



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA
DĒL AB „KLAIPĒDOS 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:

- Reguliuojamos veiklos paviršinių nuotekų tvarkymo pajamų padidėjimui lėmė išaugusios kainos, kurios darė įtaką didesnėms pardavimų apimtims.
- Pajamos už apskaitos veiklą padidėjo dėl nuo 2025-08 mėn. nustatytos naujos didesnės kainos.
- Nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą) padidėjo dėl gautų pajamų iš AB Grigeo Klaipėda dėl deklaruotos padidintos ir savitosios taršos viršijimo.
- Tiesioginės elektros energijos sąnaudos nuo 2024 m. sumažėjo, nes įvedus į eksploataciją Gargždų saulės elektrinę buvo mažiau pirкта elektros energijos.
- Tiesioginės remonto medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo dėl 2025 m. pakeistos 3 v. jungties DN400 už 2,3 t. eurų, dezinfekavimo-ozonavimo įrangos rajono vandenvietėms už 1,7 t. eurų, remonto komplektų rajono vandenvietėms už 0,9 t. eurų. Taip pat 7,6 t. eurų buvo daugiau medžiagų sunaudota geriamojo vandens tyrimo laboratorijoje ir vandentiekio tinklų skyriuje.
- Tiesioginės remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo ir avarijų šalinimo sąnaudos 2025 metais sumažėjo dėl 6,8 tūkst. eurų skirtų jonų chromatografo remontui, 5,2 tūkst. eurų – langų keitimui siurblynėse, 5,7 tūkst. eurų – giluminių gręžinių Nr. 2, 3, 4, 6 remontui ir 31,3 tūkst. eurų buvo skirta dangų atstatymui po planinių darbų Klaipėdos mieste ir rajone.
- Kitos tiesioginės techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugų sąnaudos sumažėjo dėl 2024 m. pirktų 3 vandens rezervuarų valymo paslaugų.
- Personalo mokymų sąnaudos padidėjo dėl 2025 m. įsigytų mokymų už 1,2 tūkst. Eurų su DiSC metodika, 0,24 tūkst. eurų DI mokymų ir 0,8 tūkst. eurų konsultacinio seminaro.
- Kitos tiesioginės personalo sąnaudos nuo 2024 m. sumažėjo dėl atostogų kaupimo pokyčio.
- Administracinės konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos 2025 m. padidėjo dėl 1-os vandenvietės filtruoto vandens rezervuaro dangų ekspertizės atlikimo paslaugų.
- Tiesioginės transporto paslaugų pirkimo sąnaudos 2025 m. sumažėjo, nes 1,6 tūkst. eurais buvo mažiau įsigytą kranų nuomos paslaugų ir 4 tūkst. eurų buvo mažiau skirta darbuotojų automobilių nuomai.
- Tiesioginės laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2025 m. buvo mažiau pirкта išorės laboratorijų paslaugų.
- Tiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl 2025 m. atlikto požeminio vandens monitoringo už 11,5 tūkst. eurų ir 29,2 tūkst. eurų buvo skirta gręžinių likvidavimui.
- Tiesioginės technologinių medžiagų sąnaudos sumažėjo, nes 2025 m. buvo sunaudota mažiau medžiagų dumblo tvarkyme.
- Tiesioginės technologinių kuro sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. dumblo džiovykla buvo uždaryta, technologinis kuras buvo naudojamas profilaktiniams darbams.
- Tiesioginės šilumos energijos sąnaudos sumažėjo, nes nuotekų valykloje įvedus į eksploataciją geotermio šildymo sistemą ir sumažėjus centralizuoto šildymo kainai.
- Tiesioginės metrologinės patikros sąnaudos 2025 metais sumažėjo, 2024 metais buvo atliktas matavimo prietaisų kalibravimas.

