0,25		0,44		0,69		1,40		0,10		0,25	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos												
I. Personalo sąnaudos	5,25		18,64		3,66		7,20		5,00		11,25	
J. Mokesčių sąnaudos			2,36				0,07				0,67	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,58		1,34		0,25		4,98		0,20		0,81	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	6,19		31,80		6,29		14,89		7,92		18,42	
Pokytis (%)												
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		74%		69%		-		38%		66%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		-40%	
E. Kuro transportui sąnaudos	-54%		15%		-		-3%		-100%			
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-68%		121%		-61%		65%		-71%		-79%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
I. Personalo sąnaudos	14%		14%		22%		40%		7%		46%	
J. Mokesčių sąnaudos	-		-53%		-100%		-21%		-		1812%	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	1612%		27%		-10%		-7%		61%		-25%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	10%		13%		-19%		15%		0%		35%	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS					NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	BENDROSIOS SĄNAUDOS	IŠ VISO
	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Pavaršinių nuotekų tvarkymas	#	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV			
2020 metai								
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	2,05		-		x	-	0,11	12,83
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		x	x	x	0,54
E. Kuro transportui sąnaudos	0,13		-		x	-	0,11	3,57
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x	-	0,37	0,37
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	0,58		-		x	-	0,03	5,77
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		x	-	0,16	0,16
I. Personalo sąnaudos	5,41		-		x	-	17,96	66,50
J. Mokesčių sąnaudos	0,31		-		x	-	-	5,61
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,15		-		x	-	1,81	9,90
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x	x	-	-
IŠ VISO	8,62		-			-	20,55	105,25
2021 metai								
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	3,40		-		x	-	0,12	20,89
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		x	x	-	0,32
E. Kuro transportui sąnaudos	0,27		-		x	-	0,13	2,84
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x	-	-	0,00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	0,46		-		x	-	0,05	3,63
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		x	-	-	0,00
I. Personalo sąnaudos	4,10		-		x	-	19,56	74,66
J. Mokesčių sąnaudos	0,33		-		x	-	-	3,43
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,25		-		x	-	1,01	9,42
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x	x	-	0,00
IŠ VISO	8,81		0,00			0,00	20,87	115,19
Pokytis (%)								
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x	x	x	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	66%		-		x	-	12%	63% 5
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		x	x	x	-40% 3
E. Kuro transportui sąnaudos	108%		-		x	-	18%	-21% 4
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x	-	-100%	-100%
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-20%		-		x	-	80%	-37% 1
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		x	-	-100%	-100%
I. Personalo sąnaudos	-24%		-		x	-	9%	12%
J. Mokesčių sąnaudos	4%		-		x	-	-	-39% 2
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	75%		-		x	-	-44%	-5%
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x	x	-	0%
IŠ VISO	2%		0%		-	0%	2%	9%

Įmonės komentarai:

1. Einamojo remonto, medžiagų sąnaudų pokytis: 2020 2. metais
2. Mokesčių sąnaudų pokytį įtakojo 2020 metais sumokėtas gamtos išteklių mokesčis už 2017 - 2019 metus (pagal patikslintas deklaracijas)
3. Technologinių medžiagų sąnaudų pokytis: 2021 metais nuotekų valymo įrenginiuose buvo mažiau gedimų, todėl mažiau reikėjo tech. medžiagų
4. Kuro transportui sąnaudų pokytis: 2021 metais buvo atskirtas nuotekų transportavimas asenizacene transporto priemonėmis
5. Elektros energijos sąnaudų pokytis: 2021 metais gerokai pakilo elektros energijos kaina

Pajamos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	27	30	14%	-
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	5	4	-22%	
C. Nuotekų valymo pajamos	9	12	36%	Pajamų persigrupavimas pagal naujas VERT patvirtintas kainas
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą			-	
E. Nuotekų dumbllo tvarkymo pajamos	8	7	-13%	
F. Pajamos už kitų bendrovii atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą			- -	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos			-	
H. Apskaitos veiklos pajamos	6	7	20%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	455	573	26%	Šilumos sektoriaus pajamos padidėjo dėl technologinio kuro kainų augimo
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	138	152	10%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomas pajamos	-		- -	
Iš viso	648	785	21%	