UAB „TEZAURUS AUDITAS“

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Grinda“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)
Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2020 m. rugpjūčio mėn. 19 d., sutarties numeris F913, sutarties šalys UAB „Grinda“ ir UAB „Tezaurus auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2020 metus. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito 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 audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.
Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Pajamų pokyčių, kurie būtų daugiau nei 20 proc. nebuvo;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto elektros sąnaudos sumažėjo, nes buvo sunaudota mažiau perkamos elektros energijos, o daugiau buvo naudota sava pasigaminta elektros energija;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto technologinių medžiagų sąnaudos sumažėjo, nes 2020 metais dalis sąnaudų buvo perkelta į remonto medžiagų, detalių ir technologinių medžiagų sąnaudų;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kuro sąnaudos sumažėjo, nes buvo atnaujintas transporto parkas ir kuro kainų kritimas;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto šilumos sąnaudos sumažėjo, nes buvo šiltesnė žiema, mažesnės kainos;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo, nes buvo mažiau imlūs medžiagoms aptarnavimo ir remonto darbai;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2020 metais parodyta kitų paslaugų pirkimas straipsnyje;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto darbo saugos sąnaudos sumažėjo, nes visos sąnaudos priskirtos kitai veiklai;

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos išaugo dėl tarifų padidėjimo ir skaičiavimo metodikos pakeitimo po Aplinkos apsaugos departamento patikrinimo;

- Kitos nereguliuojamos veiklos technologinių medžiagų sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais buvo parodyta prie remonto medžiagų ir detalių sąnaudų;

- Kitos nereguliuojamos veiklos remonto medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų parodoma prie technologinių medžiagų;

- Kitos nereguliuojamos veiklos remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų parodoma prie kitų paslaugų pirkimo;

- Kitos nereguliuojamos veiklos nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo, nes daugiau turto priskirta tiesiogiai kitai veiklai;

- Kitos nereguliuojamos veiklos kitos personalo sąnaudos sumažėjo, nes buvo atliktas perskirstymas tarp straipsnių;

- Kitos nereguliuojamos veiklos transporto paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes didesnės pardavimo apimtys nulėmė poreikį samdyti transporto paslaugas;

- Kitos nereguliuojamos veiklos ryšių paslaugų sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų priskirta kitiems straipsniams;

- Kitos nereguliuojamos veiklos kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais buvo priskirtos prie remonto ir aptarnavimo sąnaudų;

- Kitos nereguliuojamos veiklos kitos pastovios sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais buvo priskirtos prie kitų straipsnių;

- Netiesioginės šilumos energijos sąnaudos sumažėjo, nes buvo šiltesnė žiema ir kainų sumažėjimas;

- Netiesioginės remonto medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo, nes 2020 metais visos sąnaudos apskaitytos prie remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų (nėra kaip išskirti medžiagas). Sąnaudos sumažėjo dėl atnaujintų transporto priemonių;

- Netiesioginės remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais visos sąnaudos apskaitytos prie remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų;

- Netiesioginės kitos personalo ir kitų mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų apskaitoma kituose straipsniuose;

- Netiesioginės transporto paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes didesnės darbų apimtys nulėmė didesnį transporto paslaugų poreikį;

- Netiesioginės draudimo sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų visos draudimo sąnaudos priskirtos bendrosioms sąnaudoms;

- Netiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų priskiriamos kituose straipsniuose;

- Netiesioginės kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais buvo priskiriamos kitiems straipsniams;

- Bendrosios kuro sąnaudos padidėjo, nes nuo 2020 metų pasikeitė priskyrimas;

- Bendrosios šilumos energijos sąnaudos sumažėjo, nes buvo šiltesnė žiema ir kainos mažesnės;

- Bendrosios remonto medžiagų ir detalių sąnaudos bei remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2020 metais priskiriama kitiems straipsniams;

- Bendrosios darbo užmokesčio sąnaudos bei darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais buvo atimtos iš bendrųjų sąnaudų ir 2019 metais išmokėtos visos (tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų) premijos už 2018 metų rezultatus (ataskaitų korekcija);

- Bendrosios darbų saugos ir kitos personalo sąnaudos sumažėjo, nes 2020 metais buvo perskirstoma tarp straipsnių;

- Bendrosios nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos sumažėjo, nes 2019 metais buvo parduota dalis nekilnojamojo turto;