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>

- Tiesioginės turto nuomos sąnaudos sumažėjo, nes 2024 metais buvo įsigyta nuotekų tinklų skyriuje adatinių filtrų DN100 nuoma.
- Tiesioginį mokesčio už taršą padidėjimą lėmė pasikeitęs teisinis reglamentavimas, dėl kurio daliai išleistuvų atsirado papildoma prievolė mokėti už rodiklį BDS7 bei 2025 m. iškritęs didesnis kritulių kiekis.
- Tiesioginės kitų mokesčių sąnaudos padidėjo dėl didesnių pajamų padidėjo mokesčiai VERT.
- Tiesioginės kito turto nuomos sąnaudos 2025 m. padidėjo dėl adatinių filtrų DN100 nuomos.
- Tiesioginės remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2025 m. 22 tūkst. eurų atlikta daugiau transporto remonto (t.y. daugiau netiesioginės veiklos sąnaudų). Todėl priskirta daugiau sąnaudų.
- Tiesioginės darbo užmokesčio sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo gauta 13% daugiau pajamų, atlikta daugiau paslaugų todėl ir darbo užmokesčio sąnaudos didesnės.
- Tiesioginės technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos padidėjo dėl daugiau atliktos kitos nereguliuojamosios veiklos paslaugų.
- Tiesioginės trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos išaugo, nes vandens apskaitos prietaisai buvo parduoti AB Klaipėdos energija.
- Netiesioginės elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo parduotos saulės elektrinės pagaminta ir nepanaudota elektros energija UAB Ignitis.
- Netiesioginės patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos 2025 m. išaugo dėl padidėjusių patalpų šildymo ploto.
- Netiesioginės lengvųjų automobilių kuro sąnaudos sumažėjo dėl 2025 m. pigesnio kuro. 2024 metais vasario mėnesį 13 automobilių su vidaus degimo varikliais (naudojo dyzeliną arba benzina) buvo pakeisti elektromobiliais, dėl šios priežasties ekonomija susidarė už visus 2025 m.
- 2025 m. buvo pirkti mažiau darbo drabužių, todėl netiesioginės darbo saugos sąnaudos sumažėjo.
- Netiesioginės kitų mokesčių sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo sumokėta 2,7 tūkst. eurų mokesčio už taršą ir 0,7 tūkst. eurų skirta valstybės rinkliavos mokesčiui.
- 2025 metais netiesioginės kanceliarinės sąnaudos sumažėjo, nes buvo mažiau išleista raštinės reikmenims.
- Netiesioginės patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl pabrangusių paslaugų.
- Netiesioginės apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo atliktas energijos vartojimo auditas.
- Netiesioginės transporto paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo mažiau išlaidų gėlo vandens transportavimui.
- Netiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2025 m. buvo mažiau skirta GIS licencijoms, jų priežiūrai, palaikymui ir modifikavimui.
- Kitos netiesioginės pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo įsigyta daugiau buitinių prekių.
- Netiesioginės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo, nes nuo 2024-10 pradėta eksploatuoti Gargždų saulės elektrinė, kurios nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai. Todėl padidėjo ir šiai veiklai priskirtos nusidėvėjimo sąnaudos.
- Netiesioginės einamojo remonto ir aptarnavimo, ryšių paslaugų, darbdavio įmokų VSDFFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFFV, teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos bei kitos bendrosios ir administracinės administravimo sąnaudos padidėjo, nes padidėjus tiesioginėms sąnaudoms padidėjo ir netiesioginių sąnaudų priskyrimo kriterijus (2024-2,4%, 2025-5,85%).
- Bendrosios ir administracinės einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo skirta medžiagų remontui ir priežiūrai už 0,08 tūkst. eurų, 0,08 tūkst. eurų skirti medikamentams, ir 0,15 tūkst. eurų – kitoms medžiagoms.
- Bendrosios ir administracinės darbo užmokesčio sąnaudos 2025 m. padidėjo, nes 127,3 tūkst. eurų buvo skirta išėitinėms pašalpos, kompensacijoms, 29,7 tūkst. eurų – kompensacijoms už nepanaudotas atostogas, padidėjo 4 darbuotojais, dėl struktūros pertvarkymo vienas darbuotojas iš vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos perkeltas į bendrąsias veiklos 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>

