



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ j.m. k. 301492803, J. Galvydžio g.3-101, LT-08236 Vilnius
Tel. +370 698 30624, el. p. info@analitika.eu, a. s. Nr. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

UAB „DIDŽIASALIO KOMUNALINĖS PASLAUGOS“
2024 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

**SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA
DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS
METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS**

Registracijos Nr. AN12439-1R
Patikros užsakovas: UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“

VILNIUS, 2025



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

**UAB „DIDŽIASALIO KOMUNALINĖS PASLAUGOS“ VADOVYBEI
VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI**

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Valstybės energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Tarybai), kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“ (toliau – Įmonė) 2024 m. reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo. Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

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

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome šios ataskaitos priede nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus.

Auditorius Danius Stražinskas
2025 m. balandžio 28 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“ reguluojamos veiklos ataskaitų patikra. Sutartų procedūrų ataskaita. UAB „Analitika“ Reg. Nr. AN12439-1R. Priedas 1.

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

1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas.

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

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

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

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru 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 išitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
1.	IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos, viso		X	X	X
	<i>iš jos:</i>				
1.1	Reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	0,60	X		14,17
1.2	Už dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	0,00	X		X
1.3	Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (GVTNT)	0,00	X	14,17	X
1.4	Nusidėvėjusio turto įsigijimo vertė (GVTNT)	13,57	X		X
1.5	Nebaigtos statybos turto vertė (GVTNT)	0,00	X		X
1.6	Kitų veiklų ilgalaikio turto įsigijimo vertė	1 351,05	1 351,05	1 351,05	X
2.	IMNT sukauptas nusidėvėjimas	X		X	X
3.	IMNT metinis nusidėvėjimas	21,73	21,73	X	X
4.	Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT				
5.	Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*				
6.	Nepaskirstoma (nurašytas)**				
7.	Nepaskirstoma (nusuderintas)				

* pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

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

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

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	14,17	14,17	0,00

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

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

- a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Netaikoma. Dotacijomis finansuoto turto įmonė neturi.
- b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetais 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 identifiukuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.
Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).
Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurių vertė 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 sektoriuje nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.
Netaikoma. Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį reguliuojamos veiklos sektoriuje nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

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

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

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

<i>Eil Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga		4-15
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo	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 inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms 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 aukščiau RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetas priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).*

<i>Eil Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga		
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo	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 inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms žmonėms vežti)	10	10

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

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

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS								
<i>INMT vienetai, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
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 vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti Imonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

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	Vandenvėžė 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 vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Pateikti Imonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Netaikoma. Reguluojamoje veikloje visos sąnaudos priskirtos 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)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
I. NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo 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 isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo 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		0				
II. Gavyba		4 582	0,34	0,34	0,34	Atinka
II. Ruošimas		0	0,00	0,00	0,00	
II. Pristatymas		2 896	0,21	0,21	0,21	Atinka
III. Surinkimas		0	0,00	0,00	0,00	Atinka
III. Valymas		1 187	0,09	0,09	0,09	
III. Dumblas		5 503	0,40	0,40	0,40	Atinka
III. Pav. nuotekos		0				
IV. Kita reguliuojama		1 286 392	94,27	94,27	94,27	Atinka
V. Nereguliuojama		64 056	4,69	4,69	4,69	Atinka

* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

Suma

1 364 616

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

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

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

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

c) Bendram veiklos palaikymui

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 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta 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 priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

Pavadinimas	Nereguluojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	183,98	726,75
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	64,06	1 286,39
Priskirto IMT likutinė vertė	7,93	89,18

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų 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 sąnaudų 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
II. Gavyba	0,00	0,00	0,00
II. Ruošimas			0,00
II. Pristatymas			0,00
III. Surinkimas	0,00	0,00	0,00
III. Valymas			0,00
III. Dumbblas			0,00
III. Pav. nuotekos			0,00
IV. Kita reguliuojama	20,56	20,56	0,00
V. Nereguluojama	1,10	1,10	0,00
Netiesioginės sąnaudos			0,00
Bendrosios sąnaudos			0,00
IŠ VISO:	21,66	21,66	0,00

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų 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	115,40	115,40	0,00000

