



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL UAB „GRINDA“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

**UAB „Grinda“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)**

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai nustatyti, ar UAB „Grinda“ reguliuojamos veiklos ataskaitos yra teisingai parengtos, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

UAB „Tezaurus auditas“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
UAB „Grinda“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Praktikuojančio asmens pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su UAB „Grinda“, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame 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

Laikėmės etikos reikalavimų, nurodytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir nepriklausomumo reikalavimų pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

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:

- Nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą) padidėjo, nes 2023 m. pardavimo pajamos pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos užsakymus daugiausiai augo gatvių remonto veikloje dėl gautų didesnių gatvių remonto užsakymo darbų. Miesto tvarkymo veikloje pardavimo pajamų prieaugį lėmė techninės druskos pardavimas Vilniaus miesto savivaldybei. Kitos veiklos pardavimo pajamų padidėjimą nulėmė gauti Vilniaus miesto savivaldybės užsakymas švietimo įstaigų teritorijų dangų tvarkymo darbų organizavimui ir priežiūrai, kuris apėmė ir rangos darbų pirkimą.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. buvo priskirta UAB "Vilniaus Vandenys" paslaugų už lietaus nuotekų tvarkymą suma. 2023 m. įmonė tokių sąnaudų nepatyrė.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. buvo priskirtos UAB "Biodegra" sąnaudos už užteršto grunto priėmimą ir utilizavimą, tačiau derinant naują bazinę PNT paslaugos kainą buvo išsiaiškinta, kad šio tipo sąnaudos turėtų būti priskirtos prie "Kitos sąnaudos" grupės, todėl 2023 m. buvo perkeltos prie "Kitos pastoviosios sąnaudos" pogrupio. (2023 m. UAB "Biodegra" suteiktų paslaugų suma sudaro 39771,58 Eur)
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) padidėjo, nes 2023 m. vien PNT veikloje naudojamas transportas ir su juo susijusios kuro sąnaudos buvo perkeltos iš netiesioginių sąnaudų į tiesiogines.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos padidėjo, nes visos šilumos energijos sąnaudos 2022 m. buvo rodomos prie E.3.1. sąnaudų pogrupio, o 2023m. įvykdytas detalesnis paskirstymas tarp tiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes remonto medžiagų ir detalių sąnaudų didėjimą nulėmė kainų augimas ir padidėjusios darbų apimtys, kadangi 2022 m. dalis darbų negalėjo būti vykdomi dėl neįvykusių viešųjų pirkimų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto metrologinės patikros sąnaudos padidėjo, nes anksčiau metrologinės patikros sąnaudos nebuvo vedamos į atskirą sąskaitą ir pakliūdavo prie "Kitos administravimo sąnaudos" pogrupio. Nuo 2023 m. buvo įvesta atskira sąnaudų sąskaita.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes anksčiau personalo mokymų sąnaudos nebuvo išskirtos ir pakliūdavo prie "Kitos personalo sąnaudos" pogrupio. Taip pat iki 2023 m. šio tipo sąnaudos buvo priskiriamos tik prie bendrųjų sąnaudų, o dabar, siekiant didesnio tikslumo, ir prie tiesioginių, netiesioginių bei bendrųjų sąnaudų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos sumažėjo, nes geriau administruota nuotekų avarijų užkardymas ir sėkmė
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes išskirtos tiesiogiai su PNT veikla susijusios teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos. Anksčiau šios sąnaudos buvo priskiriamos tik prie bendrųjų sąnaudų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. 2,6 tūkst. buvo sumokėti už suteiktas aplinkos taršos mokesčio skaičiavimo ir deklaracijos už 2021 m. užpildymo paslaugas pagal 2022 m. sausio 31 d. paslaugų teikimo sutartį Nr. 22/VP-9 ir 2022 m. vasario 24 d. paslaugų perdavimo-priėmimo aktą. 2023 m. tokių sąnaudų patirta nebuvo.