- Bendrosios ir administracinės personalo mokymų sąnaudos padidėjo 2025 m. padidėjo, nes už 3,5 tūkst. EUR buvo įsigyti mokymai su DiSC metodika, 1,5 tūkst. EUR skirta LEAN mokymai vadovams, 0,9 tūkst. EUR skirta renginiui Stormwater Europe 2025, 0,6 tūkst. EUR skirta konferencijai įmonių finansai, 2,4 tūkst. EUR skirta veiklos aptarimui (metiniai pokalbiai).
- Bendrosios ir administracinės personalo darbo saugos sąnaudos padidėjo, nes buvo sukurtos darbo instrukcijos ir vaizdo medžiagos filmas.
- Kitos bendrosios ir administracinės personalo sąnaudos padidėjo, dėl atostogų kaupinių pokyčio.
- Administracinės žyminio mokesčio sąnaudos padidėjo dėl Grigeo žyminio mokesčio pokyčio.
- Administracinis konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos išaugo, nes 6,9 tūkst. eurų išleista ŠESD emisijų skaičiavimo paslaugai, 2,9 tūkst. eurų išleista trūkumų TIS 2 direktyvos reikalavimų vertinimui, 3 tūkst. eurų išleista darbuotojų įsitraukimo tyrimams.
- Bendrosios ir administracinės profesinės literatūros, spaudos sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo daugiau skirta informaciniais lankstinukams, spaudai ir kitiems leidiniams.
- Bendrosios ir administracinės transporto paslaugų pirkimo sąnaudos 2025 m. padidėjo dėl darbuotojų automobilio nuomos sąnaudų.
- Bendrosios ir administracinės vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl 2025 m. pirktų skelbimų ir reklamų.
- Bendrosios ir administracinės laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2025 m. buvo atliktas kvapo koncentracijos ir oro teršalų koncentracijos nustatymas.
- Kitos bendrosios ir administracinės paslaugų pirkimo sąnaudos išaugo, nes 11 tūkst. eurų buvo skirta valdymo sistemų priežiūrai (iš jų 6,1 tūkst. eurų MELP programos vidinei komunikacijai), 50 tūkst. eurų sąskaitų teikimo paslaugai, 14 tūkst. eurų komisiniams mokesčiams, 1 tūkst. eurų gyventojų registrų paslaugoms, 20 tūkst. eurų kontaktų centro aptarnavimo paslaugoms (2024 m. šios sąnaudos atsirado nuo liepos mėn., o už 2025 m. buvo visus metus).
- Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos sumažėjo, nes 2025 m. buvo mažiau išlieta buitiniams prekėms.

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 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 praėjusių 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 sąrašė 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 sąrašė, 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.

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 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.

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

2025 m. įvestas į eksploataciją turtas dar nebuvo suderintas, šiuo metu rengiama derinimui reikalinga medžiaga ir VERT derinimui bus pateiktas 2026 m. rugsėjo mėn. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu įvestas į eksploataciją turtas dar nėra suderintas ir atvaizduojamas kaip nesuderintas.

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>

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo ilgalaikio turto vienetų, kurių vertė 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) plėtros 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.*

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 punktą 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 45 vienetai. 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 38 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 vienetų 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: Vandens rezervuaras Kairių g.13 ir švaraus vandens rezervuaras, kuriuose saugomas vanduo prieš patiekimą vartotojams, jokių technologinių pokyčių čia nedaroma, todėl traktuojamas kaip vandens šaltinis; Šulinys 185A gręžinys NR. 57818 Girkalių vand. ir gręžinys Nr. 70182 šulinyje Gobergiškės g. 6, kuriuose išgaunamas vanduo; Drenažo tinklai L-43,38 m. pakloti kartu su gręžinio įrengimo darbais.*
 - Iš geriamojo vandens ruošimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Filtrų pastatas Kairių g.13, Pastatas vand. gerin. įr. Žadeikių km. Žvaginių g.17B, Technolog. Vamzdynas 07 pastate,*

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>

V01 UV lempa Dulcodes UVC-Disinfection unit UVCb ir V01 UV lempa Dulcodes UVC-Disinfection unit UVCb yra neparuosto vandens gerinimo įrengimai; Nuotekų tinkl. L-358,79m, Papelkės I 6; Kvietinių priskiriami ruošimui, nes vykdant vandens ruošimą, susidaranti paplavo po filtrų plovimo turi būti pašalinamos nuotekų tinklu.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Vandent.magistralė L-2100m Minijos-Jūrininkų pr., Vand. tinklai L-2365,06m Priekulė, Stragnų II k., Vand. tinklai - 2223,89m Verslo, Metalų g., Vand.tinklai L-4286,07m Veiviržėnų mstl. ir Vandentiekio tinklai L-12709,62 m atlieka vandens transportavimą gyvenviečių vartotojams ir abonentams.

- Iš nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Nuotekų tinklai L-329,89m Savanorių g., Nuotekų tinkl.L-679,46m Mazūriškių k., Ragainės g., Nuotekų tinklai L-1909,92m Gindulių km., Nuotekų tinklai L-4548,2m, Kulių km, Dovilų sen. ir Buitinių nuotekų tinklai L-335,77m. skirti buitinių nuotekų surinkimui ir transportavimui; Nuotekų siurblinė Žvaigždžių g. Normantai skirti buitinių nuotekų surinkimui ir perpumpavimui.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Administracinis pastatas rekonstr. 1324,91kv.m skirtas nuotekų valyklos veiklos administravimui, valdymui, darbuotojų darbui bei laboratorinių tyrimų ir procesų kontrolės vykdymui; Dirbtuvių pastatas rek. skirtas nuotekų valymo veiklos įrenginių priežiūros, remonto darbams ir aptarnaujančio personalo veiklai užtikrinti; Technologinis pastatas Vėžaičių NV ir. skirtas nuotekų valymo įrenginių technologinių procesų vykdymui ir įrangos eksploatavimui; Antriniai radial. sėsdintuvai rem. skirti po biologinio valymo proceso atskirti aktyvųjį dumblą nuo išvalyto vandens, užtikrinant reikiamą nuotekų išvalymo kokybę; Valymo įrenginiai Plikių NV, Žiobrių km. skirti nuotekų valymui, užtikrinant jų išvalymą iki nustatytų aplinkosauginių reikalavimų prieš išleidžiant į aplinką; Smulkintuvas 30004T-B100-DI skirtas atvežtinėse nuotekose esančioms stambioms kietosioms dalelėms susmulkinti.