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

Pajamos		115,39639		115,39639		
		RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas	
1	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	A	64,15		64,15	0,00000
2	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	B	13,31			
3	Nuotekų valymo pajamos	C	24,24		51,25	0,00000
4	Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	D	0,00			
5	Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	E	13,70			
6	Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	F	0,00		0,00	0,00
7	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	G	0,00		0,00	0,00
8	Apskaitos veiklos pajamos	H	8,55		8,55	0,00
9	Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	I	718,20		718,20	0,00000
10	Nereguliuojamosios veiklos pajamos	J	183,98		183,98	0,00
11	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	K				
IŠ VISO:			1026,13		1026,13	0,00

- 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. Pirminių šaltinių informacija detali. Atlikę procedūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir 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 registrių patikrinimas

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

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

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	76,66	X	76,66	0,00
G(L) stulpelio suma	76,66	76,66	X	0,00
Skirtumas	0,00			

- b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama). F (G) stulpelio koregavimai - Išmokų pagal kolektyvinę sutartį iškelimas į nepaskirstomąsias sąnaudas.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	76,66	76,66	0,00

4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

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

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)

1.	26	vandentiekio padalinio vadovas	23912,51	23912,51	0,00	Darbuotojas prižiūri įmonės aptarnaujamoje teritorijoje vandenviečių gręžinių darbą, kontroliuoja visų reguliuojamos veiklos VV darbą
----	----	--------------------------------	----------	----------	------	---

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

1.	23	šaltkalvis-santehnikas	758,54	758,54	0,00	Darbuotojas stebi vandens ruošimo technologinį procesą
----	----	------------------------	--------	--------	------	--

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1.	8	šaltkalvis-santehnikas	8009,62	8009,62	0,00	Darbuotojas likviduoja avarijas įmonės aptarnaujamoje teritorijoje vandentiekio tinkluose
2.	38	vandenvėžės vairuotojas	2091,20	2091,20	0,00	Darbuotojas atsakingas už vandens pristatymą
3.	78	šaltkalvis-santehnikas	10402,19	10402,19	0,00	Darbuotojas likviduoja avarijas įmonės aptarnaujamoje teritorijoje vandentiekio tinkluose

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

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

1.	14	operatorius-remontininkas	6434,22	5839,75	594,47	Darbuotojas prižiūri siurbines darbas
----	----	---------------------------	---------	---------	--------	---------------------------------------

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

1.	13	operatorius-remontininkas	9077,86	9077,86	0,00	Darbuotojas prižiūri nuotekų valyklos darbą
2.	18	operatorius-remontininkas	3782,68	3782,68	0,00	Darbuotojas prižiūri nuotekų valyklos darbą
3.	83	operatorius-remontininkas	3846,38	3846,38	0,00	Darbuotojas prižiūri nuotekų valyklos darbą

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)

1.	14	operatorius-remontininkas	5306,68	5306,68	0,00	Darbuotojas stebi dumblo nusausinimo įrenginių darbą, dozuoja flokulantus ir dumblo kieki
2.	74	operatorius-remontininkas	2969,96	2969,96	0,00	Darbuotojas stebi dumblo nusausinimo įrenginių darbą, dozuoja flokulantus ir dumblo kieki

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)

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

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

1.	30	vyr. finansininkas	25527,55	22648,04	2879,51	kontroliuoja, kad racionaliai būtų naudojami darbo, materialiniai ir finansiniai įmonės ištekliai
2.	31	klientų aptarnavimo specialistas	16288,55	15682,86	605,69	aptarnauja įmonės vartotojus
3.	64	personalo vadybininkas	17810,85	16203,71	1607,14	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 sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų. Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguluojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	183,98	726,75
Priskirta DU	99,02	170,63

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	DU		
	DU suvestinė	RVA priedas 4	Skirtumas
I. Apskaitos veikla - kita reguliuojama veikla	6,28	6,28	
II. Gavyba	23,91	23,91	
II. Ruošimas	0,76	0,76	
II. Pristatymas	20,50	20,50	
III. Surinkimas	6,43	6,43	
III. Valymas	16,78	16,78	
III. Dumblo tvarkymas	8,28	8,28	
III. Pav. nuotekos			0,00
IV. Kita reguliuojama	164,36	164,36	0,00
V. Nereguluojama	99,02	99,02	0,00
Bendrosios sąnaudos	115,37	115,37	0,00
Nepaskirstomosios sąnaudos	X	X	X
IŠ VISO:	461,69	461,69	0,00

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

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

	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	114,22	114,22	X	0,00
D(L) stulpelio suma	113,73	X	113,73	0,00
	0,48873			

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

0,44873	nepanaudotų atostogų kaupiniai
---------	--------------------------------

5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis. Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).

