

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

**AB „Klaipėdos vanduo“ vadovybei  
ir  
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2018-05-18 Audito paslaugos sutartis Nr. 2018/SUT.01-26, sutarties šalys: UAB „Apskaita ir auditas“ ir AB „Klaipėdos vanduo“), kurios išvardytos žemiau, dėl AB „Klaipėdos vanduo“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2019-12-31. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar AB „Klaipėdos vanduo“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo AB „Klaipėdos vanduo“ vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

### 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams įmonė pateikė paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. (priedas Nr.1).

#### 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, likutinė vertė ir einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija:

Tūkst.  
Eur

IMNT	RAS apskaita	RVA					Skirtumas
		Tiesiog.pask.	Netiesiog.pask.	Bendrai pask.	Nepaskirstomas	Viso	
Įsigijimo vertė	246 534,52	133 837,03	11 624,78	2,65	101 070,06	246 534,52	0,00
Likutinė vertė	139 575,37	68 973,91	3 561,73	0,04	67 039,69	139 575,37	0,00
Einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma	7873,59	4 260,68	522,2	0	3090,71	7 873,59	0,00

Nustatėme, kad:

1. bendra IMNT įsigijimo vertė ir likutinė vertė RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija,
2. mes negavome pakankamai patvirtinančių dokumentų, kad galėtume įsitikinti, ar einamojo ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo suma RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. ataskaitos 2.6.1 p.).

Patikrinome ar kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija:

Tūkst.

Eur

RVA 5pr.			RAS		Skirtumas
E.	<b>GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS</b>	<b>110 364,29</b>	<b>GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS</b>	<b>110 364,29</b>	<b>0</b>
E.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	98 433,11	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	98433,11	0
E.2.	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)	0,00	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)	-	-
E.3.	Prestižo vertė (GVTNT)	584,41	Prestižo vertė (GVTNT)	584,41	0
E.4.	Investicinio turto vertė (GVTNT)	0,17	Investicinio turto vertė (GVTNT)	0,17	0
E.5.	Finansinio turto vertė (GVTNT)	75,61	Finansinio turto vertė (GVTNT)	75,61	0
E.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)	0,00	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)	-	-
E.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)	0,00	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)	-	-
E.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT)	9 741,28	Nebaigta statyba	9218,45	0
			Nenaudojamas turtas	522,83	0
E.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	1 529,71	Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) vertės padidėjimas	1272,7	0
			Nenaudojamas IMNT (eksponatai muziejui)	11,37	
			Nurašytas ir naujai įvestas į eksploataciją IMNT pagal Aprašo 16.4.14 p	245,64	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija:

Tūkst. Eur

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	246 534,52	246 534,52	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija. Testuojami IMNT sąrašai pagal RAS ir BA nufiltruoti taip, kad liktų tik turto vienetų finansuotų dotacijomis apskaita. Sąrašai palyginti bendra turto įsigijimo verte.

b) Visiems (pagal BA ir RAS - 851 įrašas per 2019 m.), per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija. Testuojami IMNT sąrašai pagal RAS ir BA nufiltruoti taip, kad liktų tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT finansuotas dotacijomis. Sąrašai palyginti pagal kiekvieną turto vienetą, suminis visų ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų IMNT finansuotų dotacijomis rezultatas pateikiamas lentelėje:

Tūkst. Eur

Apskaita	IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (EUR)	2019 m. įsigyto IMNT vertė finansuota dotacijomis (EUR)
RAS	98 433,11	12 553,63
BA	98 433,11	12 553,63
Skirtumas	0,00	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

c) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nenustatyta.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Testuota įmonės IMNT apskaita ir finansinė atskaitomybė. Perkainuoto turto nenustatyta.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais. Įmonė pateikė nenaudojamų turto vienetų aprašus:

Tūkst. Eur

IMNT	RAS	BA	Vadovybės patvirtinimai	Skirtumas
Įsigijimo vertė, EUR	549,64	549,64	549,64	0

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Pastaba, nurodytose sumose nenaudojamo turto finansuoto dotacijomis įsigijimo vertė – 26,81 tūkst.Eur.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

#### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Atlikus audito procedūras (FA testavimas, pokalbiai su įmonės vadovybe) nenustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį būtų daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.).