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Pastatas-Dumblo nusausinimo rem. skirtas perteklinio ir pirminio dumblo nusausinimo procesams vykdyti; Nusausinto dumblo saugoj. Aikštelė skirta laikinam nusausinto dumblo kaupimui ir saugojimui iki jo tolimesnio tvarkymo ar išvežimo; Dumblo pūdytojas naudojamas organinių medžiagų skaidymui; Smulkintuvas 10000-B150 DI Muffin Monster skirtas dumblo siurblinėje esančioms stambioms kietosioms dalelėms susmulkinti.

- Iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Liet.nuot. tinkl. L-235,21m Pušyno 29, Pušyno sk6,8, Lietaus nuotekų tinklai L-860,5m Kretingos g., Lietaus nuotekų tinklai L-230,11m Naikupės g.27, Lietaus nuotekų tinklai L-1050,7m Kopų g. Melnragė ir Lietaus nuotekų tinklai L-2180,47m, Dubysos g. skirti paviršinių nuotekų surinkimui ir transportavimui.

- Iš apskaitos veiklai paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Vandens apskaitos mazgas Šiaulių g.19, POWOGAZ MWN/JS, Šalto vandens,150, WCM, Šalto vandens,100 ir WCM, Šalto vandens,80 naudojami vandens apskaitymui; TrikojisFA 60 001 00-kilnojamas inkaravimo įtaisas skirtas žmonių saugiam nusileidimui iškėlimui iš uždarytų erdvių.

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: Pastatų sujungimas rek. tai yra administracinis pastatas, kuriame dirba didžioji dalis AB "Klaipėdos vanduo" įmonės darbuotojų, priklauso turto ir transporto valdymo skyriui; Garažas su stogine Laugalių g.2B Gargždai sandėliuojami įvairūs daiktai: įmonės padangos, priekabos, traktoriai, įrankiai ir pan.; Automob. IVECO Daily 35C16 D su manipuliati. KEF265 naudojamas įvairių krovinių pergabenimui, kuriems reikalingas kranas; GVAM z7D25 Debreceno g. Elektros skydas su įranga reikalingas tiekti elektrą į objektą.

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 skirto turto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Du administraciniai pastatai Dumpiai, pagal negyvenamųjų patalpų panaudos sutartį(2023/SUT.8-30/4.E-45) turtas išnuomotas Lietuvos Raudonojo Kryžiaus draugijai; 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); Vandens gėrimo fontaneliai skirti aprūpinti geriamu vandeniu viešąsias erdves; GWFDS MTW, Karšto vandens,40, GWFDS MTW, Karšto vandens,25 ir GWFDS MTW, Karšto vandens,25 naudojami

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>

karšto vandens apskaitymui; GMDM-IT90, Karšto vandens, 32 ir GMDM-IT90, Karšto vandens, 40 naudojami vandens apskaitymui.

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.

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 registru patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Po patikrinimo esminių 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>

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 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 15 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 gavyba:**

- Vyresnysis meistras – užtikrina vandens gavybos įrenginių aptarnavimą ir techninę priežiūrą, profilaktinius planinius remonto darbus, siekiant palaikyti techniškai tvarkingų įrengimų eksploataciją. Pastoviai stebi įrenginių techninę būklę ir teikia pasiūlymus įrenginių priežiūros vadovui dėl reikiamų atlikti darbų būtinumo. Deleguoja užduotis per Trimble programą sau pavaldiems darbuotojams. Kontroliuoja atliekamų darbų vykdymą, terminų ir dokumentacijos reikalavimų laikymąsi;

- Technologijų vystymo ir inovacijų 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.