- Bendrosios banko paslaugų (komisinių) sąnaudos padidėjo, nes buvo daugiau sąnaudų buvo įgyvendinant tinklų projektus reikėjo papildomų paslaugų;

- Bendrosios teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo daugiau teisinių paslaugų dėl projektų įgyvendinimo, tinklų teisinio registravimo, aplinkosaugos;

- Bendrosios ryšių sąnaudos padidėjo, nes nuo 2020 metų bendrai apskaitoma ryšių paslaugų ir pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos, be to augimas paslaugų apimčių;

- Bendrosios pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų prijungta prie kito straipsnio;

- Bendrosios kanceliarinės sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais buvo apskaitoma kituose straipsniuose;

- Bendrosios rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo, nes 2020 metais buvo paskirtos prie nepaskirstomų sąnaudų;

- Bendrosios draudimo sąnaudos padidėjo, nes nuo 2020 metų visos draudimo sąnaudos apskaitomos prie bendrųjų sąnaudų;

- Bendrosios kitos sąnaudos sumažėjo, nes nuo 2020 metų apskaitoma kituose straipsniuose.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, 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 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo su RVA 4,5,6,7 priedais skirtumų nebuvo rasta.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančią savikainą sulyginimo su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo gavosi skirtumas – 2.522,17 Eur. Klientas dėl šio skirtumo negalėjo pakomentuoti, kodėl jis susidarė.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Tikrinome ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo duomenys sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Įmonėje perkainoto turto nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi nenaudojamo turto. Turi tik atskirą sąrašą turto, kuris nėra naudojamas reguliuojamoje veikloje, todėl jo nėra RAS turto sąraše.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonėje turto vienetų, kurie būtų įsigyti iš akcininkų turtinių įnašų nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra tokių išlaidų;

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – tinkamai priskirta;

c) investicinis turtas – nebuvo;

d) prestižas – nebuvo;

e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinta RVA 1 priede nurodyta informaciją ir RAS apraše nurodytus normatyvus. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 46 vienetai. Po perskaičiavimo nebuvo rasta skirtumų.

c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 115 vienetų. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Perskaičiavus sukaupto nusidėvėjimo sumas nebuvo rasta skirtumų.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Iš tiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- *Lietaus kanalizacijos vamzdynas - vamzdynas naudojamas paviršinių nuotekų surinkimui ir nuotekų tekėjimui, todėl yra priskirta tiesioginiam turtui;*
- *Fekalinės kanalizacijos vamzdynas KSI-4 – turtas turėjo būti priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui. Klientas pakoregavo;*
- *Škoda Yeti, valst. Nr. HDR932 - automobilis priskirtas Paviršinių nuotekų tinklų departamento Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyriui, todėl priskirtas tiesiogiai paskirstomam turtui;*
- *Rotacinis garintuvas (laborat) - garintuvas naudojamas nuotekų tyrimams, todėl priskirtas tiesiogiai paskirstomam turtui;*
- *Paviršinių nuotekų valykla ES - įrenginiai valo paviršinių nuotekas. Todėl priskirta tiesiogiai paskirstomam turtui.*

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- *Universalios frezavimo staklės - įrankis priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui, kadangi naudojamas Technikos departamento Transporto ir mechanizmų serviso skyriuje;*
- *TRAKTORIUS VIZ-30, 07-65VV - traktorius priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui, kadangi priskirtas Technikos departamento Transporto skyriui ir juo naudojasi pagal poreikį visi padaliniai;*
- *MAZ 5551, valst. Nr. ZVR087 - transporto priemonė priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui, kadangi priskirtas Technikos departamento Transporto skyriui ir juo naudojasi pagal poreikį visi padaliniai;*
- *Grunto sut.lygio mat.pr.HMPLEG-SD swu. - įrankis priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui, kadangi priskirtas Technikos departamento Transporto ir mechanizmų serviso skyriui, ir juo naudojasi visi padaliniai;*

- *Pastatas-sandėlis, Eigulių g.32 - pastatas priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui, kadangi juo naudojasi visi gamybiniai padaliniai;*