UAB "Tezaurus auditas"

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes čia naujai priskirtos sąskaitos už negyvenamųjų patalpų nuomos paslaugas iš AB "Vilniaus šilumos tinklai". Sutartis (nr. 22/VP-206) galiojo nuo 2022-12-21 iki 2023-05-31. Taip pat, iš UAB "HILTI COMPLETE SYSTEMS" nuomojami įrankiai, tiesiogiai naudojami PNT veikloje.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto draudimo sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. visos draudimo sąnaudos buvo nurodomos tik prie bendrųjų sąnaudų. 2023 m. siekiant didesnio tikslumo šio tipo sąnaudos priskiriamos prie tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. buvo įvesta nauja 6301.2.19 "Laboratorinių tyrimų sąnaudos" sąskaita. Geriau identifikuojamos ir atskiriamos laboratorinių tyrimų sąnaudos
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes tiksliau identifiкуotos kitų paslaugų pirkimo sąnaudos. Buvo pastebėta, kad dalis sąnaudų užpajamuotos į 6301.2.14 "Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos" ir 6000.1.01 "Suteiktų paslaugų savikaina" sąskaitas, tačiau pagal sąnaudų pobūdį neatitiko pogrupių, kuriems buvo priskirtos, dėl šios priežasties perkeltos prie kitų paslaugų pirkimo sąnaudų (pvz. ekspertizės, kadastriniai matavimai, kt.)
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes keitėsi apskaitos politika ir sąskaitų planas, prie šių sąnaudų priskiriamos mažavertis turtas, informacinių technologijų pirkimo paslaugos
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams sumažėjo, nes elektros energijos sąnaudos buvo perskirstytos tarp veiklų tam, kad geriau atspindėtų realią situaciją. Taip pat mažėjo elektros energijos bendrasis suvartojimas.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto technologinių medžiagų sąnaudos padidėjo, nes padidėjo statybinių medžiagų kainos ir darbų apimtys.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. vien kitose su reguliuojama veikla nesusijusiose veiklose naudojamas transportas ir su juo susijusios kuro sąnaudos buvo perkeltos iš netiesioginių sąnaudų į tiesiogines
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos padidėjo, nes visos šilumos energijos sąnaudos 2022 m. buvo rodomos prie E.3.1. sąnaudų pogrupio, o 2023m. įvykdytas detalesnis paskirstymas tarp tiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes anksčiau nebuvo priskiriamos jokios nereguliuojamosios veiklos remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos. Dabar čia patenka techeometro (Trimble SPS930) aptarnavimas ir remontas.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes didėjo darbuotojų skaičius ir atlyginimai. Taip pat padidėjo personalo mokymų sąnaudos, nes anksčiau personalo mokymų sąnaudos nebuvo išskirtos ir pakliūdavo prie "Kitos personalo sąnaudos" pogrupio. Taip pat iki 2023 m. šio tipo sąnaudos buvo priskiriamos tik prie bendrųjų sąnaudų, o dabar, siekiant didesnio tikslumo, ir prie tiesioginių, netiesioginių bei bendrųjų sąnaudų. Taip pat padidėjo kitos personalo sąnaudos, nes išskirtos nereguliuojamoje veikloje dirbančių darbuotojų komandiruočių sąnaudos. Anksčiau Kitos personalo sąnaudos buvo atvaizduojamos tik prie bendrųjų sąnaudų.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto ryšių paslaugų sąnaudos padidėjo, nes tiksliau atskirtos 1355 centro ryšių paslaugų sąnaudos.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos administravimo sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. visos kitos administravimo sąnaudos buvo priskirtos prie bendrųjų sąnaudų. Siekiant tikslesnio pasiskirstymo buvo išskirtos tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios kitos administravimo sąnaudos.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. kol vyko Vilniaus gyvūnų globos namų rekonstrukcija, įmonė buvo pasirašiusi sutartį su UAB "Šmikis" dėl patalpų, esančių adresu E. Andrė g. 35, nuomos. Per 2023 m. patirtos sąnaudos - 47,95 tūkst. Eur. Taip pat didesnės turto nuomos sąnaudos patirtos dėl išaugusių gatvių tiesimo ir remonto bei miesto tvarkymo darbų apimčių.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto draudimo sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. visos draudimo sąnaudos buvo nurodomos tik prie bendrųjų sąnaudų. 2023 m. siekiant didesnio tikslumo šio tipo sąnaudos priskiriamos prie tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.