- **Vandens pristatymas:**

- Vyresnysis chemijos specialistas – [redacted] priskirta nuotekų valymo veiklai, o vandens pristatymo veiklos vyresnysis chemijos specialistas yra [redacted]. Organizuoja geriamo vandens laboratorinių tyrimų procesus, jų valdymą, kontrolę pagal standarto ISO/IEC 17025 ir Lietuvos higienos normos HN 24 "Geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimai" reikalavimus. Rengia dokumentaciją standarto LST EN ISO/IEC 17025 reikalavimų įgyvendinimui. Vykdo laboratorijoje esančių įrenginių/matavimo priemonių apskaitą, techninę ir metrologinę priežiūrą,

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>

koordinuoja įrenginių/ matavimo priemonių metrologinės patikros/ kalibravimo/ atestavimo/ matavimų srities darbų atlikimą, vykdo atliekamų techninių įrašų priežiūrą;

- 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.

- **Nuotekų valymas:**

- Valyklų priežiūros skyriaus vadovas – planuoja ir organizuoja nuotekų valyklų veiklą, užtikrinant efektyvų išteklių panaudojimą, nepertraukiamą technologinių procesų vykdymą ir aplinkosauginių rodiklių pasiekimą pagal teisės aktų reikalavimus. Užtikrina nuotekų valymo įrenginių techninį ir technologinį funkcionavimą, organizuojant jų savalaikę priežiūrą, planinius remontus ir operatyvų reagavimą į avarines situacijas, vadovaujantis techniniais reikalavimais ir kokybės standartais. Koordinuoja nuotekų valyklų darbuotojų veiklą, užtikrinant efektyvų darbo krūvio paskirstymą, užimtumo kontrolę ir veiklos rezultatų stebėseną;

- Vyriausiasis nuotekų tvarkymo technologas – kontroliuoja ir valdo nuotekų valyklos (-ų) technologinių procesų eigą ir užduotų technologinio proceso parametrų laikymąsi (nustatytų parametrų stebėseną SCADA sistemoje, analizę, koregavimas, koordinavimas su operatyvinio valdymo grupe ir operatoriais-šaltkalviais) pagal įtaką darančius veiksnius, siekiant įgyvendinti aplinkosauginių reikalavimų laikymąsi. Vykdo technologinio proceso laboratorinių išvalymo parametrų stebėseną (pagal patvirtinto monitoringo ir technologinio proceso kontrolės reglamento reikalavimus), analizę ir technologinio proceso parametrų koregavimą/valdymą pagal laboratorinių tyrimų rezultatus.

- Techninės dokumentacijos inžinierius – vykdo paviršinių nuotekų surinkimo sistemos infrastruktūros, ilgalaikio turto ir įrangos priežiūrą. Derina priskirtos paviršinių /nuotekų surinkimo sistemos dokumentaciją.

- **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.

- **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 veikiančių VGĮ technologinių procesų efektyvumą, analizuoti duomenis, teikia pasiūlymus vandens ruošimo kokybės gerinimui, technologinių procesų tobulinimui.

- **Paviršinių nuotekų tvarkymas:**

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

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

- **Apskaitos veikla:**

- Apskaitos priežiūros specialistas – registruoja duomenis abonentų apskaitos programoje apie pakeistus ir įrengtus atsiskaitomuosius vandens apskaitos prietaisus daugiabučiuose ir pastatų įvaduose. Atnaujina klientų duomenis apskaitos sistemoje, koreguoja prietaisų metrologinių patikrų terminus, prireikus keisti prietaisų priskyrimo regionus. Atranka vandens apskaitos prietaisų defektų ar pažeidimų nustatymo aktus ir perduoda jų kopijas klientų aptarnavimo skyriaus specialistams;

- Apskaitos priežiūros skyriaus vadovas – organizuoja Apskaitos priežiūros skyriaus darbą. Rengia skyriaus projektų koordinavimą. Teikia pasiūlymus vandens apskaitos srityje.

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>

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:

- Turto ir transporto valdymo skyriaus vadovas – organizuoja pastatų, teritorijos priežiūrą, transporto aptarnavimą. Organizuoja priešgaisrinę pastatų apsaugą;

- Operatyvinio valdymo grupės vadovas – organizuoja nepertraukiamą vandentiekio tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų teikimo užtikrinimą. Organizuoja operatyvų avarijų ir gedimų likvidavimą, dangų atstatymą, bendrovės turto apsaugą, analizuoja, optimizuoja priežiūros procesus, numato taupymo gaires;

- Dispečeris - pamainos vadovas (2-oji darbo vieta) – stebi tinklų funkcionavimą, koordinuoja Bendrovės operatyviają veiklą, imasi veiksmų tinklų funkcionavimui užtikrinti, organizuoja avarinių darbų operatyvines procedūras. Organizuoja ir koordinuoja pamainos darbuotojų darbą, užtikrina darbo drausmę ir tvarką operatyvinio valdymo grupėje naktinių pamainų metu, švenčių dienomis ir savaitgaliais;

