



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA
DĖL AB „KLAIPĖDOS VANDUO“
REGULIUOJAMOS APSKAITOS
SISTEMOS PATIKROS

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL AB „KLAIPĖDOS VANDUO“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

AB „Klaipėdos vanduo“ 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 AB „Klaipėdos vanduo“ 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.
AB „Klaipėdos vanduo“ 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 AB „Klaipėdos vanduo“, 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.

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>

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:

- Reguluojamos veiklos turto nuomos pajamų pokyčius reguliuojamoje veikloje lėmė pasikeitusios priskyrimo proporcijos.
- Pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą padidėjo, nes padidėjo abonentų skaičius bei plotai nuo kurių surenkamos paviršinės nuotekos, buvo pasirašyta nauja sutartis su Klaipėdos m. savivaldybe.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo kitų techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugų sąnaudos padidėjo dėl rezervuarų valymo išlaidų padidėjimo.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto personalo sąnaudos sumažėjo dėl nedalyvavimo mokymuose "Ugdantysis vadovavimas". Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto mokesčių sąnaudos padidėjo dėl padidėjusio mokesčio Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (VERT).
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių išlaidų už automobilių ir automobilių kranų nuomą.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų gręžinių likvidavimui.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto kuro transportui sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių išlaidų įrangos naudojimo remonto darbams, generatorių papildymui, želdinių priežiūrai.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos sumažėjo dėl geoterminio šildymo įrengimo Dumpių nuotekų valykloje šildymui nebenaudojamos dujos.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes nuotekų surinkimo veikloje sunaudota daugiau medžiagų remontui ir priežiūrai, atliktas nuotekų tyrimo laboratorijoje matavimo prietaisų kalibravimas ir ženklinimas. Avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo, nes padidėjo dangų atstatymui po avarijų reikalingų išlaidų suma.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusio išleidžiamų teršalų kiekio ir taršos leidimuose pakeistų normatyvų.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto žemės nuomos mokesčio sąnaudos padidėjo, nes padidėjo Dumpių NV apmokestinamos sklypo dalies vertė.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitų mokesčių sąnaudos padidėjo dėl mokesčio VERT.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo dėl vadovų individualių konsultacijų ir padidėjusių išlaidų už automobilių nuomą.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo dėl adatinių filtrų nuomos, atliktų alkilfenolių ir ftalatų tyrimų, bromidų ir ištirpusios organinės anglies analizės, tarplaboratorinių palyginamųjų bandymų išlaidų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl paviršinių nuotekų infrastruktūros tvarkymo darbų išlaidų (krūmų kirtimas, rovimas, kelmų rovimas, krūmų ir kelmų surinkimas, išvežimas, utilizavimas, griovių ir tvenkinių valymas, vandens pralaidos išvalymas nuo sąnašų, iškasto grunto išvežimas ir utilizavimas ir išardytos ar sudarkytos dangos atstatymas).
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto metrologinės patikros sąnaudos padidėjo dėl matavimo prietaisų kalibravimo ir ženklinimo išlaidų.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo dėl išlaidų šulinių dangčių ir liukų keitimui.