- Iš bendrų paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- *. SEIFAS - finansų ir apskaitos skyriuje naudojamas seifas, todėl priskirtas Bendrai paskirstomam turtui;*
- *Lengvųjų ir krovininių automob.st.aikšt. - aikštelė prie administracinio pastato, daugiausia naudojasi administracija, todėl priskirta bendrai paskirstomam turtui;*
- *Įkrovimo stotelė CityCharge 2x22kW - turtas priskirtas netiesiogiai paskirstomam turtui, kadangi naudojamas Technikos departamento Transporto ir mechanizmų serviso skyriuje;*
- *FORD FOCUS LII419 - transporto priemone naudojasi Rinkodaros ir komunikacijos skyrius, todėl priskirta bendrai paskirstomam turtui;*
- *Kompiut. Apple MacBook Air13 - kompiuteriu naudojasi direktorius, todėl priskirtas bendrai paskirstomam turtui.*

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS apraše nurodytą informaciją. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės nurodytas RVA 4 priede apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 7 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

b)Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

c) Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 3, 5, 6, 7 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 1, 4, 6 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitos pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas. Po patikrinimo rastas skirtumas 20 Eur. Paklausus kliento dėl skirtumo gavome atsakymą, kad skirtumas dėl apvalinimo. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

b) TU 6.1 priede F stulpelyje nurodytiems koregavimams buvo gauti paaiškinimai, kurie taip pat yra pačiame TU 6.1 priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 9 DU vienetai: paviršinių nuotekų tinklų departamento vadovas, paviršinių nuotekų tinklų paslaugų skyrius, paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius, paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius, ekologinės priežiūros laboratorija. Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia pirminį priskyrimą: paviršinių nuotekų tinklų departamento vadovas - atsako už Departamentui pavestų uždavinių ir funkcijų vykdymą, paskirsto užduotis Departamento vadovams ir kontroliuoja jų vykdymą. Departamentą sudaro paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius, paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius ir ekologinės priežiūros laboratorija, šie skyriai yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl jų Departamento vadovas taip pat priskiriamas tiesioginėms sąnaudoms, rūpinasi Departamento veikla. Paviršinių nuotekų tinklų paslaugų skyrius - planuoja analizuoja paviršinių nuotekų paslaugų pardavimus, sudaro paviršinių nuotekų tinklų paslaugų sutartis su fiziniais ir juridiniais asmenimis, apskaičiuoja klientui taikomų paviršinių nuotekų tinklų paslaugų kainas, atlieka naujų klientų paiešką. Kadangi yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tinklų tvarkymu, todėl priskiriama tiesioginės sąnaudoms. Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius (specialistas) - administruoja su paviršinių nuotekų tinklų plėtros projektais susijusias sutartis, analizuoja informaciją, užtikrina teisingą projektų dokumentacijos ruošimą. Kadangi yra tiesiogiai susijęs su paviršinių nuotekų tinklų tvarkymų projektais, todėl priskiriama tiesioginėms. Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir

projektų skyrius (skyriaus vadovas) - atsako už Skyriui pavestų uždavinių ir funkcijų vykdymą, organizuoja Skyriaus darbą, inicijuoja viešųjų pirkimų prašymus ir kontroliuoja organizuojamų pirkimų vykdymą, teikia Departamento vadovui pasiūlymus dėl Skyriaus darbo tobulino, atsiskaito skyriaus vadovui. Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius (vairuotojas, judamųjų įrenginių operatorius)- rūpinasi, kad įranga būtų mechaniškai tvarkinga, atlieka iš darbų vadovo gautas užduotis. Kadangi paviršinių nuotekų eksploatavimo skyrius tiesiogiai susijęs su paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriama tiesioginėms. Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius (operatorius) - saugo patalpas, materialines vertybes, mechanizmus ir transporto priemones, tikrina įeinančiu asmenų iš saugomos teritorijos dokumentus, kontroliuoja išvažiuojančių ir įvažiuojančių transporto priemonių krovinių dokumentus. Ekologinės priežiūros laboratorija (specialistas – chemikas) - atlieka paviršinių nuotekų laboratorinius tyrimus ir vykdo juridinių asmenų ir viešųjų teritorijų taršos monitoringą, ruošia medžiagą paviršinių nuotekų taršos leidimams gauti, prižiūri, kad paviršinių nuotekų tvarkymas būtų vykdomas laikantis reikalavimų. Yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriama tiesioginėms sąnaudoms. Ekologinės priežiūros laboratorija (specialistas – ekologas) - Atlieka paviršinių nuotekų laboratorinius tyrimus ir vykdo juridinių asmenų ir viešųjų teritorijų taršos monitoringą, ruošia medžiagą paviršinių nuotekų taršos leidimams gauti, prižiūri, kad paviršinių nuotekų tvarkymas būtų vykdomas laikantis reikalavimų. Yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriama tiesioginėms sąnaudoms.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: transporto ir mechanizmų serviso skyrius (autošaltkalvis), transporto ir mechanizmų serviso skyrius (mechanikas), transporto skyrius (vairuotojas, judamųjų įrenginių operatorius), ūkio ir energetikos skyrius (stalius ir darbininkas). Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei: autošaltkalvis - autošaltkalvis privalo užtikrinti Skyriaus aprūpinimą atsarginėmis detalėmis, įrankiais, medžiagomis, eksploataciniais skysčiais, atlikti gedimų paieškos, montavimo, remonto ir techninės priežiūros darbus. Kadangi nėra tiesiogiai susijęs su Paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriama netiesioginėms sąnaudoms, mechanikas - mechanikas privalo užtikrinti atsarginių dalių ir eksploatacinių skysčių apskaitą, dokumentaciją, užtikrinti visų įrengimų, mechanizmų ir autotransporto priemonių darbą. Kadangi nėra tiesiogiai susijęs su Paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriama netiesioginėms sąnaudoms, vairuotojas, judamųjų įrenginių operatorius - rūpinasi įranga, kad būtų mechaniškai tvarkinga, Skyriaus vadovo pavedimu esant poreikiui vykdo kitas su Bendrovės veikla susijusias funkcijas: atlieka teritorijos ir ūkio priežiūros, dezinfekcijos, pagalbinius gatvių, šaligatvių remonto ir įrengimo darbus, stalius - stalius turi tausoti darbo įrankius ir mechanizmus, atlikti vadovo pavestus darbus. Kadangi jis nėra tiesiogiai susijęs su Paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriamas netiesioginėms sąnaudoms, darbininkas - atlieka pagalbinius darbus įmonės teritorijoje ir patalpose, prižiūri švarą ir tvarką, dezinfekuoja sanitarinius mazgus. Darbas nėra tiesiogiai susijęs su paviršinių nuotekų tinklų tvarkymu, todėl priskiriama netiesioginėms.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: vidaus audito skyrius (skyriaus vadovas), rinkodaros ir komunikacijos skyrius (administratorius), finansų ir apskaitos skyrius (buhalteris), personalo, DSS skyrius (teisininkas), viešųjų pirkimų skyrius (specialistas). Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1. priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų priskyrimą: vidaus audito skyriaus vadovas - organizuoja skyriaus veiklą, koordinuoja pavedimų vykdymą, atsako už Skyriui pavestų uždavinių veiklos klausimus, priima sprendimus ir tobulina Skyriaus darbą, todėl vadovas yra priskiriamas prie administracijos. Rinkodaros ir komunikacijos skyriaus administratorius - sudaro direktoriui dienotvarkę, palankias darbo sąlygas, skirsto įmonės darbuotojams direktoriaus įsipareigojimus ir kontroliuoja jų vykdymą, organizuoja susirinkimus, darbą su klientais, tvarko įstaigos veiklos dokumentus, todėl priskiriama administracijai. Buhalteris - atlieka vyr. buhalterio pavestus darbus, tvarko pinigų, ilgalaikio turto, medžiagų, produkcijos apskaitą, įsipareigojimų, gautinų sumų, nuosavo kapitalo ir rezervų, pajamų, išlaidų ir sąnaudų, du apskaitą. Todėl priskiriama prie administracijos. Teisininkas - pareiginių nuostatų, įstatų, įstatymų, tvarkų rengimas, atstovavimas įmonę teismuose, valstybės ir valdžios institucijose ir pan., taip pat dalyvavimas vagysčių išsiaiškinimo bylose, todėl priskiriama administracijai. Viešųjų pirkimų skyriaus specialistas - viešųjų pirkimų specialistas administruoja Bendrovės viešųjų pirkimų funkcijas bei kontroliuoja vykstančius procesus, todėl priskiriamas administracijai.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. RVA 3 priede yra nereguliuojamos veiklos pajamų (įskaitant finansinę veiklą). Įmonė priskiria DU sąnaudas nereguliuojamos veiklos pajamoms. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo,