- Projektų derinimo inžinierius – vykdo teritorijų planavimo dokumentų, statybos projektų, gaunamų per įvairias sistemas („Infostatyba“, „TPDRIS“, „Doc logix“ ir t.t.) ar bendraujant su projektuotojais tiesiogiai, patikrą. Užtikrina projektų ir teritorijų planavimo dokumentų nustatytų peržiūros terminų laikymąsi;

- Vyresnysis IT sistemų analitikas – užtikrina nepertraukiamą Bendrovės informacinių sistemų ir taikomųjų programų veikimą, operatyvų sutrikimų šalinimą. Organizuoja ir atlieka Bendrovėje naudojamos programinės įrangos diegimą, administravimą, vystymą, dokumentacijos susijusios su sistemų palaikymu tvarkymą. Užtikrina Bendrovės Finansų valdymo, Teikiamų paslaugų apskaitos sistemos (NAV) bei Klientų savitarnos nepertraukiamą veikimą, bei savalaikią sąskaitų už suteiktas paslaugas suskaičiavimą.

Visi padaliniai, nedalyvaujantys teikiant paslaugas tiesiogiai, priskiriami netiesioginei veiklai, nes jų darbo funkcija susijusi su pagrindinių paslaugų tiekimu, 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:

- Generalinis direktorius – įgyvendina bendrovės tikslus, susijusius su patikimu vandens tiekimu ir nuotekų tvarkymu. Formuoja ir įgyvendina ilgalaikius veiklos planus. Atsako už bendrovės turto valdymą ir finansinių projektų įgyvendinimą, siekiant užtikrinti investicijas į infrastruktūrą;

- Vyriausiojo buhalterio pavaduotojas – tvarko finansinę apskaitą, pildo buhalterinės apskaitos dokumentus. Tvarko nebaigtos statybos ir remonto darbų apskaitą;

- Vyriausias specialistas – užtikrina efektyvų daugiabučių namų ir nuosavų namų gyventojų aptarnavimo procesų valdymą. Užtikrina klientų kreipimusi valdymą, savalaikią informacijos pateikimą klientams. Operatyviai sprendžia konfliktines situacijas su klientais. Tiesiogiai sprendžia klausimus, susijusius su gyventojų aptarnavimu: skirsto užduotis skyriaus darbuotojams, savalaikiai ruošia sutartis, kontroliuoja laikinųjų sutarčių galiojimo terminus;

- Pirkimų skyriaus vadovas – organizuoja ir kontroliuoja viešųjų pirkimų procedūras. Planuoja ir vykdo pirkimų planus bei procesus;

- Teisės skyriaus vadovas – bendrovės vadovybės ir padalinių konsultavimas sudėtingais teisiniais klausimais, teisinės strategijos formavimas bei įgyvendinimas. Sutarčių, vidaus teisės aktų ir kitų dokumentų projektų rengimas, derinimas bei jų teisinės atitikties vertinimas. Bendrovės interesų gynimas ir atstovavimas valstybinėse institucijose, derybose su klientais bei teisminiuose ar arbitražiniuose ginčuose.

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

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>

veiklai, o kitai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veiklai priskiria netiesioginės ir administracinės DU sąnaudas. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo, bei sulyginata 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

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. 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 priede pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome TU 6.2 priedo sąsają tarp 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. Reikšmingų 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 nepaskirstomųjų 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>

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašus 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 F stulpelio 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 (DK sąnaudų sąskaitų ir/arba DK dimensijų lygiu). 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 gavyba, nuotekų dumblo tvarkymas ir paviršinių nuotekų tvarkymas. Gavome šiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (eliminuojuant DU ir IT nusidėvėjimo sąnaudas). Geriamojo vandens gavybai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens gavybos sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų dumblo tvarkymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudose nebuvo rasta. 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. Gavome šioms sąnaudoms pagal sąnaudų grupes priskirtus DK įrašus, atsirinkome elektros energijos, einamojo remonto ir aptarnavimo bei kitų 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. Neatitikimų nerasta. 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.

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>

5.5.3. 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 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
2026 m. balandžio 27 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2026 m. balandžio 27 d.