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 kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos padidėjo dėl pasikeitusio teisinio reglamentavimo, pagal kurį padaugėjo paviršinių nuotekų išleistuvų, kuriems nustatyti normatyvai ir skaičiuojamas taršos mokestis.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitų mokesčių sąnaudos padidėjo dėl mokesčio VERT.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo dėl adatinių filtrų nuomos, pavojingų atliekų surinkimo ir tvarkymo, privažiavimo aikštelės įrengimo, lietaus vandens tvarkymo ir paviršinių NT hidraulinio modeliavimo išlaidų.
- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo mažiau metrologiškai patikrinta šalto vandens apskaitos prietaisų.
- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes išaugo darbo saugos sąnaudos dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui. Personalo mokymų sąnaudos sumažėjo dėl nedalyvavimo mokymuose "Ugdantysis vadovavimas". Kitos personalo sąnaudos padidėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo dėl išlaidų už vadovų individualios konsultacijas.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos sąnaudos padidėjo elektros energijos pardavimo UAB „Ignitis“.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo dėl medžiagų pardavimo. Avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo dėl išlaidų, patirtų atstatant dangas po avarijų.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto kitų sąnaudų neigiamas pokytis susidarė sumažėjusių išlaidų inžinerinių tinklų nuomai.
- Netiesioginės elektros energijos sąnaudos sumažėjo dėl saulės elektrinės pagamintos ir nepanaudotos el. energijos pardavimo UAB "Ignitis". Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos padidėjo dėl išaugusių elektros energijos kainų 2022 m. antroje pusėje. Siekiant optimizuoti išlaidas, bendrovėje buvo priimtas sprendimas, kad visi specialistai penktadieniais dirbtų nuotoliniu būdu, o jų darbo patalpose tomis dienomis būtų sumažintas elektros energijos vartojimas.
- Netiesioginės kuro transportui sąnaudos sumažėjo, nes 13 automobilių su vidaus degimo varikliais buvo pakeisti elektromobiliais.
- Netiesioginės einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes pasibaigus kai kurių transporto priemonių garantiniam laikotarpiui padaugėjo įrangos gedimų, taip pat buvo vykdomi asfalto duobių ir pastatų remonto darbai įmonės teritorijoje, atliekama matavimo sistemų bei elektros įrenginių priežiūra ir aptarnavimas.
- Netiesioginės personalo sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui. Personalo mokymų sąnaudos sumažėjo dėl nedalyvavimo mokymuose "Ugdantysis vadovavimas". Kitos personalo sąnaudos padidėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Netiesioginės mokesčių sąnaudos padidėjo, nes sumokėta didesnė kelių mokesčio suma nei ankstesniais metais.
- Netiesioginės administracinės sąnaudos sumažėjo, nes nebuvo pirktos verslo valdymo sistemos analizės paslaugos, ryšių sąnaudos sumažėjo dėl automatinio SMS žinučių kiekio siuntimo vartotojams, kanceliarinės sąnaudos padidėjo dėl IT skyriuje sunaudotų spausdintuvų kasečių. Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl pabrangusių paslaugų.
- Netiesioginės kitos sąnaudos padidėjo dėl naujų transporto priemonių draudimo bei SAZ planų parengimo, statytojo teisių perleidimo Klaipėdos sav., valdymo sistemų priežiūros ir programavimo, GIS sistemos palaikymo ir vandenvietės apvandeninimo valdiklio konfigūravimo paslaugos išlaidų. Kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo, nes buvo sunaudojama mažiau buitinių prekių.
- Bendrosios elektros energijos sąnaudos padidėjo dėl išaugusių elektros energijos kainų 2022 m. antroje pusėje. Siekiant optimizuoti išlaidas, bendrovėje buvo priimtas sprendimas, kad visi specialistai penktadieniais dirbtų nuotoliniu būdu, o jų darbo patalpose tomis dienomis būtų sumažintas elektros energijos vartojimas.
- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo nurašyti sėdmaišiai.
- Bendrosios darbo saugos sąnaudos sumažėjo dėl mažesnių išlaidų darbo rūbams ir darbo vietų higieniniam įvertinimui. Mokymų sąnaudos padidėjo dėl dalyvavimo mokymuose „Strategija ir strateginis valdymas“. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.

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 administracinės sąnaudos padidėjo dėl didesnių išlaidų notaro paslaugoms ir teisiniams procesams. Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo 12,9 tūkst. Eur. mažesnės išlaidos konsultacijai dėl procesinio valdymo programos įdiegimo, 2023 m. buvo skirta 13,5 tūkst. Eur strategijos dokumentų atnaujinimo konsultacinei paslaugai. Pašto paslaugų sąnaudos sumažėjo dėl mažesnių korespondencijų siuntimo sąnaudų. Kitos administracinės sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. nebuvo išrinkta valdyba.

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 skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su finansinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esanti savikaina sulyginta 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 praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su finansinės apskaitos informacija. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija. Sulyginus likutines gauto finansavimo vertes (nes DK sąskaitų likučiuose yra nurodyta finansavimo likutinė vertė), buvo gauti nereikšmingi skirtumai. Sulyginime su RVA skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar visiems RAS turto sąraše pateiktiems per ataskaitinį laikotarpį pradėtiems eksploatuoti, turto vienetams finansuotiems Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) duomenys sutampa su finansinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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 punktas netaikomas.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Įmonėje nėra turto vienetų, finansuotų iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijomis.