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui (įsigijimo savikaina):

Tūkst. Eur

IMNT kategorijos	BA	RAS	RVA		Pastabos
			Nepaskirst.	Paskirst.	
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	0	0	0	0	Pastabų nėra
b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).	0	0	0	0	Pastabų nėra
c) Investicinis turtas.	0	0	0	0	Pastabų nėra
d) Prestižas.	584,41	584,41	584,41	0	Pastabų nėra
<b>e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.</b>					
IMNT kuris atitinka Aprašo punktą 16.4.1	0	0	0	0	Pastabų nėra
IMNT kuris atitinka Aprašo punktą 16.4.6	11,4	11,4	11,4	0	Pastabų nėra
IMNT kuris atitinka Aprašo punktą 16.4.10	0	0	0	0	Pastabų nėra
IMNT kuris atitinka Aprašo punktą 16.4.11	0	0	0	0	Pastabų nėra
IMNT kuris atitinka Aprašo punktą 16.4.12	0	0	0	0	Pastabų nėra
IMNT kuris atitinka Aprašo punktą 16.4.14	245,64	245,64	245,64	0	Pastabų nėra

Nustatėme, kad Aprašo 16 punkte išskirtos turto grupės priskirtos RVA nepaskirstomam turtui.

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

#### 2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Testuotas RAS aprašas patvirtintas gen. direktoriaus įsakymu 2020 m. birželio 5 d. Nr. 2020/V-ADM.07-193. Nustatyta, kad RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo 1 priede nurodytus normatyvus ir RAS apraše nustatytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 21.3 punktą.

#### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus.

Testuotas RAS aprašo IMNT sąrašas. IMNT sąrašas sugrupuotas pagal Aprašo 1 priede numatytas turto grupes. Iš turto grupių išelminuoti IMNT vienetai, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas ne pagal Aprašo 21.1 p. (1 priedas), o pagal Aprašo 21.2, 21.4 ir 21.6 papunkčiuose numatytus atvejus. Atlikus RAS aprašo IMNT vienetų, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Aprašo 21.1 p. (1 priedas), testą esminių neatitikimų nenustatyta.

RAS aprašo IMNT vienetų, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Aprašo 21.2, 21.4 ir 21.6 papunkčiuose numatytus atvejus, nusidėvėjimo normatyvo taikymas buvo tikrinamas tik tų IMNT vienetų, kurie pateko į atrinktų turto vienetų sąrašą nusidėvėjimo apskaitos tikrinimui, kadangi šių turto vienetų nusidėvėjimo normatyvo taikymas yra individualus kiekvienam turto vienetai.

Turto grupės, kuriems nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal Aprašo 21.2, 21.4 ir 21.6 papunkčiuose numatytus atvejus:

1. IMNT gautas didinant įstatinį kapitalą.
2. IMNT apskaitytas prijungiant dukterinę įmonę AB "Klaipėdos rajono vandenys"
3. Remontas ir rekonstrukcija, kurių vertė didinama ilgalaikio turto vertė.

Atlikus, IMNT vienetų kurie pateko į atrinktų turto vienetų sąrašą, nusidėvėjimo normatyvų taikymo testus esminių neatitikimų nenustatyta.

b) Iš kiekvienos turto grupės per ataskaitinį laikotarpį įsigytų IMNT vienetų pasirinkta po penkis turto vienetus, kurių įsigijimo vertė didžiausia ir po penkis atsitiktine tvarka. Atranka vykdyta taikant atsitiktinės atrankos formulę „Randbetween“.

Atrinktiems turto vienetais atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti duomenys palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

c) Iš kiekvienos turto grupės per ankstesnius laikotarpius įsigytų IMNT vienetų pasirinkta po penkis turto vienetus, kurių įsigijimo vertė didžiausia ir po penkis atsitiktine tvarka. Atranka vykdyta „Randbetween“ formulės pagalba.

Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gauti duomenys palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Atrinktų turto vienetų nusidėvėjimo perskaičiavimas ir palyginimas su RAS turto sąrašo duomenimis:

Tūkst. Eur

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	RAS apskaita		Auditas		Skirtumas			
		Nusidėvėjimas per 2019 m. laikotarpį	Nusidėvėjimas per visą laikotarpį	Nusidėvėjimas per 2019 m. laikotarpį	Nusidėvėjimas per visą laikotarpį	Nusidėvėjimas per 2019 m. laikotarpį	%	Nusidėvėjimas per visą laikotarpį	%
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>								
I.1.	Einamieji metai	33,702	33,702	33,702	33,702	0,000	0,00%	0,000	0,00%
I.2.	Ankstesni metai	29,620	173,395	29,620	173,395	0,000	0,00%	0,000	0,00%
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>								
II.2.1	Einamieji metai	17,754	17,754	17,453	17,453	0,301	1,70%	0,301	1,70%
II.2.2	Ankstesni metai	482,652	10968,932	482,950	11483,917	-0,298	-0,06%	-514,985	4,69%
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>								
II.3.1	Einamieji metai	6,307	6,307	6,307	6,307	0,000	0,00%	0,000	0,00%
II.3.2	Ankstesni metai	52,872	677,633	52,872	677,636	0,000	0,00%	-0,002	0,00%
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>								
II.4.1	Einamieji metai	11,101	11,101	10,765	10,765	0,336	3,03%	0,336	3,03%
II.4.2	Ankstesni metai	9,998	447,843	9,998	447,845	0,000	0,00%	-0,002	0,00%

II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS									
II.5.1	Einamieji metai	6,331	6,331	6,331	6,331	0,000	0,00%	0,000	0,00%
II.5.2	Ankstesni metai	53,904	710,980	53,904	710,981	0,000	0,00%	0,000	0,00%

Reikšmingų neatitikimų nenustatyta

**Pastaba:** RAS aprašo IMNT Pastatų ir statinių grupėje nustatytas atvejis kai turto vienetai ankstesniais metais buvo taikomas didesnis nusidėvėjimo normatyvas nei numatytas Aprašo 1 priede (turto vienetai, kurio inv.Nr.200304, "Antriniai radial. sėsdintuvai Dumpiai", iki 2019 m. buvo taikytas 70 m., o nuo 2019 m. - 35 m. nusidėvėjimo normatyvas). Perskaičiavus sukauptą nusidėvėjimą nustatytas 512,153 tūkst. Eur skirtumas.

#### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atranka vykdyta naudojant atsitiktinės atrankos formulę „Randbetween“. Įmonės paaiškinimai pateikti priede Nr.2.

c) Mes atlikome bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo peržvalgą ir nustatėme, kad IMNT priskirto bendram veiklos palaikymui įsigijimo vertė – 587,71 tūkst.Eur. Didžiąją jos dalį 584,41 tūkst.Eur sudaro prestižas (kuris RVA yra priskiriamas nepaskirstomajam turtui) kitą dalį (3,30 tūkst.Eur) - nusidėvėję baldai (7 vnt.) ir du alkotesteriai. Kadangi bendram veiklos palaikymui paskirstomo turto suma nereikšminga pirminio priskyrimo netestavome.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a)- b) Mes peržiūrėjome RAS 6 priede nurodytus kriterijus dėl netiesioginės veiklos turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar netiesioginio turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės (RVA 6 ir 7 priedai) apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Mes peržiūrėjome RAS 7 priede nurodytus kriterijus dėl tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės (RVA 6 ir 7 priedai) paskirstytos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatėme, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar RAS turto sąrašo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, neatitikimų nenustatyta.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas, neatitikimų nenustatyta

c) Patikrinus ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes, nustatėme, kad Įmonės RAS aprašo nuostatose nėra numatyta kaip bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas bus paskirstytas paslaugoms. Audito metu nustatyta, kad bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstomas paslaugoms naudojantis netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto paskirstymo kriterijų reikšmes.