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>

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKEŠČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU SĄNAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E				G	H
1	VANDENS GAVYBA :	10.69	60001 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	307.96	-0.48	0.00	0.00	307.48	RVA 4 PR.
1.1.	Vandenviežių skyrius (Operatorius - šaltkalvis, įrenginių priežiūros vadovas, Vyresnysis meistras, Vandenviežių skyriaus vadovas) (039)	10.69	60001	313.24	-0.48			312.75	
1.2.	Technologijų vystymo ir inovacijų vadovas (041)	0.00	60001	-5.27				-5.27	
2	VANDENS PRISTATYMAS :	47.91	60002 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	1341.26	-63.91	0.00	0.00	1277.34	
2.1.	Laboratorija (chemijos specialistai, vyresnysis chemijos specialistas, mikrobiologijos specialistas, laborantas)(058)	5.25	60002	181.61	-38.12			143.49	
2.2.									
2.3.	Vandentiekio tinklų skyrius (045)	40.91	60002	1112.07	-25.70			1086.37	
2.4.									
3	VANDENS RUOŠIMAS :	7.60	60003 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700)	231.96	0.00	0.00	0.00	231.96	
3.1.	Vandenviežių skyrius (technologas dispečeris, vyriausiasis vandenruošos technologas, inžinieriai-technologai, vandens ruošyklų operatoriai) (039)	7.60	60003	231.96				231.96	
4	NUOTEKŲ VALYMAS :	21.71	60011 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	647.78	-61.26	0.00	0.00	586.51	
4.1.	Technologijų vystymo ir inovacijų vadovas (041)	0.00	60011	-10.54				-10.54	
4.2.	Valyklų priežiūros skyrius (vadovas, specialistas-apskaitininkas, vyresn. inžinierius-mechanikas, vyresn.meistras, meistras, vyr. nuotekų tvarkymo technologas, inžinierius-technologas, operatoriai, operatoriai-šaltkalviai, šaltkalviai-operatoriai) (042)	14.90	60011	423.49				423.49	
4.3.									
4.4.	Laboratorija (chemijos specialistai, vyresnysis chemijos specialistas, laborantas)(058)	5.52	60011	207.04	-61.20			145.83	
5	NUOTEKŲ SURINKIMAS :	30.30	60012 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	854.17	-14.89	0.00	0.00	839.28	
5.1.	Nuotekų tinklų skyrius (046)	30.30	60012	854.17	-14.89			839.28	
6	NUOTEKŲ DUMBLO TVARKYMAS :	7.03	60013 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	213.36	-5.76	0.00	0.00	207.60	
6.1.	Valyklų priežiūros skyrius (traktorininkas - šaltkalvis, įrenginių priežiūros vadovas, Operatorius, Operatorius - šaltkalvis, Dumblo apdoravimo įrenginių technikas, įrenginių priežiūros technikas, Inžinierius - technologas) (042)	7.03	60013	213.36	-5.76			207.60	
7	PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMAS :	9.47	60015 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	276.69	-1.34	0.00	0.00	275.35	
7.1.	Nuotekų tinklų skyrius (046)	8.48	60015	227.24	-1.34			225.90	
7.2.									
7.3.									
8	NETIESIOGINĖ VEIKLA :	82.84	60400 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	2792.92	-135.23	0.00	124.37	2782.06	
8.1.	Finansų departamentas turto ir transporto valdymo skyrius (024)	12.33	60400	297.74				297.74	
8.2.	Kokybės valdymo skyrius (vadovas, mėginių emimo grupės koordinatė, kokybės specialistas) (057)	2.87	60400	106.41				106.41	
8.3.									
8.4.	Operatyvinio valdymo grupė (033)	16.41	60400	547.97				547.97	
8.5.	Energetikos skyrius (034)	14.74	60400	457.53				457.53	
8.6.	Infrastruktūros planavimo ir vystymo skyrius (035)	15.59	60400	625.04				625.04	
8.7.	Projektų valdymo skyrius (049)	4.66	60400	212.63				212.63	
8.8.									
8.9.	IT infrastruktūros grupė (072)	2.79	60400	112.94				112.94	
8.10.	IT sistemų grupė (073)	3.01	60400	127.86	-0.14			127.72	
8.11.	AVS grupė (074)	7.12	60400	274.37				274.37	
8.12.	Klientų aptarnavimo skyrius (kontrolinės) (052)	2.40	60400		-135.09		124.37	-10.72	
9	REGULIUOJAMAI VEIKLAI BENDRAI PRISKIRIAMA ADMINISTRACIJA :	60.19	61000 (produktai S00601, S00602, S00604, S00610, S00611, S00613, S00700, S00601K, S00602K, S00700K)	2937.60	-84.99	0.00	-124.37	2728.24	
9.1.									
9.2.									
9.3.									
9.4.									
9.5.									
9.6.									
9.7.									
9.8.									
9.9.									