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>

2.2.2². Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai punktas netaikomas.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai punktas netaikomas.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Įmonė perkainoto turto neturi.
- b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų Įmonėje nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Gavome iš Įmonės pasirašytą vadovybės patvirtinimą dėl Įmonės nenaudojamo turto. Tikrinome ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su finansinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimų.. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

2023 m. įvestas į eksploataciją turtas pateiktas derinimui VERT 2024-07-08, Nr. R1-9999, tačiau šis turtas vis dar tebėra derinimo procese. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu įvestas į eksploataciją turtas dar nėra suderintas ir atvaizduojamas kaip nesuderintas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo ilgalaikio turto vienetų, kurių verte daryti akcininkų įnašai

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 patvirtintą minimalią IMNT vertę – nebuvo;
- c) investicinis turtas – nebuvo;
- d) prestižas – nebuvo;
- e) plėtos darbų vertė – nebuvo.
- f) Išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas - nebuvo
- g) Kitas turtas nurodytas taikomo Aprašo/Sąvado punktuose – tinkamai, priskirta.

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>

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai, skaičiavimo metodai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka RVA I priede nurodyta informaciją ir aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai punktas netaikomas

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį pradėtą eksploatuoti IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 51 vienetas. Perskaičiavome metinį nusidėvėjimą, perskaičiavimas atliktas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginant rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. 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 atrinkta 53 vienetas. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą, perskaičiavimas atliktas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginant rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Po perskaičiavimo nebuvo rasta skirtumų.

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 geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Fluoratorinė Kairių g.13, sandėlis, kuriame laikomi dideli gręžinių siurbliai, kurie yra naudojami žalio vandens gavyboje; Artezinis gręžinys 7/1 d300 Garažo g., požeminio, neparuošto vandens kaptazo įrenginys; Horiz.vandens surink.kolektor. Kairių g.13, požeminio, neparuošto vandens kaptazo įrenginys; Transformatorinė Nr.389 rem., kuris paskirsto el. energiją požeminio vandens kaptazo įrenginiams; Artezinis gręžinys 18/4645 D300 Liepų g.rem., požeminio, neparuošto vandens kaptazo įrenginys.

- Iš geriamojo vandens ruošimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Vandens ruošos pastatas Liepų g.49A, Slėginis vandens aeratorius Girininkų km., filtrų pastatas rem., vandens ruošos pastatas, ir. Techn. aeruoto vand. rezervuaras yra neparuošto vandens gerinimo įrengimai.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Geriamo vandens laboratorijos pastatas, Ryšininkų g. 11, atliekami vandens tyrimai; Siurb. (Šulinys nr. 167) D300MM Tauro 13-oji g. skirta padidinti slėgį vandentiekio tinkluose, kad būtų užtikrintas patikimas slėgis vartotojams ir pakankamas vandens kiekis gaisrų gesinimo momentu; Kiemo aikštelė Laugalių 2B Gargždai, aikštelė skirta vandentiekio tinklus aptarnaujančiam transportui laikyti; Antro kėlimo siurblinė Liepų g.(remontas), paruošto vandens tiekimo įrenginiai vartotojams; Vandens gėrimo fontanėliai, geriamo vandens fontanėlis skirtas skatinti miesto piliečius gerti miesto vandentiekio vandenį bei pristatyti teigiamą bendrovės veiklą.

- Iš nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Nuotekų siurblinė Nr19 Lipkių g.4, nuotekų siurblinė skirta buitinių nuotekų perpumpavimui; Gerbūvis prie siurb. Nr. 17 Liepojos g. 142A, teritorijos sutvarkymai ir gerbūviai skirti surinkti paviršines nuotekas ir nukreipti į surinkimo šulinius; Siurblinė Q-1300M3/H H-28M, siurblys skirtas buitinių nuotekų perpumpavimui; Kondensato kompresorius, kompresorius skirtas Kulių vakuumo sistemos darbui užtikrinti surenkant buitines nuotekas; Vakuumo siurblys, siurblys skirtas Kulių vakuumo sistemos darbui užtikrinti surenkant buitines nuotekas.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Gročių ir smėlio sėdinimo past.Dumpių km, pastatas ir jame esanti įranga yra parengtinio nuotekų valymo etapo dalis. Nuo nuotekų atskiriamas smėlis, riebalai, nešmenys; Aerotankas Dumpių km., nuotekų valyme yra skirtas biologiniam

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>

nuotekų valymui naudojant mikroorganizmus, kurie pasisavina organines medžiagas, esančias nuotekose, ir taip jas valo. Tai yra viena iš pagrindinių technologijų, naudojamų nuotekų valymo įrenginiuose; Technologinė įranga Endriejavo NV, Endriejavo NV dumblo tvarkymo veikla nevykdoma, dumblas tvarkymui išvežamas į Klaipėdos miesto NV, vykdoma tik nuotekų valymo veikla; Nuotekų savitakiniai tinklai Dumpių km., pirminių radialinių nusodintuvų paskirstymo latakai, jais teka nuotekos po parengtinio; Lietaus kanaliz..tinkl.kerami. Dumpių km., tinklai į kuriuos surenkamos lietaus nuotekos nuo privažiavimo kelių NV teritorijoje.