bei sulyginta su bendra sąnaudų suma, skirta nereguliuojamai veiklai, kuri nurodyta RVA 3 priede. Sąnaudų sumos sutampa.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede nurodytus duomenis. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama ar sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendra sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.2 priede F stulpelio suma atitinka RVA 4 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Patikrinome TU 6.2 priedo sąsaja tarp su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 6.2 priede nurodytas sąnaudų grupes. TU 6.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. Skirtumų nerasta. Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra aprašyti TU 6.2 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodyta bendra suma atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 4 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo paskaičiuotas procentas nuo bendros DK sumos. Įrašams, kurie buvo individuliai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Tikrinant DK įrašus buvo pastebėta, jog buvo įsigijimas iš UAB „Mineraliniai vandenys ir alus“ už 4.387,00 Eur (sąskaitos numeris VILK0103939, sąskaitos data – 2020-12-11 d.) šokoladas su riešutais ir vaisiais. Dėl šio įsigijimo buvo nusiųstas Įmonei paklausimas ir gautas komentaras, jog tai yra kaip skatinamoji priemonė darbuotojams. Mūsų

nuomone šios įsigytos prekės yra traktuojamos kaip pirktos dovanos, todėl Įmonei pasiūlėme perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų. Įmonė atliko reikalingus koregavimus. Taip pat iš UAB „Dianeta“ už 7.998,00 Eur buvo įsigytas paplūdimio vežimėlis neįgaliesiems (sąskaitos numeris DDNT0000475, sąskaitos data – 2020-05-29 d.). Dėl šio įsigijimo buvo nusiųstas paklausimas Įmonei ir gautas paaiškinimas, jog vežimėlis buvo parduotas ir tai susiję su kitomis įmonės pajamomis. Likę atrinkti ir patikrinti įrašai susiję su įmonės veiklai ir teisingai paskirstomi.

b) Įrašams, kurie buvo individuliai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinktas kas dešimtas įrašas ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašą pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 4 priede nurodytas sumas. Skirtumu nerasta. Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta. Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome dvi reguliuojamos veiklos verslo vienetus: paviršinių nuotekų tvarkymas ir kita veikla. Gavome šiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą). Paviršinių nuotekų tvarkymui atrinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudose nebuvo rasta. Kitai veiklai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų kitos veiklos sąnaudose nebuvo rasta.

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris netiesioginių sąnaudų grupes: kuro transporto sąnaudos, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos ir administracinės sąnaudos. Gavome šioms sąnaudų grupėms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą). Kuro transporto sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas bei jų detalizacijas, paskirstymus). Neatitikimų netiesioginėse kuro transporto sąnaudose nebuvo rasta. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, detalizacijas). Neatitikimų netiesioginėse einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudose nebuvo rasta. Administracinėse sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (kelių vinječių pirkimo dokumentus, detalizacijas). Neatitikimų netiesioginėse administracinėse sąnaudose nebuvo rasta.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą), viso atrinktų 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitos, buhalterinės pažymos, atliktų darbų aktai). Neatitikimų bendrosiose sąnaudose nebuvo rasta.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

b)Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas;

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus įvertinimo ir palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą (5 priedas).

b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančia informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 5,6,7 priedų turto duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios trys ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 3 ir 4 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios dvi ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visuose RVA prieduose informacija sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 3 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
Patikrinome, ar RVA 4 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
Patikrinome, ar RVA 5 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Kadangi aukščiau išvardytos 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 nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.
Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės

aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Aistė Perminaitė
2021 m. birželio 30 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2021 m. birželio 30 d.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F			G	H
1	Paviršinių nuotekų tinklų departamento vadovas	1	Paviršinių nuotekų tvarkymas	41,93				**41,93**	RVA 4 PR.
2	Paviršinių nuotekų tinklų paslaugų skyrius	2	Paviršinių nuotekų tvarkymas	69,45				**69,45**	
3	Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius	7	Paviršinių nuotekų tvarkymas	196,37				**196,37**	
4	Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius	33	Paviršinių nuotekų tvarkymas	733,59	(9,70)			**723,89**	
5	Ekologinės priežiūros laboratorija	3	Paviršinių nuotekų tvarkymas	54,51				**54,51**	
6	Technikos departamentas	141	Netiesioginė veikla	3.223,28		(2.808,77)		**414,51**	
7	Avarijų likvidavimo padalinys (ALP)	78	Kitos	1.280,36	(1.280,36)			**-**	
8	Miesto tvarkymo skyrius (GP)	84	Kitos	991,44	(991,44)			**-**	
9	Gyvūnų globos namai (BGP)	12	Kitos	158,47	(158,47)			**-**	
10	Gatvių remonta skyrius (GK)	116	Kitos	2.762,47	(2.762,47)			**-**	
11	Administracijos tarnyba	25	Bendrosios	751,75			(639,61)	**112,14**	
	Nepaskirstoma				5.202,44	2.808,77	636,42	**8.647,63**	
	IŠ VISO:	**502**	**X**	**10.263,62**	**-**	**-**	**(3,19)**	**1.612,80**	**X**