UAB "Tezaurus auditas"

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. prie kitų paslaugų pirkimo sąnaudų pakliuvo sąnaudos už mišrių atliekų tvarkymo paslaugas (sutarties nr. 21/VP-106), kurios buvo pajamuojamos 62048 "Komunalinių atliekų išvežimo sąnaudos" sąsk. 2023 m. šio tipo sąnaudos pajamuojamos 6000.1.01 "Suteiktų paslaugų savikaina" sąsk., kuri priskirta "Kitos kintamos sąnaudos" pogrupiui.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes keitėsi apskaitos politika ir sąskaitų planas, prie šių sąnaudų priskiriamos mažavertis turtas, informacinių technologijų pirkimo paslaugos.
- Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos kintamosios sąnaudos padidėjo, nes iš remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų buvo perkeltos rangos paslaugos, kurios per 2023 m. labai išaugo. Taip pat iš kitų paslaugų pirkimo sąnaudų perkeltos sąnaudos už mišrių atliekų tvarkymo paslaugas, plastiko utilizavimą; medienos, kurioje yra pavojingų medžiagų, tvarkymo paslaugas ir statybinių atliekų tvarkymą.
- Netiesioginės elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams sumažėjo, nes elektros energijos sąnaudos buvo perskirstytos tarp veiklų tam, kad geriau atspindėtų realią situaciją.
- Netiesioginės kuro mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) sumažėjo, nes sumažėjusios kuro kainos ir mažesnis kuro suvartojimas.
- Netiesioginės kuro lengviesiems automobiliams padidėjo, nes 2022 m. visos kuro lengviesiems automobiliams sąnaudos buvo priskirtos tik prie bendrųjų sąnaudų. 2023 m. paskirstymas patikslintas
- Netiesioginės remonto medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo, nes daugiau buvo pirktas remonto paslaugų kartu su detalėmis
- Netiesioginės remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes daugiau buvo pirktas remonto paslaugų kartu su detalėmis
- Netiesioginės darbo užmokesčio sąnaudos ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos sumažėjo, nes žiemos periodu dalis darbuotojų buvo perkelti į Gatvių priežiūros ir valymo skyrių (311).
- Netiesioginės personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes anksčiau personalo mokymų sąnaudos nebuvo išskirtos ir pakliūdavo prie "Kitos personalo sąnaudos" pogrupio. Taip pat iki 2023 m. šio tipo sąnaudos buvo priskiriamos tik prie bendrųjų sąnaudų, o dabar, siekiant didesnio tikslumo, ir prie tiesioginių, netiesioginių bei bendrųjų sąnaudų.
- Netiesioginės teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes išskirtos su netiesiogine veikla susijusios teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos. Anksčiau šios sąnaudos buvo priskiriamos tik prie bendrųjų sąnaudų.
- Netiesioginės kitos administravimo sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. visos kitos administravimo sąnaudos buvo priskirtos prie bendrųjų sąnaudų. Siekiant tikslesnio pasiskirstymo buvo išskirtos tiesioginės, netiesioginės ir bendrosios kitos administravimo sąnaudos
- Netiesioginės draudimo sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. visos draudimo sąnaudos buvo nurodomos tik prie bendrųjų sąnaudų. 2023 m. siekiant didesnio tikslumo šio tipo sąnaudos priskiriamos prie tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.
- Netiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. buvo priskirtos sąnaudos už UAB "Ekobazė" statybinių atliekų tvarkymo paslaugas, kurios buvo perkeltos į kitas kintamas sąnaudas
- Netiesioginės kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes keitėsi apskaitos politika ir sąskaitų planas, prie šių sąnaudų priskiriamos mažavertis turtas, informacinių technologijų pirkimo paslaugos
- Bendrosios bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos sumažėjo, nes elektros energijos sąnaudos buvo perskirstytos tarp veiklų tam, kad geriau atspindėtų realią situaciją. Taip pat mažėjo elektros energijos bendrasis suvartojimas.
- Bendrosios kuro lengviesiems automobiliams sąnaudos padidėjo, nes nuo 2023 perkeltas visas tarnybinis transportas prie bendrųjų sąnaudų.
- Bendrosios šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos sumažėjo, nes visos šilumos energijos sąnaudos 2022 m. buvo rodomos prie E.3.1. sąnaudų pogrupio, o 2023m. įvykdytas detalesnis paskirstymas tarp tiesioginių ir bendrųjų sąnaudų. Dėl šios priežasties dalis sąnaudų patenka prie B.6.1. pogrupio
- Bendrosios darbo užmokesčio sąnaudos ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes prie veiklos sąnaudų perkelta departamentų vadovų ir darbininkų, kurie prižiūri bendro naudojimo pastatus darbo užmokestis