#### 2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

## 2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RAS turto tiesioginį priskyrimą kitos reguliuojamos veiklos paslaugoms ir RAS aprašo IMNT duomenis sulyginome su RVA, neatitikimų nenustatyta.

Patikrinus RAS turto tiesioginį priskyrimą nereguliuojamos veiklos paslaugoms nustatyta, kad RAS turto apraše nereguliuojamos veiklos paslaugoms neapskaitoma turto kuris būtų tiesiogiai priskirtas, tačiau pagal RAS aprašo 7 priedą įmonė dalį tiesioginėms veikloms priskirto turto priskiria nereguliuojamos veiklos paslaugoms proporcingai priskirtam nusidėvėjimui. IMNT nusidėvėjimas kitai nereguliuojamai veiklai priskiriamas vadovaujantis 2020 m. vasario 13 d. direktoriaus Įsakymu Nr.2020/V-ADM.07-61 „Dėl kitos veiklos gamybinių paslaugų sąnaudų minusavimo iš tiesioginės veiklos sąnaudų proporcijų“. Mes patikrinome ar IMNT priskyrimas nereguliuojamos veiklos paslaugoms atitinka RAS aprašo 7 priedo dėl „Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės, darbuotojų skaičiaus paskirstymas reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai“ ir ar RVA ataskaitoje parodytos sumos yra teisingos, neatitikimų nenustatyta.

## 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis

Tūkst.

Eur

Veiklos vienetas	Sąsaja su DK sąsk. Nr.	RAS IMNT nusidėvėjimas per laikotarpį	Koregavimai						RAS po koregavimų	RVA				Skirtumas		
			k1	k2	k3	k4	k5	k6		Reguliuojama veikla	kitą nereguliuojama veikla	Nepaskirstomas IMNT	Viso	Suma	%	
Geriamojo vandens gavyma	60001	-430,81	5,40	24,70		12,37	3,19		-	385,15	384,81	0,29		385,10	-0,05	-0,01
Geriamojo vandens pristatymas	60002	-1036,60	2,73	7,70		5,81	104,26		-	916,10	906,98	8,50		915,48	-0,62	-0,07
Geriamojo vandens ruošimas	60003	-327,10	0,60	90,88		0,13			-	235,49	226,48	0,00		226,48	-9,01	-3,98
Nuotekų valymas	60011	-729,75	4,30			1,80	11,54	7,00	-	705,11	665,86	39,65		705,51	0,40	0,06
Nuotekų surinkimas	60012	-1429,03	3,10	15,10			37,30		-	-1373,53	1369,23	8,50		1377,73	4,20	0,30
Nuotekų dumblo tvarkymas	60013	-456,83		1,30					-	455,53	453,73	1,77		455,50	-0,03	-0,01
Paviršinių nuotekų tvarkymas	60015	-16,68							-	-16,68	15,20	0,00		15,20	-1,48	-9,76
Netiesioginės gamybos sąnaudos	60400	-585,46	60,60						-	-524,86	522,20	8,68		530,88	6,02	1,13
Apskaitos veikla	61900	-207,92			64,69				-	143,23	132,99	10,91		143,90	0,67	0,46

Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	62400	-58,32			31,22				-27,10	27,10	0,00		27,10	0,00	0,02
Bendrosios sąnaudos	61000	-29,30							-29,30			29,22	29,22	-0,08	-0,29
Dotacijos		-4327,15	1449,06						-2878,09			2878,09	2878,09	0,00	0,00
Nepaskirstomas						-20,11	156,29	-7,00	183,40			183,40	183,40	0,00	0,00
<b>Viso</b>		<b>-9634,97</b>	<b>1525,79</b>	<b>139,68</b>	<b>95,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7873,59</b>	<b>4704,58</b>	<b>78,30</b>	<b>3090,71</b>	<b>7873,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Įmonės paaiškinimai dėl koregavimų:

- k1 - IMNT gautas iš Klaipėdos raj. vandenų. Sukauptas nusidėvėjimas iki 2019m.03 29 d. pateko į 2019m.nusidėvėjimą,
- k2 - IMNT perklasifikavimas,
- k3 – buitinių vandens skaitiklių perkėlimas į mažavertį inventorių,
- k4 - nenaudojamo turto nusidėvėjimas,
- k5 - nusidėvėjimas nuo akcininkų turtinių įnašų vertės padidėjimo,
- k6 - nurašyto turto likutinės vertės persk. nusidėvėjimas.