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Dumblo saugojimo aikštelė, skirta sausinto dumblo po centrifugų laikinajam saugojimui; Technologinis oro vamzdynas L-115,78m Dumpių km., dumblo tvarkymo sistemos dalis technologiniame procese; Recirkuliacinis siurblys Xylem Water Solution 10k, siurblys skirtas aktyvaus dumblo recirkuliacijai aerotanke; nuotekų siurblys Sulzer MF804 D VX KS-1,8kW, sumontuotas siurblynėje, kuri priskirta dumblo tvarkymui; Dumblo centrifuga GEA Biosolids Decanter Pro 5000, Skirta pūdyto dumblo sausinimui.

- Iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: lietaus nuot. Tinklai L-358,51m Kalotės k.Klaip.raj, LN tinkl.L-1189,52m nuo Šilutės pl.iki Jūrininkų p, Lietaus nuot.tinklai L-186,2m Aušrinės g.Klaipėda ir Liet.nuot.tinklai L-1386,09m nuo Šilutės pl.3A, skirta Paviršinių nuotekų surinkimui ir transportavimui; Skydai el.,automat.duomenų perdav.LNV įr.Nemuno g., skydas skirtas paviršinių nuotekų valyklos duomenų surinkimui ir perdavimui.

- Iš apskaitos veiklai paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Siurblys vandens PGP20, vandens išsiurbimui iš vandentiekio šulinių; Akumuliatorinis perforatorius 18V MAKITA, skylių gręžimui ir vamzdžių laikikliams tvirtinti; GMDM-IT50,Šalto vandens,20, šalto vandens apskaitai; Skaitiklių bandymo stotis (modernizacija), vandens skaitiklių patikrai, Skaitiklių bandymo stotis remontas, skaitiklių bandymo stotis kalibravimas, akreditacija.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: IT infrastruktūros pokyčių stebėjimo sistema, įrankis skirtas atlikti MS AD nuolatinę analizę dėl kibernetinio saugumo neatitiktųjų, identifikuoti konfigūravimo ir teisių spragas. Įrankis generuoja automatines ataskaitas, kaupiama audito informacija pagal KS reikalavimus. Tai leidžia mažinti KS riziką(IT skyriaus sąnaudos priskiriamas netiesioginei veiklai); Saulės elektrinė 3200kW, atsinaujančios energetikos objektas. Elektros energijos pirkimo mažinimas iš tinklų, lėšų taupymas, energetinė nepriklausomybė.(Už bendrovės energetinį ūkį atsakinga energetinė t-ba, jos sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai); NVĮ techninio vandens apskaitos prietaisas, sunaudojamo technologinio vandens apskaitai (AVS priežiūrą vykdo energetikos skyrius, kurio sąnaudos priskiriamos netiesioginėms); Mech.dirbt.-gamyb.past. Ryšininkų g.11rem, už pastatų priežiūrą atsakingas turto ir transporto valdymo skyrius, šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; 120 kW saulės jėgainė Ryšininkų g. 11, Atsinaujančios energetikos objektas, elektros energijos pirkimo mažinimas iš tinklų, lėšų taupymas, energetinė nepriklausomybė (už bendrovės energetinį ūkį atsakinga energetinė t-ba, jos sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai).

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Iš bendram veiklos palaikymui skirtu turto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Defibriliatorius Fred PA-1, jei darbuotojus ištiktų širdies smūgis, kad būtų galima laiku atlikti širdies ritmo atstatymą. (Darbuotojų saugos ir sveikatos skyriaus, kurio sąnaudos priskiriamos bendrosioms, turtas); GWFDS MTW,Karšto vandens,40 ir GWFDS MTW,Karšto vandens,32, vandens skirtu pašildymui apskaitai; Du administraciniai pastatai Dumpiai, pagal negyvenamųjų patalpų panaudos sutartį(2023/SUT.8-30/4.E-45) turtas išnuomotas Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugijai.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. 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>

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės 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, kuris yra priskirtas atitinkamam 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 atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Neatitikimų nebuvo rasta.

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

a) 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 pastebėta, kad kitos veiklos pajamoms yra priskirta dalis turto, tad kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugoms, kurioms priskirtos pajamos, yra priskirtas ir ilgalaikis turtas.

b) Įmonė vykdo tik vandens reguliuojamą veiklą, todėl pagal techninės užduoties patikros procedūras punktas netaikomas.