UAB "Tezaurus auditas"

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Bendrosios darbo saugos sąnaudos sumažėjo, nes pasibaigė Covid-19 pandemija, mažiau sąnaudų teko skirti profilaktikai
- Bendrosios personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes anksčiau personalo mokymų sąnaudos nebuvo išskirtos ir pakliūdavo prie "Kitos personalo sąnaudos" pogrupio. Taip pat iki 2023 m. šio tipo sąnaudos buvo priskiriamos tik prie bendrųjų sąnaudų, o dabar, siekiant didesnio tikslumo, ir prie tiesioginių, netiesioginių bei bendrųjų sąnaudų.
- Bendrosios kitos personalo sąnaudos padidėjo, nes sąnaudų augimą nulėmė valdybos narių veiklos ir darbuotojų paieškos sąnaudų didėjimas
- Bendrosios banko paslaugų (komisinių) sąnaudos padidėjo, nes didėja klientų ratas, daugėja atsiskaitymų.
- Bendrosios konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. "Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos" pogrupiui buvo priskirtos visos 630151 "Konsultacinių paslaugų, audito ir IT aptarnavimo pirkimo sąnaudos" sąskaitos sąnaudos. Šioje sąskaitoje buvo pajamutos tiek konsultacinės, tiek IT aptarnavimo ir kitos sąnaudos. 2023 m. šio tipo sąnaudos atskirtos ir priskirtos skirtingiems aprašo pogrupiams, todėl matomas sumažėjimas.
- Bendrosios ryšių paslaugų sąnaudos sumažėjo, nes didžioji dalis ryšių paslaugų sąnaudų iš bendrųjų perkeltos prie tiesioginių sąnaudų. Mažėjo ryšių paslaugų pirkimo apimtys.
- Bendrosios org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. buvo sukurta nauja 6301.2.11 "Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto sąnaudos" sąskaita. Anksčiau panašaus tipo sąnaudos buvo pajamuojamos 630151 "Konsultacinių paslaugų, audito ir IT aptarnavimo pirkimo sąnaudos" sąskaitoje, kuri buvo priskirta "Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos" pogrupiui
- Bendrosios kitos administravimo sąnaudos padidėjo, nes bendrosioms sąnaudoms priskirtų kitų administravimo sąnaudų augimą nulėmė papildomų sąnaudų dėl: valdybos narių atrankos (9,09 tūkst. Eur), pagal teismo nutartį buvusiam darbuotojui išmokėtos sumos (3,6 tūkst. Eur), surengtos apklausos ir ataskaitos parengimo (4 tūkst. Eur), kt.
- Bendrosios draudimo sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. visos draudimo sąnaudos buvo nurodomos tik prie bendrųjų sąnaudų. 2023 m., siekiant didesnio tikslumo, šio tipo sąnaudos priskiriamos prie tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.
- Bendrosios kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. Įmonei buvo suteiktos UAB "Vilniaus apšvietimas" paslaugos už šviestuvų keitimą ir apšvietimo atramų montavimą (7,67 tūkst. Eur). Ankstesniais metais tokio tipo paslaugų nebuvo. Taip pat iš Kitų paslaugų pirkimo sąnaudų išskeltos sąnaudos už UAB "Ekobazė" paslaugas: plastiko utilizavimą (22/VP-51); medienos, kurioje yra pavojingų medžiagų, tvarkymo paslaugas (21/VP-104); statybinių atliekų tvarkymą (20/VP-113)
- Bendrosios kitos sąnaudos padidėjo, nes tiksliau paskirstytos sąnaudos

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 sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su finansinės apskaitos informacija. RAS turto sąrašė esančią savikainą sulyginome su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praėitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Radome 64 690,09 skirtumą. Identifikuoti IT vienetai ir gauti paaiškinimai dėl kiekvieno skirtumo, nurašytas turtas -15 053,17, pagal audito rekomendacijas padarytos korekcijos 50 363,70, vertės keitimai 43 614,17, turto dalies atskyrimas -14 234,61. Iš viso paaiškintas skirtumas 64 690,09.