Mes negalėjome įsitikinti, kad metinės nusidėvėjimo sąnaudos apskaitytos ir priskirtos veiklos vienetams (paslaugoms) teisingai, kadangi Įmonė pateikė ne visus RAS IMNT apskaitos dokumentus, kurie patvirtintų koregavimų korektiškumą, taip pat pateikti RAS nusidėvėjimo duomenys pagal atskirus veiklos vienetus (paslaugas) nesutampa su RVA informacija.

### 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

#### 3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa. Testuojami RVA 3 priedas ir BA apskaitytos pajamos. Bendra pajamų suma pagal RAS - 17274,74 tūkst. Eur, suma pagal BA (DK sąskaitų registrai) – 17274,74 tūkst.EUR.

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a-b) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.). Testavimui naudoti buhalterinės apskaitos DK registrai. DK registų duomenis paskirstėme taip kaip numatyta RAS aprašo 14 p. (1 lentelėje) ir patikrinome papildomus skaičiavimus dėl pajamų už padidėjusių ir savitąją taršą atskyrimo kaip numatyti RAS aprašo 16 punkte:

Tūkst. Eur

Veiklos vienetai	RVA duomenys				BA duomenys				Skirtumas
	3 priedas				DK ataskaita	DK koregavimai			
	Pajamos	Nuoma	pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą	Viso		Pajamos	Nuoma	pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą	
<b>2. Apskaitos veikla</b>	<b>1791,339</b>	<b>1,909</b>		<b>1793,248</b>	<b>1791,339</b>	<b>1,909</b>		<b>1793,248</b>	<b>0,000</b>
<b>3. Iš viso GVT</b>	<b>7410,388</b>	<b>16,490</b>	<b>0,000</b>	<b>7426,878</b>	<b>7410,388</b>	<b>16,490</b>	<b>0,000</b>	<b>7426,878</b>	<b>0,000</b>



3.1. Geriamojo vandens gavyba									
3.2. Geriamojo vandens ruošimas	7410,388	16,490		7426,878	7410,388	16,490		7426,878	0,000
3.3. Geriamojo vandens pristatymas									
<b>4. Iš viso NT</b>	<b>5504,800</b>	<b>7,965</b>	<b>541,728</b>	<b>6054,493</b>	<b>6046,528</b>	<b>7,965</b>	<b>0,000</b>	<b>6054,493</b>	<b>0,000</b>
4.1. Nuotekų surinkimas	2914,088	3,706		2917,794	3190,242	3,706	-	2917,794	0,000
4.2. Nuotekų valymas	1280,223	2,667	541,728	1824,619	1428,767	2,667	393,185	1824,619	0,000
4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	1310,489	1,591		1312,080	1427,519	1,591	-	1312,080	0,000
<b>5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)</b>	<b>486,228</b>	<b>0,416</b>		<b>486,644</b>	<b>486,228</b>	<b>0,416</b>		<b>486,644</b>	<b>0,000</b>
<b>6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą</b>	<b>454,866</b>	<b>0,185</b>		<b>455,051</b>	<b>454,866</b>	<b>0,185</b>		<b>455,051</b>	<b>0,000</b>
<b>7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą</b>	<b>1028,947</b>	<b>29,479</b>		<b>1058,425</b>	<b>1085,390</b>	<b>-26,965</b>		<b>1058,425</b>	<b>0,000</b>
<b>Iš viso</b>	<b>16676,567</b>	<b>56,443</b>	<b>541,728</b>	<b>17274,739</b>	<b>17274,739</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>17274,739</b>	<b>0,000</b>

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

### 3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Mes peržiūrėjome Įmonės BA apskaitytas kitos veiklos pajamas ir patikrinome ar teisingai išskirtos turto nuomos pajamos gautos už reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, taip pat patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

Eur

BA	RVA 3 priedas			
	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
Nuomos pajamos	Suma	%	Suma	%
Suma	56 443,44	47,77	29 478,62	52,23

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms neatitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: „Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas **ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų**, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui”.