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

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

5.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Netaikoma. Nepaskirstomųjų sąnaudų įmonė neturi

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Procedūra netaikoma.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

Procedūra netaikoma.

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

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

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

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

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

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

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	1004739881	UAB Elenger	170,07	GVG	Elektros energijos sąnaudos
			36,07	GVR	
			39,35	NTS	
			204,18	NTV	
			136,10	NTDT	
2	EASU13831115	UAB "Energijos skirstymo operatorius"	247,43	GVG	Elektros energijos sąnaudos
			52,48	GVR	
			343,53	NTS	
			180,25	NTV	
			120,16	NTDT	
3	AŽ274	Anton Želabovskij	42,33	GVG	Kitos sąnaudos
4	EKO241079	UAB Ekometrija	361,00	GVP	Geriamo vandens laboratoriniai tyrimai
5	EKO241896	UAB Ekometrija	126,00	NTV	Monitoringo programos
6	AYAS14169385	Akcinė draudimo bendrovė „Gjensidige“	89,00	GVP	Automobilio draudimas
7	EKO242159	UAB "Ekometrija"	180,00	NTV	Nuotekų laboratoriniai tyrimai
8	M17179834194	UAB "TELE2"	14,70	GVG	Telekomunikacijų paslaugų sąnaudos
			1,47	NTV	
9	IGN016800	UAB "Utenos techninių apžiūrų centras"	19,42	GVP	Automobilio techninė apžiūra
10	KSV4653	Antstolė Svetlana Kastanauskienė	16,39	GVG	Skolų išieškojimo sąnaudos
			4,10	GVR	
			4,10	GVP	
			3,28	NTS	
			3,28	NTV	
			3,28	NTDT	

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	PPR240800081	Pačiolio Prekyba, UAB	11,50	GVG	Administracijos darbuotojų mokymai
			2,88	GVR	
			2,88	GVP	
			2,30	NTS	
			2,30	NTV	
			2,30	NTDT	
2	SVS11854	UAB Nevda	3,56	GVG	Kitos sąnaudos
			0,89	GVR	
			0,89	GVP	
			0,71	NTS	
			0,71	NTV	
			0,71	NTDT	

3	ARB1538796945	Telia Lietuva, AB	1,82	GVG	IT sąnaudos
			0,46	GVR	
			0,46	GVP	
			0,36	NTS	
			0,36	NTV	
			0,36	NTDT	
4	ISC4573	UAB Ignalinos Sveikatos Centras	11,73	GVP	Darbo saugos sąnaudos
			2,93	NTDT	
			2,93	GVP	
			2,35	NTS	
			2,35	NTV	
			2,35	NTDT	
5	TAZ10541	Teisės aktų žinios UAB	8,19	GVG	Teisės žinių aktų prenumerata
			2,05	GVR	
			2,05	GVP	
			1,64	NTS	
			1,64	NTV	
			1,64	NTDT	
6	LIE014153	Firma „Liepa“ UAB	3,68	GVG	Kanceliarinių prekių sąnaudos
			0,92	GVR	
			0,92	GVP	
			0,74	NTS	
			0,74	NTV	
			0,74	NTDT	
7	EN0026188	E-Z Way UAB	9,70	GVG	Kitos sąnaudos (apskaitos tvarkos)
			2,43	GVR	
			2,43	GVP	
			1,94	NTS	
			1,94	NTV	
			1,94	NTDT	
8	FEA6992	UAB "FENNECUS"	6,00	GVG	Kitos sąnaudos (programos RIVILĖ aptarnavimas)
			1,50	GVR	
			1,50	GVP	
			1,20	NTS	
			1,20	NTV	
			1,20	NTDT	
9	VLT0000505791	„Swedbank“, AB	1,40	GVG	Kitos sąnaudos (terminalo nuoma)
			0,35	GVR	
			0,35	GVP	
			0,28	NTS	
			0,28	NTV	
			0,28	NTDT	
10	DKP006129	UAB "Didžiasalio komunalinės paslaugos"	45,76	GVG	Komunalinių paslaugų sąnaudos
			11,44	GVR	
			11,44	GVP	
			9,15	NTS	
			9,15	NTV	
			9,15	NTDT	

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
- 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-1 stulpelius).