UAB "Tezaurus auditas"

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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 finansinės 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.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu turtas derintas su Taryba nebuvo. Tačiau 2024-03-20 buvo gauti O3E-348 ir O3E-349 investicijų suderinimo nutarimai iš VERT, kuriuo patvirtina 2019–2022 m. faktiškai įgyvendintų ir 2022m. planuojamų įgyvendinti investicijų sumas. Gauti išsamūs raštiški skirtumų paaiškinimai tarp VERT nutarime nurodytos derinti sumos ir RAS turto sąraše esančios sumos.

Taip pat verta pabrėžti, kad O3E-349 nutarime yra suderintos sumos, kurių dar nėra RAS sąraše, žemiau pateikiamos investicijų derinimo eilutės, pavadinimas ir įmonės paaiškinimai.

1. Paviršinių nuotekų tinklų TV diagnostikos įranga su automobiliu (didelių skersmenų paviršinių nuotekų tinklams) – Įmonės paaiškinimas: 2023 m. balandžio 5 d. buvo pasirašyta sutartis (Nr. 23/VP-47) su UAB „Hidora“, kurios objektas yra vamzdinių TV diagnostikos automobilis Mercedes Benz Sprinter 317 Cdi 4x2. Sutarties kaina – 265 000,00 Eur (be PVM). Šis automobilis turi būti pristatytas tik 2024 m. gegužės mėnesį.
2. Lengvieji krovininiai automobiliai (8 vnt.) – Įmonės paaiškinimas: UAB „Grinda“ nuomojasi lengvuosius krovininius automobilius, nes turimi lengvieji automobiliai (VW Transporter, Iveco, Peugeot), turi kritinius defektus ir jų remontas yra netikslingas. Norint atnaujinti automobilių parką ir sumažinti jų nuomos kaštus, reikalingas naujų automobilių įsigijimas. 2023 m. rugpjūčio 1 d. buvo pasirašyta 4 lengvųjų krovininių automobilių pirkimo sutartis (Nr. 23/VP-174). Nebetinkamus eksploatuoti automobilius ketinama parduoti aukciono būdu (bus netaikomi žalieji pirkimai). Planuota bendroji lengvųjų krovininių automobilių suma (8 vnt.) – 280 000 Eur (be PVM), 1 vnt. kaina – 35 000 Eur (be PVM). Pagal pasirašytą sutartį lengvųjų automobilių suma (4 vnt.) – 150 000 Eur (be PVM), 1 vnt. kaina – 37 500 Eur (be PVM) (~7,14 proc. daugiau nei planuota). Kol kas automobilių pirkimas nebuvo atliktas.
3. Savivartis su manipulatoriumi – Įmonės paaiškinimas: Manipulatorius dar nepristatytas, sutartis Nr. 23/VP-283 "Savivartis su manipulatoriumi Renault K, Renault Trucks SAS" sumai 281 600,00 Eur be PVM pasirašyta 2023-11-03. Savivarčio pristatymas planuojamas iki 2024-07-04. Numatyta suma gerokai didesnė, nei buvo planuota, reikės investiciją derinti iš naujo.
4. Nešiojami sensoriai (jonometras, termometras, metano sensorius) – Įmonės paaiškinimas: Bendrovė 2023 m. gruodžio 6 d. pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 23/VP-314 su UAB „Ignara“ dėl nešiojamų sensorių ir laboratorinės įrangos

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

įsigijimo. Sutartyje nurodyta įsigytos įrangos vertė – 24,00 tūkst. Eur. Pirkimai pagal šią sutartį pradėti vykdyti tik 2024 m.

5. Fotometras (2 vnt.) - Nutarime pateikta siūloma derinti suma lygi 0, kadangi informavome VERT, jog pirkti fotometrų nebeplanuojama.

6. Jonometras (2 vnt.) – Įmonės paaiškinimas: Bendrovė 2023 m. gruodžio 6 d. pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 23/VP-314 su UAB „Ignara“ dėl nešiojamų sensorių ir laboratorinės įrangos įsigijimo. Sutartyje nurodyta įsigytos įrangos vertė – 24,00 tūkst. Eur. Pirkimai pagal šią sutartį pradėti vykdyti tik 2024 m.