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

##### 4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome ar įmonės užpildytos DU suvestinės TU 6.1 priedo stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

Tūkst. Eur

Sąnaudos	TU 6.1 pr. G st.	RVA (A6.1.)	Skirtumas
Bendra suma	5 917,04	5 917,04	0,00

Nustatėme, kad DU suvestinės TU 6.1 priedo stulpelio G suma sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

b) Patikrinome įmonės užpildytos DU sąnaudų suvestinės TU 6.1 priedo G stulpelio duomenų atitikimą BA informacijai:

Tūkst. Eur

Sąnaudos	TU 6.1 pr. G st.	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	5 917,04	5 914,70	2,34

Nustatėme, kad DU suvestinės TU 6.1 priedo stulpelio G suma yra didesnė 2,34 Eur nei BA pagal DU sąnaudų apskaitos registrus. Skirtumas nereikšmingas.

##### 4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis:

Tūkst. Eur

Sąnaudos	TU 6.1 pr. E st.	BA	Skirtumas
Bendra suma	5 917,04	5 914,70	2,34

Nustatėme, kad DU sąnaudų suvestinės E stulpelio suma yra didesnė 2,34 Eur nei BA pagal DU sąnaudų apskaitos registrus. Skirtumas nereikšmingas.

##### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

- Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atsirinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui, iš viso 15 DU vienetų ir patikrinome ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Patikros metu nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje iš esmės sutampa su DU sąnaudų apskaitos žiniaraščio duomenimis, išskyrus tai, kad DU sąnaudų suvestinės suma pagal atskirus DU vienetus atskiriems VV yra 0,37 tūkst. Eur mažiau, nei DU sąnaudų apskaitos žiniaraštyje. Suma nereikšminga. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (priedas Nr.3).
- Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktinės atrankos būdu, patikrinome 5 (penkis) DU vienetus ir nustatėme, kad DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje iš esmės sutampa su DU sąnaudų apskaitos žiniaraščio duomenimis. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (priedas Nr.3).
- Iš reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų paslaugų patikrinome 5 (penkis) DU vienetus ir neatitikimų tarp DU suvestinės ir DU sąnaudų apskaitos žiniaraščio duomenų nenustatėme. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (priedas Nr.3).

##### 4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome ar nėra tokių kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms yra priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Išanalizavus BA pajamų ir sąnaudų registrus nustatyta, kad tiesiogiai nepatiriama DU sąnaudų šioms iš nereguliuojamos veiklos pagal nurodytus produktus gautoms pajamoms:

Tūkst.EUR

Verslo vienetas	Pajamų pirminis priskyrimas	Produktas	Pajamų suma	Įmonės pagrindimas, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų
Nereguliuojama veikla	52100, 52101	APARD5 - ilgalaikio turto pardavimas	2281,32	Darbo užmokestis šioms paslaugoms priskiriamas priskiriant dalį netiesioginių ir administracinių sąnaudų
	52110, 52120	ATST - trumpalaikio ir ilgalaikio turto nurašymo atstatymas	1196,17	
	52200	APARD2 - metalo laužo pardavimas APARD1 - prekių ir medžiagų pardavimas	9172,55	
	52600, 52601	KNPN - negyvenamų patalpų nuoma	3223,48	
		KNTINK - tinklų nuoma	28,96	
	52800	27ELEK - elektros energijos pardavimas	33406,03	
		27SILU - šiluminės energijos pardavimas	4959,57	
		KNAP - automobilių parkavimas	26273,62	
KVEKSP - vandentiekio bokšto eksploatacija		22117,32		
	KLSALE - klientų aptarnavimo salės nuoma	4800,00		

Gavome įmonės paaiškinimą, kad DU sąnaudos šioms paslaugoms priskiriamos priskiriant dalį netiesioginių ir administracinių sąnaudų (priedas Nr.4). Kitų kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms būtų priskirtos pajamos, bet nebūtų priskirtų DU sąnaudų nenustatėme.