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	Nepriklauso reguliuojamai veiklai
K2	Proporcingai pajamoms
K3	Proporcingai pardavimo sąnaudoms

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.2 priedas

VANDENS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E			F	G
1.	**Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos**						-	RVA 5 PR.
2.	**Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos**						-	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos						-	
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos						-	
3.	**Elektros energijos sąnaudos**	63003	45,62				**45,62**	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams						-	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo ir vėdinimo elektros energijos sąnaudos						-	
4.	**Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos**						-	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	600010(Tiesioginės), 6004-600411-60046(Tiesioginės), 600011(Tiesioginės)	3.243,99		(2,89)		**3.241,10**	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos						-	
5.	**Kuro transportui sąnaudos**						-	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6031	563,54				**563,54**	
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	63021	16,47				**16,47**	
6.	**Šilumos energijos sąnaudos**						-	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	63004	18,64				**18,64**	
7.	**Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos**						-	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	600411(Tiesioginės), 60046(Tiesioginės)	166,77				**166,77**	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6032 (Netiesioginės)	380,98				**380,98**	
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos						-	
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos						-	
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6032 (Kiti)	0,05				**0,05**	
8.	**Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos**	6202, 6309	2.320,07	(494,77)			**1.825,30**	
9.	**Personalo sąnaudos**						-	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	62031, 620310, 62033, 62035, 63041, 63043, 63045	10.076,14				**10.076,14**	
9.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai sąnaudos	62032, 620320, 6203200, 62034, 62036, 63042, 63044, 63046	187,46				**187,46**	
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	62042	13,66				**13,66**	
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	63012, 63019	27,62				**27,62**	
10.	**Mokesčių sąnaudos**						-	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos						-	
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	62044	512,91				**512,91**	
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	63080, 63084	47,22				**47,22**	
10.4.	Kitų mokesčių sąnaudos	63081, 63082	45,24				**45,24**	
11.	**Finansinės sąnaudos**						-	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6321, 63110	8,09				**8,09**	
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos						-	
12.	**Administracinės sąnaudos**						-	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	630151, 63111	44,33				**44,33**	
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	63015	3,61				**3,61**	
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos						-	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	63000, 63001	25,68				**25,68**	
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos						-	
12.6.	Kancelarinės sąnaudos	63014	4,04				**4,04**	
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos						-	
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos						-	
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos						-	
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6311	12,50				**12,50**	
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	6003, 60034	743,84				**743,84**	
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos						-	
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos						-	
12.14.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos						-	
12.15.	Kitos administravimo sąnaudos.	63020, 63022 (dalis)	36,26				**36,26**	
13.	**Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos**						-	
14.	**Kitos sąnaudos**						-	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos						-	
14.2.	Turto draudimo sąnaudos	6303	92,68				**92,68**	
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos						-	
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6001, 63002, 63005	4.193,92		2,89		**4.196,81**	
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	600012(Tiesioginės), 600010(Netiesioginės), 6004(Netiesioginės), 62041, 6033, 6034	699,16				**699,16**	
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos						-	
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	600011(Netiesioginės)	0,06				**0,06**	
-	**Nepaskirstoma**	6804, 6402, 6403, 63141, 630420, 63016, 68-6804, 63011, 63013, 63018, 63142, 63145, 631410, 63051, 6316, 62010, 620100, 63149, 63148, 6400, 63144, 63146, 631461, 63147, 69, dalis 63022	706,87	494,77			**1.201,64**	
	IŠ VISO:	**X**	**23.530,55**	**-**	**-**	**-**	**24.237,42**	**X**

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Perkėlimai tarp straipsnių

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
	Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:
	1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsajų, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
	2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
	K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
	Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6804, 6402, 6403	3,27		RVA 3 PR.
2	2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	63141, 630420	10,31		
3	3. Tantjemų išmokos				
4	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	63016	9,76		
5	5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	68-6804	126,01		
6	6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	63011	2,00		
7	7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	63013, 63018, 63142, 63145	29,52		
8	8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos				
9	9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
10	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 profsąjungoms 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	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	631410, 69, 63022 (dalis)	212,33		
12	16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	63051, 6316, 62010, 620100	93,77		
13	19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	63149, 63148, 6400	170,39		
14	20. Reprezentacijos sąnaudos				
15	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	6202+6309 - apskaičiuotas	**494,77**		
16	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)	63144, 63146, 631461, 63147	49,51		
	IŠ VISO:	**X**	**1.201,64**		**X**