7. Mėginių sėmimo įranga – Įmonės paaiškinimas: Bendrovė 2023 m. gruodžio 6 d. pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 23/VP-314 su UAB „Ignara“ dėl nešiojamų sensorių ir laboratorinės įrangos įsigijimo. Sutartyje nurodyta įsigytos įrangos vertė – 24,00 tūkst. Eur. Pirkimai pagal šią sutartį pradėti vykdyti tik 2024 m.

8. Oksimetras – Įmonės paaiškinimas: Bendrovė 2023 m. gruodžio 6 d. pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 23/VP-314 su UAB „Ignara“ dėl nešiojamų sensorių ir laboratorinės įrangos įsigijimo. Sutartyje nurodyta įsigytos įrangos vertė – 24,00 tūkst. Eur. Pirkimai pagal šią sutartį pradėti vykdyti tik 2024 m.

9. Analitinės svarstyklės – Įmonės paaiškinimas: Nenupirka, planuojamas pirkimas 2024 metais.

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

Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka 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 skirtumų nerasta.

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. Kadangi dauguma vienetų įsigyti per ataskaitinį laikotarpį dar nesuderinti, todėl metinis nusidėvėjimas perskaičiuotas tik 31 vienetams. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

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 atrinkta 126 vienetai. Perskaičiavome sukaupą ir metinį nusidėvėjimą. Nesuderintiems ilgalaikio turto vienetams nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Laiptuotas lietaus vandens nuvedimo lata – tai laiptuotas lietaus vandens nuvedimo latakas tiesiogiai susijęs su paviršinių nuotekų tvarkymo veikla, todėl jai ir priskiriamas
 - Hidrodinaminė mašina Renault K430 KZT018 – tai tiesiogiai paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje naudojama transporto priemonė, todėl yra priskirta pav. nuotekų veiklai
 - Gelbėjimo keltuvas – tai tiesiogiai naudojamas vykdant paviršinių nuotekų tvarkymo ir eksploatavimo darbus, todėl yra priskirtas pav. nuotekų veiklai
 - Aikštelė, Ozo g. – tai Geležinio Vilko-Šeškinės paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcijos dalis, todėl yra priskirta pav. nuotekų veiklai
 - Vandentiekis, Paribio g. – tai Geležinio Vilko-Šeškinės paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcijos dalis, todėl yra priskirtas pav. nuotekų veiklai
- b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:
- VW Transporter, valst. Nr. AHO638 - ši transporto priemonė priskirta Technikos departamento Serviso skyriui, kurio sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių
 - Vibroplokštė CF2 501214 - priskirta Technikos departamento serviso skyriui, kurio sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Vibroplokštę užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų departamentas
 - Alkotesteris drager Alcotest - naudojamas siekiant užtikrinti darbuotojų saugumą ir taisyklių laikymąsi darbo vietoje. Kadangi tikrinami vairuotojai dirba prie skirtingų veiklų, alkotesteris yra priskiriamas prie netiesioginių sąnaudų
 - Vikšrinis ekskav. Yanmar, VIO38-6, FO920 - ši transporto priemonė priskirta Technikos departamento Mechanizmų ir logistikos skyriui, kurio sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Vikšrinį ekskavatorių užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų departamentas
 - Akum. smūginis veržliasukis 2x4, 0Ah 40V - akumuliatorinis smūginis veržliasukis priskirtas Technikos departamento Serviso skyriui, kurio sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Šį įrangą užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų departamentas
- c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 turto vienetai gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:
- Apple iPhone 11 mob.telefonas - visi kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga yra priskiriami prie bendrųjų sąnaudų, nes yra apskaitomi prie bendrųjų veikos sąnaudų, neskirstant konkrečioms veikloms.
 - MacBook Pro 15 2.2GHz 16GB + LMP USB - visi kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga yra priskiriami prie bendrųjų sąnaudų, nes yra apskaitomi prie bendrųjų veikos sąnaudų, neskirstant konkrečioms veikloms.
 - Komoda 195x90x50 - Šie baldai naudojami vykdant administracines funkcijas, todėl priskiriama bendrosioms sąnaudoms
 - Dronas DJI Matrice 200 - visi kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga yra priskiriami prie bendrųjų sąnaudų, nes yra naudojami administracinėje veikloje
 - Elektromobilis Nissan Leaf, EA7446 - tai yra automobilis, kurį darbo tikslais gali užsirezervuoti visi darbuotojai, todėl priskiriamas bendrosioms sąnaudoms