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 esminių 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 iš Navision apskaitos sistemos. Po patikrinimo skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumai.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, buhalterinės apskaitos informacija. 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 skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas. Patikrinome, ar TU 6.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas.

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, tik apvalinimo skirtumas.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkta 16 DU vienetų. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų pirminį priskyrimą:

- **Vandens gavyma**

- Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas – organizuoja nepertraukiamą vandens gavimo, ruošimo ir tiekimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą siekiant įgyvendinti aplinkosauginių reikalavimų laikymąsi. Kontroliuoja, analizuoja vandenviečių, vandens ruošyklų, vandens kėlimo stočių veiklas ir vystymo prioritetus;
- Operatorius-šaltkalvis – vykdo operatoriaus funkcijas. Valdo darbo vietoje esančius vandens gavimo įrenginius ir kontroliuoja jų darbą. Remontuoja vandens išgavimo įrenginių mechaninę ir technologinę įrangą ir įrengimus.

- **Vandens pristatymas**

- Chemijos specialistas – atlieka nuolatinės ir periodinės cheminės priežiūros rodiklių nustatymą, vykdo geriamojo vandens laboratorinius tyrimus;
- Vandentiekio tinklų skyriaus vadovas – organizuoja nepertraukiamą geriamojo vandens tiekimo sistemos funkcionavimą, vandentiekio tinklų funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą, tinklų remontą ir avarijų juose likvidavimą. Formuoja vandentiekio tinklų atnaujinimą ir plėtrą.

- **Vandens ruošimas**

- Vyriausiasis vandenruošos technologas – planuoja, organizuoja ir valdo su VGĮ technine priežiūra ir aptarnavimu bei remontu susijusius darbus. Techninių ir technologinių reikalavimų, užtikrinančių paruošto vandens tiekimą vartotojams pagal normatyvinėje dokumentacijoje nustatytus kokybinius parametrus, nustatymas ir vykdymo kontrolė;
- Inžinierius technologas - techninių ir technologinių reikalavimų, užtikrinančių paruošto vandens tiekimą vartotojams pagal normatyvinėje dokumentacijoje nustatytus kokybinius parametrus, nustatymas ir vykdymo kontrolė. Tiria

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>

veikiančių VGI technologinių procesų efektyvumą, analizuoti duomenis, teikia pasiūlymus vandens ruošimo kokybės gerinimui, technologinių procesų tobulinimui.

- **Nuotekų valymas**

- Chemijos specialistas – atlieka nuotekų, dumblo, grunto laboratorinius tyrimus ir kontrolę pagal standarto ISO/IEC 17025, Nuotekų tvarkymo reglamento ir valstybinio aplinkos monitoringo programos reikalavimus;

- Įrenginių priežiūros vadovas – užtikrina savalaikį nuotekų valymo įrenginių (Klaipėdos mieste ir rajone) aptarnavimą ir techninę priežiūrą, profilaktinius planinius remonto darbus, siekiant palaikyti techniškai tvarkingų įrengimų eksploataciją. Pastoviai stebi nuotekų valyklose esančių įrenginių techninę būklę ir teikia pasiūlymus valyklų priežiūros skyriaus vadovui dėl reikiamų atlikti darbų būtinumo.

- **Nuotekų surinkimas**

- Tinklų priežiūros tarnybos vadovas – organizuoja nuotekų tinklų ir siurblių nepertraukiamo funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą bei vystymo ir plėtojimo prioritetus;

- Operatorius-šaltkalvis – vykdo nuotekų šalinimo infrastruktūros, įvairių markių ir tipų siurblių, bei kito ilgalaikio turto, įrangos, mechanizmų eksploatacijos, priežiūros, remonto ir rekonstravimo darbus.

- **Nuotekų dumblo tvarkymas**

- Vyriausiasis nuotekų tvarkymo technologas – vykdo dumblo tvarkymo technologinio proceso stebėseną, analizę ir technologinio proceso parametrų koregavimą/valdymą pagal laboratorinių tyrimų rezultatus;

- Operatorius-šaltkalvis – remontuoja dumblo apdorojimo įrenginių įrangą ir įrengimus, kitą inventorių. Semia nuotekų dumblo, smėlio mėginius laboratorinėms analizėms.