#### 4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Sutikrinome DU suvestinės duomenų perkėlimą į RVA, palyginome DU suvestinės informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Nustatyta, kad duomenys iš DU suvestinės (G stulpelis) teisingai perkelti į RVA.

### 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

#### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA ataskaitos 3 ir 4 duomenimis:

Tūkst.Eur

Sąnaudos	TU 6.2 pr. F st.	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	16 328,62	16 328,57	16 328,54	0,08
Nepaskirstomosios sąnaudos	2 954,20	2 954,19	-	0,01

<b>Bendra suma</b>	<b>19 282,82</b>	<b>19 282,76</b>	<b>16 328,54</b>	<b>0,06</b>
--------------------	------------------	------------------	------------------	-------------

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

b) Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

Tūkst.Eur

Sąnaudos	TU 6.2 pr. D st.	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	16 404,47	16 404,63	0,16

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

#### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Mes patikrinome ar TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis, nustatėme, kad duomenys sutampa.
- Mes patikrinome ir nustatėme, kad TU 6.2 priedo stulpelyje E pirminio sąnaudų grupavimo koregavimai atlikti tik dėl sąnaudų perkėlimo iš paskirstomųjų sąnaudų grupių į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę, tarp paskirstomųjų sąnaudų grupių koregavimų nenustatyta (išskyrus nusidėvėjimo koregavimą). Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų pateikti TU 6.2 priedo H-J stulpeliuose

#### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Mes patikrinome ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA informacija:

Tūkst.Eur

Nepaskirstomos sąnaudos	TU 6.3 pr.	RVA	Skirtumas
Bendra suma	2 954,19	2 954,19	0,00

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

#### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

#### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimui Įmonė pateikė išlaidų pagal produktus detalių įrašų sąrašus už ataskaitinį laikotarpį TU 5.3.3. punkte nurodytiems sąnaudų produktams. Išlaidas pagal produktus mes sugrupavome pagal RVA sąnaudų grupes ir patikrinome ar pateiktų sąrašų išlaidų sumos atitinka (TU 5.3.3. punkte nurodytų sąnaudų grupių) RVA paskirstomųjų sąnaudų sumas. Mes įsitikinome, kad sumos pateiktuose sąrašuose atitinka RVA nurodytų sąnaudų grupių sumas. Detaliam testavimui iš

sugrupuotų sąrašų atrinkome įrašus kurių sumos viršija daugiau kaip 5 procentus bendros sąnaudų grupės sumos ir po penkis įrašus naudojant atrankos formulę „Randbeten“. Detaliųjų testų rezultatai:

Tūkst. Eur

Tikrinamos RVA sąnaudų grupės		RAS		Pastabėjimai dėl priskyrimo paskirstomosioms sąnaudoms
Eil.Nr.	Suma	4 priedas		
B.9.3; C.6.3; E.6.3 Darbo saugos sąnaudos	74,89	S00112; S00813; S00818; S00912		Pastabų nėra
B.9.4; C.6.4; E.6.4 Kitos personalo sąnaudos	127,545	S00902, S00907, S00909, S00601 (atostoginių kaupimas), S00602 (atostoginių kaupimas)		Nr.1, Nr.2
B.12.3; C.9.3; E.9.3 Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	2,25	S00899		Pastabų nėra
B.12.14; C.9.14; E.9.15 Kitos administravimo sąnaudos.	0,23	S00899		Pastabų nėra
B.14.1; C.11.1; E.11.1 Turto nuomos sąnaudos	1,14	S00801		Pastabų nėra
B.14.4; C.11.4; E.11.4 Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	595,08	S00806, S00807, S00808, S00810, S00811, S00812, S00814, S00816, S00817, S00819, S00820, S00826, S00828, S00831, S00834, S00838, S00839, S00840, S00841, S00842, S00845, S00847, S00899		Pastabų nėra
B.14.5; C.11.5; Kitos pastoviosios sąnaudos	12,18	S00906, S00911, S00917, S00923, S00999		Pastabų nėra
E.11.5 Kitos sąnaudos	38,6	S00917; S00999		Pastabų nėra
B.11.2; C.8.2; E.8.2 Kitos finansinės sąnaudos	0	Nepriskirta		Pastabų nėra
B.13; C.10; E.10 Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	0	Nepriskirta		Pastabų nėra