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.4 priedas

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E				F	G
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla							-	RVA 4 PR.
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyba							-	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas							-	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas							-	
	Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas							-	
		4.2. Nuotekų valymas							-	
		4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas							-	
		4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis							-	
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tva	PNT	**2.515,65**	**(31,31)**	**(14,76)**	**(45,33)**	**35,82**	**2.460,07**	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas							-	
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	ALP;GP;GK;BGP	**12.704,41**	**358,79**	(4,81)	45,33	**368,20**	**13.471,92**	
Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	-						14,68	**14,68**	*RVA 4 PR.*
	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-							-	
	Kuro transportui sąnaudos	-	6031 (TD)	563,54				(376,45)	**187,09**	
	Šilumos energijos sąnaudos	-						12,61	**12,61**	
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	6032(TD)	380,98					**380,98**	
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	-	6202(TD)	1.510,11	(780,83)				**729,28**	
	Personalo sanaudos	-	6203(TD), 62042(TD)	3.223,28					**3.223,28**	
	Mokesčių sąnaudos	-							-	
	Finansinės sąnaudos	-							-	
	Administracinės sąnaudos	-	6003(TD), 60034(TD)	725,15					**725,15**	
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-							-	
	Kitos sąnaudos	-	600010(TD), 6004(TD), 600011(TD), 62041(TD), 6033 (TD), 6034 (TD)	587,22					**587,22**	
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	63000, 6300, 63002, 63003, 63004, 63005, 63011, 63012, 63013, 63014, 63015, 630151, 63016, 63018, 63019, 63020, 63022 (dalis), 63024, 63141, 6321, 63021, 6303, 63041, 63042, 630420, 63043, 63044, 63045, 63046, 63051, 63052, 63080, 63081, 63082, 63084, 6309, 6311, 63110, 63111, 6316, 631410, 63142, 43144, 63145, 63146, 631461, 63147, 63148, 63149	**1.696,47**	**(41,42)**	(356,68)		(54,86)	**1.243,51**	RVA 4 PR.
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	6400, 6402, 6403, 68, 69, 63022 (dalis)	**330,63**	**494,77**	**376,25**			**1.201,65**	RVA 3 PR.
X	Nepriskirta*	-							X	*(netaikoma)*
			IŠ VISO:	**24.237,44**	**-**	**-**	**-**	**-**	**24.237,44**	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas ir perskirstymas tarp tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Tiesioginių sąnaudų perkėlimas tarp padalinių
K4	Elektros, šilumos ir kuro sąnaudų paskirstymas tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija.
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos.
	Įmonė gali įsterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
	1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius
	2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius
	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
	Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti:
	1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
	2) sąnaudų sumos pasikeitima dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
	K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose.
	Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma
	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.5 priedas

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	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 dumblo tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D										
Elektros energijos sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Kuro transportui sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Šilumos energijos sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Personalo sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Mokesčių sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Finansinės sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Administracinės sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
Kitos sąnaudos	tūkst. Eurų	**100**									12,86%		87,14%
											14,89%		85,11%

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO											RVA PRIEDAS
		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 dumblo tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	
A	E	F											G
Elektros energijos sąnaudos	**14,680**									1,89		12,79	RVA 4 PR.
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-									-		-	
Kuro transportui sąnaudos	**187,090**									24,06		163,03	
Šilumos energijos sąnaudos	**12,610**									1,62		10,99	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	**380,98**									48,99		331,99	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	**729,28**									93,79		635,49	
Personalo sąnaudos	**3.223,28**									414,51		2.808,77	
Mokesčių sąnaudos	-									-		-	
Finansinės sąnaudos	-									-		-	
Administracinės sąnaudos	**725,15**									93,25		631,90	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-									-		-	
Kitos sąnaudos	**587,22**									75,52		511,70	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	**5.860,29**									**753,63**		**5.106,66**	RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	**1.243,52**									184,58		1.058,94	RVA 4 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas.
	Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
C	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės
	Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
	Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus
	Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D)
	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.