- **Paviršinių nuotekų tvarkymas:**

- Chemijos specialistas – atlieka paviršinių nuotekų, dumblo laboratorinius tyrimus ir kontrolę pagal standarto ISO/IEC 17025, Nuotekų tvarkymo reglamento ir valstybinio aplinkos monitoringo programos reikalavimus;

- Vyresnysis inžinierius – užtikrina paviršinių nuotekų sistemos ir valymo įrenginių aptarnavimą ir techninę priežiūrą, profilaktinius planinius remonto darbus, siekia palaikyti techniškai tvarkingų įrengimų eksploataciją.

- **Apskaitos veikla:**

- Šaltkalvis – montuoja vandens apskaitos prietaisus butuose, keičia sugedusius ir fiksuoja pažeidimus susijusius su vandens apskaita;

- Meistras – užtikrina teisinei metrologijai priskirtų vandens apskaitos prietaisų įrengimo/pakeitimo darbų organizavimą.

Visi DU vienetai priskiriami tiesioginiai veiklai, nes jų darbo funkcijos susijusios su pagrindinių paslaugų tiekimu. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo neatitikimų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei:

- Ekologas – administruoja Bendrovei keliamų teisinių bei kitų aplinkos apsaugos reikalavimų vykdymą, siekia mažinti Bendrovės veiklos daromą poveikį aplinkai ir įgyvendina taršos prevencijos principus, siekiant racionalaus gamtos išteklių naudojimo, saugaus ir tinkamo atliekų tvarkymo;

- Dispečeris-pamainos vadovas – stebi tinklų funkcionavimą, koordinuoja Bendrovės operatyviąją veiklą, imasi veiksmų tinklų funkcionavimui užtikrinti, organizuoja avarinių darbų operatyvines procedūras, esant poreikiui užtikrina nepertraukiamo nuotekų perpumpavimo stočių darbo stebėjimą ir valdymą, nepertraukiamą, normatyvinėje dokumentacijoje nustatytų parametrų laikymąsi ir geriamojo vandens tiekimą vartotojams. Organizuoja ir koordinuoja pamainos darbuotojų darbą, sprendžia operatyvines problemas;

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>

- AVS inžinierius – organizuoja ir vykdo SCADA, automatinių valdymo sistemų, duomenų perdavimo ir apdorojimo, telemetrijos nepertraukiamo funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą, jų vystymą, operatyvų sutrikimų pašalinimą;

- Projektų vadovas – valdo, koordinuoja ir užtikrina sklandų statybinių projektų įgyvendinimą. Rengia projektų įgyvendinimo ataskaitas, vykdo projektų kontrolę, fiksuojant atliktus darbus, atitikimą planuotam darbų vykdymo grafikui, mokėjimų srautų grafikui bei kitą projekto įgyvendinimui aktualią informaciją atskirai pagal kiekvieną projektą;

- IT specialistas – Užtikrina nepertraukiamą kompiuterių ir taikomųjų programų veikimą, operatyvų sutrikimų šalinimą. Vykdo kompiuterinių darbo vietų paruošimą, mobiliųjų telefonų ir pan. įrangos išdavimą.

Visi padaliniai, nedalyvaujantys teikiant paslaugas tiesiogiai, priskiriami netiesioginei veiklai, nes jų darbo funkcija susijusi su pagrindinių paslaugų teikimu, bet jų negalima vienai paslaugai priskirti tiesiogiai. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai. Patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1. priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo neatitikimų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų priskyrimą:

- Buhalteris – vykdo buhalterinės apskaitos, ilgalaikio turto operacijų apskaitos tvarkymą pagal teisės aktus. Formuoja sąskaitas-faktūras ir vykdo kitų paslaugų apskaitą;

- Vyresnysis specialistas – užtikrina efektyvų daugiabučių namų ir nuosavų namų gyventojų aptarnavimo procesų valdymą. Sprendžia klausimus, susijusius su gyventojų aptarnavimu: skirsto užduotis skyriaus darbuotojams, savalaikiai ruošia sutartis, kontroliuoja laikinųjų sutarčių galiojimo terminus;

- Kontrolierius – atlieka vandens apskaitos prietaisų ir priešgaisrinių sklendžių apžiūrą, rodmenų ir plombų būklės fiksavimą gyvenamosiose ir negyvenamosiose patalpose bei vandens apskaitos mazgų plombavimą;

- Teisės skyriaus vadovas – kontroliuoja procesinių dokumentų teismams, fiziniams ir juridiniams asmenims rengimą. Atstovauja įmonę teismo institucijose. Derina sutarčių projektus;

- Pirkimų skyriaus vadovas – viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas. Nepertraukiamas įmonės aprūpinimas medžiagomis, žaliavomis ir kitais materialiniais-techniniais, paslaugų resursais.