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.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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 jokie 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 3, 4 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose 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 ir realizacijos ataskaita. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Įmonė neturi reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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. Patikrinome, ar TU 6.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis. Įmonė darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudas neįtraukia į TU 6.1 priedo G stulpelio duomenis ir TU 6.1 priedo E stulpelio duomenis. Neįtraukiamų darbdavio įmokų VSDFV suma yra 260 258,38 tūkst. Pateikiame įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

b) TU 6.1 priede buvo atlikti koregavimai. Darbuotojai buvo perkeliami iš vieno sąnaudų į kitas. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

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 iš 8 skyrių 14 DU vienetų:

Komercijos skyrius – Vyresnysis specialistas ir Specialistas; Paviršinių nuotekų tinklų plėtos ir projektų skyrius - Geografinės informacinės sistemos analitikas ir Specialistas; Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius - Darbų vadovas ir Vairuotojas, judamųjų įrenginių operatorius; Ekologinės priežiūros laboratorija - Skyriaus vadovas ir Specialistas – chemikas; Procesų valdymo ir automatizavimo sk. – Specialistas ir Skyriaus vadovas; Ekologinės priežiūros skyrius - Specialistas – ekologas ir Specialistas – chemikas; Finansų departamentas - Finansų analitikas; Verslo analitikos skyrius - Finansų analitikas. 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, kad visų šių skyrių ir visų jo darbuotojų funkcijos susijusios 100 proc. tik su reguliuojama veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriamos tiesioginėms sąnaudoms.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai:

Serviso skyrius – Mechanikas, Autošaltkalvis ir Suvirintojas; Mechanizmų ir logistikos skyrius - Skyriaus vadovas ir 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 priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei: Šie padaliniai yra aptarnaujantys ir pagal savo atliekamas funkcijas aptarnauja ir reguliuojamą ir nereguliuojamą veiklas, atitinkamai, priskiriami netiesioginei veiklai ir paskirstomi tarp veiklų ir paslaugų pagal kriterijų, kuris Įmonės vertinimu, geriausiai atitinka Aprašo 8p. reikalavimus.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai:

Inovacijų ir projektų vystymo departamentas - Departamento vadovas; Vidaus audito skyrius - Vidaus auditorius; Turto valdymo departamentas - Vyresnysis specialistas; Gamybės tarnyba - Tarnybos vadovas; Procesų valdymo ir saugos skyrius - Skyriaus vadovas. 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: Šie skyriai ir juose dirbantys darbuotojai pagal savo atliekamas funkcijas priskiriami administracijai. Atitinkamai, paskirstomi tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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. Įmonė priskiria DU sąnaudas nereguliuojamos veiklos pajamoms. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo, bei sulyginama 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 bendrą sumą su finansinės apskaitos informacija, finansinėmis ataskaitomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 6.2 priede F stulpelio suma atitinka RVA 4 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome TU 6.2 priedo sąsają 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.

c) Patikrinome ar TU 6.2 priedo C ir D stulpelių informacija atitinka didžiosios knygos duomenis. Skirtumų nerasta.

d) 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)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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 individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.
- b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinkti papildomai 5 įrašai 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. Skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta.
- c) 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. Kadangi įmonė vykdo tik vieną reguliuojamos veiklos veiklą, pasirinkta paviršinių nuotekų tvarkymo veikla. Gavome šiam verslo vienetui priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka. Paviršinių nuotekų tvarkymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudose nebuvo rasta.
- b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris netiesioginių sąnaudų grupes: einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo, kuro ir kitas sąnaudas. Gavome šioms sąnaudų grupėms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka. Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas). Neatitikimų netiesioginėse remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudose nebuvo rasta. Kuro transportui sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus. Neatitikimų netiesioginėse kuro sąnaudose nebuvo rasta. Kitose sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas bei jų detalizacijas). Neatitikimų netiesioginėse kuro sąnaudose nebuvo rasta.
- c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka, viso atrinktų 10 įrašų. Iš įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus. 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 įvertinome ir palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA 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 esančią 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 RVA parengtos be matematinių klaidų. 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 pastebėta, jog nesutampa A3 eilutė Elektros energijos sąnaudos, bendras skirtumas 27,87 tūkst. Eur, gautas Įmonės komentaras, kad A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos. Daugiau 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.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

Auditorė Aistė Perminaitė
2024 m. gegužės 2 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tėzaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2024 m. gegužės 2 d.