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	DU kitoje nereguliuojamoje veikloje
K2	DU kitoje reguliuojamoje veikloje
K3	DU iškelimas į netiesioginę veiklą

...	
-----	--

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. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	61101, 61102	640.99	produktas S01202,S01204	RVA 3 PR.
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingu atsitikimų darbe sąnaudas	60400,61000,61800	278.52	produktas S00851,S00922	
3	E.3. Tantjėmų išmokos		0		
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61000	19.598	produktas S00914,S00918	
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63300, 63500, 63600	467.27822		
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)		0		
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61801	2.28797	produktas S00913	
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	60001,60002,60003,62110	68.13812	produktas S00504	
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		0		
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	60001, 60002, 60003, 60011, 60012, 60013, 60400,61000, 61900	48.70241	produktas S00605	
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išiejiimo sąnaudos	60001, 60002, 60011, 60012, 60400, 61000, 61800, 61802, 61900	203.81913	produktas S61017, S61020, S61022, S61025, S61026, S61901	
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61200, 61201	-147.83884	produktas S01106, S01108	
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	61340	91.7732	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 (GVTNT)	35200..35244	2300.13545		
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		568.8810982		
	IŠ VISO:	X	4542.280968		X

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

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties
6.5 priedas

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINIŲ ŠAUNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO									
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	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 (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos	%	100	6.39	13.32	7.91	17.03	17.26	14.18	9.82	6.21	2.05	5.85
Kuro transportui sąnaudos	%	100	0.59	4.27	5.17	22.52	33.99	14.37	7.69	11.28	0.11	0.01
Šilumos energijos sąnaudos	%	100	6.39	13.32	7.91	17.03	17.26	14.18	9.82	6.21	2.05	5.85
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	%	100	6.39	13.32	7.91	17.03	17.26	14.18	9.82	6.21	2.05	5.85
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	%	100	0.59	4.27	5.17	22.52	33.99	14.37	7.69	11.28	0.11	0.01
Personalo sąnaudos	%	100	6.39	13.32	7.91	17.03	17.26	14.18	9.82	6.21	2.05	5.85
Mokesčių sąnaudos	%	100	6.39	13.32	7.91	17.03	17.26	14.18	9.82	6.21	2.05	5.85
Finansinės sąnaudos	%	100	6.39	13.32	7.91	17.03	17.26	14.18	9.82	6.21	2.05	5.85
Administracinės sąnaudos	%	100	-	14.23	8.45	18.19	18.44	15.15	10.49	6.63	2.19	6.25
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100	-	14.23	8.45	18.19	18.44	15.15	10.49	6.63	2.19	6.25
Kitos sąnaudos	%	100	-	14.23	8.45	18.19	18.44	15.15	10.49	6.63	2.19	6.25
Bendrosios sąnaudos	%	100	6.91	8.52	6.59	20.00	20.24	14.04	7.97	7.28	2.27	6.19

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ ŠAUNAUDŲ GRUPĖS	Šaunaudų iš viso	IŠ VISO									RVA PRIEDAS		
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	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 (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	
A	E	F									G		
Elektros energijos sąnaudos	20.12	1.29	2.68	1.59	3.43	3.47	2.85	1.97	1.25	0.41	1.18	RVA 4 PR.	
Kuro transportui sąnaudos	233.49	1.38	9.98	12.07	52.57	79.37	33.56	17.97	26.33	0.25	0.02		
Šilumos energijos sąnaudos	38.49	2.46	5.13	3.04	6.55	6.64	5.46	3.78	2.39	0.79	2.25		
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	547.60	34.99	72.92	43.30	93.24	94.54	77.66	53.75	33.99	11.20	32.01		
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,398.34	8.26	59.76	72.29	314.84	475.31	200.97	107.59	157.70	1.48	0.15		
Personalo sąnaudos	2,835.87	181.21	377.62	224.23	482.84	489.58	402.18	278.37	176.02	58.02	165.78		
Mokesčių sąnaudos	19.18	1.23	2.55	1.52	3.27	3.31	2.72	1.88	1.19	0.39	1.12		
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Administracinės sąnaudos	145.61	-	20.71	12.30	26.48	26.85	22.06	15.27	9.66	3.18	9.09		
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kitos sąnaudos	390.37	-	55.53	32.97	71.00	71.99	59.14	40.94	25.89	8.53	24.38		
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	5,629.08	230.81	606.88	403.32	1,054.21	1,251.08	806.61	521.52	434.41	84.26	235.99		RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	3,736.54	257.98	318.38	246.06	747.34	756.24	524.55	297.91	272.09	84.66	231.35		RVA 4 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių šaunaudų 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 teikiama 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	Šaunaudų centrui priskirta šaunaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno šaunaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių šaunaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D)
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.