Šie darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl atvaizduojama administracinėse veiklos sąnaudose. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

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. Įmonė priskiria tiesiogines, netiesiogines ir administracines DU sąnaudas apskaitos veiklai, o kitai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veiklai priskiria netiesioginės ir administracinės DU sąnaudas. 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. . Po patikrinimo skirtumo nerasta, tik skirtumas dėl apvalinimo. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumo nerasta, tik skirtumas dėl apvalinimo.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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>

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 esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su finansinės 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 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. TU 6.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. Skirtumų nerasta. Dėl visų atliktų koregavimų sumų, kartu ir tų, 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. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų. Pastebėjimų nerasta.

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. Tikrinant DK įrašus nebuvo pastebėta įrašų, kurie turėtų būti perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašą pagrindžiančius dokumentus. Tikrinant DK įrašus nebuvo pastebėta įrašų, kurie turėtų būti perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų.

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. Reikšmingų skirtumų nerasta, nukrypimai dėl apvalinimo.

b) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta.

c) Visiems koregavimų įrašams, tarp jų ir koregavimams daugiau nei 10 proc., buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris reguliuojamos veiklos verslo vienetų: geriamojo vandens ruošimas, geriamojo vandens pristatymas ir nuotekų surinkimas. Gavome šiems verslo vienetams

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>

priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas šimtąjį įrašą, eliminuojant DU ir IT nusidėvėjimo sąnaudas). Geriamojo vandens ruošimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens ruošimo sąnaudose nebuvo rasta. Geriamojo vandens pristatymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens pristatymo sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų surinkimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų surinkimo sąnaudose nebuvo rasta.

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Gavome šioms sąnaudoms pagal sąnaudų grupes priskirtus DK įrašus, atsirinkome šilumos, einamojo remonto ir administracinių sąnaudų grupes. Netiesioginėms sąnaudoms patikrinti buvo atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų iš kiekvienos pasirinktos grupės. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymos, atliktų darbų aktai). Neatitikimų netiesioginėse sąnaudose nebuvo rasta.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, 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) Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo kriterijai yra nurodyti RAS apraše, atskirų paskirstymo kriterijų nėra.

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus 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. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

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.

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>

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 klaidų 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.

Auditorė Aistė Perminaitė
2025 m. balandžio 28 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2025 m. balandžio 28 d.

[illegible][illegible]

[illegible][illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Sluoksčis	Apažėmus
A	Suspaudžiamas grupės ir pogrėpio numeris.
B	Suspaudžiamas grupės ir pogrėpio parašelinimo pagal RVA 4 priedą.
C	DK slaptaujų užrašų ir būdų duomenys (tada ir kombinacijų) lėšose atskaitinami lėšųtekojų patikrinimo H slėpnyje nurodyto slaptaujų pogrėpio apimties, numatyti ir/arba parašelinami ARBA numatyti ir RAS slaptaujų kodų, kuriuose pateikiama tokia informacija.
D	Jei yra numatyti pogrėpio slaptaujų apskaitos kabinetai (t. y. ir yra DK slaptaujų (slėpnyje) gali kurtis tikslūs ir apytikslūs duomenys, kurie pateikiami H slėpnyje nurodyto slaptaujų pogrėpio apimties, numatyti ir/arba parašelinami ARBA numatyti ir RAS slaptaujų duomenimis.
E	Suspaudžiamas pogrėpio numeris, skirti atskaitai.
F	1) DK ir RVA slaptaujų grupės apimtys, numatomi RAS slaptaujų korekcijoje (jei tokios atliktos) nustatant atskaitinami lėšųtekojų RAS. Tai susiję atitinka RAS grupės, koreguojamas neefektiniai. 2) slaptaujų numeris pateiktinis dėl specifinių slaptaujų apskaitos skirtumų, pvz., turto nuosavybės akcijoms, dalies įsigijimo akcijoms, dalies įsigijimo apskaitoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koreguojant kiekis nėra ribojamas, tačiau koreguojant lygtis turi būti atskaita. 3) K1 ir K2 koreguojamas atskaitinamas turto nuosavybės slaptaujų koreguojimas, t. y. (K1) beheterynų nuosavybės slaptaujų eliminuoti ir (K2) perskaičiuoti RAS nuosavybės slaptaujų įrašimas.
G	Slėpnyje, atvejo koreguojamas slėpnyje suma turi būti lygi nuliui.
H	Kuriam tik koreguojam slėpnyje, kiek reikalinga koreguojamas atskaitai.
I	Slėpnyje D ir E suma. Slėpnyje duomenys turi atspėti ir RVA duomenimis.
J	RVA priedas, su kuriu duomenys turi atspėti F slėpnyje duomenys.
K	F slėpnyje atskaitinamas koreguojamas numeris.
L	F slėpnyje atskaitinamas koreguojamas turto ir skaido apimtys.