UAB „Tėzaurus auditas“
Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219
J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius
Tel: +37062036987
El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SANAUDŲ SUVESTINĖ

[illegible][illegible][illegible]

VANDENS SEKTORIUS
SANAUDU GRUPAYIMO SUVENTINĖ[illegible][illegible]

RVA 3-4 PR.

[illegible]

[illegible][illegible]

Verified by MarkSign.It

VANDENS SEKTORIUS
PIRMŲJO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŪNAUDŲ KATEGORIJA	SAŪNAUDŲ PIRMINS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SAUSA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gamyba	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	PNT	2 667 632,22	-512 938,09	673 982,25	-	-	-	-	-	-112,79	-2,08	531,00	4 131,23	-	-	1 184,08	502,20	2 834 910,0
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetui	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetui	GIK GP BGP MGPV ALP	20 828 326,68	-389 827,32	284 791,89	-97 800,62	40 668,63	-	-	31 320,63	577,42	-	4 893,17	8 732,09	4 091,37	97,16	-	23 724,56	20 658 258,40
Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-</						

	Turi būti galimybė įneonis apskaitos sistemoje atikiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, poz., formuojant DK sąrašų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimui, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pūrimio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos panaikėjimą 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 nepašalintuose sąnaudos. Bendra sąveja koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Išreikiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
J	F stulpelyje atskleista koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - eilutėje
"Nepašalinta"
patenkiamas sąnaudų
suma, kuriai
ataskaitinio
laikotarpio metu
nebuvo priskirtas
DK (dimensija)
sąvejos požymis. Ši
suma priskiriama
(atskleidžiama) per
koregavimus E
stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė, iš viso	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C									
Elektros energijos sąnaudos											
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kuro transportui sąnaudos											
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kuras lengviesiems automobiliams	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Šilumos energijos sąnaudos											
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos											
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Metrologinės patikros sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Avarių šalinimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Personalo sąnaudos											
Darbo užmokesčio sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Darbo saugos sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos personalo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Mokesčių sąnaudos											
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitų mokesčių sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Finansinės sąnaudos											
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos finansinės sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Administracinės sąnaudos											
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Žyminio mokesčio sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Ryšių paslaugų sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039

Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kanceliarinės sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos administravimo sąnaudos.	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos sąnaudos												
Turto nuomos sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Draudimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos pastoviosios sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Kitos kintamosios sąnaudos	Ticisogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur	10 103 918	-	-	-	-	-	-	-	1 193 879	-	8 910 039
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)		100	-	-	-	-	-	-	-	18	-	82
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)		100	-	-	-	-	-	-	-	18	-	82

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso										RVA PRIEDAS
		2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	
A	E										G
Elektros energijos sąnaudos											
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kuro transportui sąnaudos											
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui	630 525	-	-	-	-	-	-	74 503	-	556 022	
Kuras lengviesiems automobiliams	40 799	-	-	-	-	-	-	4 821	-	35 978	
Šilumos energijos sąnaudos											
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos											
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	124 663	-	-	-	-	-	-	14 730	-	109 933	
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	328 146	-	-	-	-	-	-	38 774	-	289 373	
Metrologinės patikros sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Avarijų šalinimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	165 382	-	-	-	-	-	-	19 542	-	145 841	
Personalo sąnaudos											
Darbo užmokesčio sąnaudos	1 858 568	-	-	-	-	-	-	219 608	-	1 638 959	
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	32 711	-	-	-	-	-	-	3 865	-	28 846	
Darbo saugos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Personalo mokymų sąnaudos	1 075	-	-	-	-	-	-	127	-	948	
Kitos personalo sąnaudos	578	-	-	-	-	-	-	68	-	510	
Mokesčių sąnaudos											

RVA 4 PRIEDAS	Kontrolė
H	I
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

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