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	E.1. Beveikties skolos, baudos, delspinigiai	61101, 61102	346,02	produktas S01202, S01204	RVA 3 PR.
2	E.2. Paramų, labdarų, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos	60400, 61000, 61800	268,56	produktas S00851, S00922	
3	E.3. Turtinių išmokos		0,00		
4	E.4. Narysčių, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61000	19,31	produktas S00914, S00918	
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63300, 63500	499,81		
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)		0,00		
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)		0,00		
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė mošnos 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 neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	60001, 60002, 60003, 62110	21,99	produktas S00504	
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		0,00		
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogų, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnametis ir neįgaliai šeimos narius, parama profesingoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodeksu ir kitose teisės aktose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	60001, 60002, 60003, 60011, 60012, 60013, 60400, 61000, 61900	30,32	produktas S00605	
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gantos 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	60001, 60002, 60011, 60012, 60400, 61000, 61800, 61802, 61900	179,78	produktas S61017, S61020, S61022, S61025, S61026, S61901	
12	E.16. Sąnaudos, susijusios su ūkio subjekto įvairzdžio kėrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių mošnos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61200, 61201	-66,22	produktas S01106, S01108	
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	61340	150,73	produktas S01109, S01110	
14	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVVNT)	35200...35244	2 968,96		
15	E.20. Kitos reguliuojamosios veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamosios veiklos sąnaudos		82,34		
	IŠ VISO:	X	4 501,58		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	Atskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur atskaitiniui laikotarpiui apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

SANAYİDÜ KATEGORİSİ

[illegible]

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 gavysa	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Kuro transportui sąnaudos	%	100	0,46	4,23	4,91	24,35	34,12	14,70	7,14	9,97	0,09	0,01
Šilumos energijos sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	%	100	0,46	4,23	4,91	24,35	34,12	14,70	7,14	9,97	0,09	0,01
Personalo sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Mokesčių sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Finansinės sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Administracinės sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100	5,77	13,85	7,78	18,30	18,84	15,48	8,95	6,95	1,73	2,36
Kitos sąnaudos	%	100	-	14,70	8,25	19,42	19,99	16,42	9,50	7,37	1,84	2,51
Bendrosios sąnaudos	%	100	6,24	8,36	6,01	21,09	21,72	15,64	6,78	8,13	1,94	4,11

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavysa	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	
A	E	F										G
Elektros energijos sąnaudos	-53,67	-3,10	-7,43	-4,17	-9,82	-10,11	-8,30	-4,80	-3,73	-0,93	-1,27	RVA 4 PR.
Kuro transportui sąnaudos	253,79	1,18	10,75	12,46	61,79	86,60	37,32	18,12	25,31	0,24	0,03	
Šilumos energijos sąnaudos	34,94	2,02	4,84	2,72	6,39	6,58	5,41	3,13	2,43	0,60	0,83	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	520,53	30,03	72,11	40,47	95,24	98,07	80,55	46,58	36,17	9,01	12,30	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1 218,56	5,66	51,60	59,81	296,69	415,81	179,19	86,99	121,52	1,15	0,14	
Personalo sąnaudos	2 494,31	143,88	345,55	193,94	456,37	469,94	386,00	223,20	173,34	43,15	58,94	
Mokesčių sąnaudos	15,76	0,91	2,18	1,23	2,88	2,97	2,44	1,41	1,10	0,27	0,37	
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos	136,84		20,12	11,29	26,57	27,36	22,47	12,99	10,09	2,51	3,43	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-											
Kitos sąnaudos	551,07		81,02	45,47	107,00	110,18	90,50	52,33	40,64	10,12	13,82	RVA 4 PR.
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	5 172,14	180,57	580,74	363,22	1 043,11	1 207,40	795,57	439,94	406,87	66,13	88,60	
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	2 920,45	182,12	244,25	175,42	615,79	634,21	456,63	198,01	237,39	56,59	120,04	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.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. 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.