**Pastebėjimas Nr.1.** RVA Sąnaudų grupei B.9.4; C.6.4; E.6.4 „Kitos personalo sąnaudos“ Įmonė priskiria seminarų, mokymų, komanandiruočių ir atostoginių kaupinių sąnaudas. Pagal Aprašo 27.6. punktą Įmonei draudžiama komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) priskirti reguliuojamųjų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams. Atsitiktinio atrankos metodu atrinkom 10 komandiruočių ir patikrinom jų būtinumą reguliuojamai veiklai vykdyti:

Eur

Eil. Nr.	Isakymas		Komandiruotė				Išlaidos	
	Data	Nr.	Data	Vieta	Tikslas	Dalyvių skaičius	Dienpinigiai	Kitos išlaidos
1	2019-01-17	2019/V-ADM.08-1	2019 m. sausio 18d.	Kaunas	Į Agrocheminių tyrimų laboratorijos analitinį skyrių ir į UAB "Kauno vandenys" nuotekų valymo įrenginius susipažinti su džiovyklos darbu.	2	30	

2	2019-02-15	2019/V-ADM.08-11	2019 m. vasario 26-27 d.	UAB "Vilniaus vandenys", UAB "Kauno vandenys"	Susipažinti su nuotekų valyklose bei vandenvietėse naudojama matavimo technika, remonto, eksploatacijos ir patikros organizavimu.	3	90	39
3	2019-03-15	2019/V-ADM.08-20	2019 m. kovo 17-21 d.	Panevėžys	Į MIKROTIK įmonės organizuojamą kompiuterinių tinklų įrangos mokymus	1	75	258,82
4	2019-04-03	2019/V-ADM.08-26	2019 m. balandžio 4 d.	Latvija	Į Latvijos įmonę "Liepajas ūdens" pasidalinimas darbo patirtimi su šios įmonės specialistais	12	528	
5	2019-05-29	2019/V-ADM.08-50	2019 m. birželio 7 d.	Biržai	Į UAB "Biržų vandenys" pasidalinti darbo patirtimi su nuotekų valyklos darbuotojais.	13	195	
6	2019-06-04	2019/V-ADM.08-53	2019 m. birželio 14 d.	Biržai	Į UAB "Biržų vandenys" pasidalinti darbo patirtimi su šios įmonės darbuotojais.	17	255	
7	2019-07-03	2019/V-ADM.08-56	2019 m. liepos 4-6 d.	Lenkija (Ščesinas)	Dalyvauti Klaipėdos universiteto "STEP" projekto Lietuvos partnerių organizuojamame seminare. Seminaro metu dalyviai bus supažindinami su plazmos technologija, kuri skirta nemalonių kvapų mažinimui ir/ar šalinimui.	1	144	
8	2019-07-10	2019/V-ADM.08-58	2019 m. liepos 12 d.	Šiauliai	Į UAB "Šiaulių vandenys" nuotekų valymo įrenginius. Pasidalinti darbo patirtimi su laboratorijos specialistais.	10	150	
9	2019-09-26	2019/V-ADM.08-68	2019 m. rugsėjo 26 d.	Latvija	Į Latvijos įmonę SIA "Liepajas ūdens" pasidalinti darbo patirtimi su įmonės specialistais.	13	572	
10	2019-10-29	2019/V-ADM.08-82	2019-10-01	Vilnius	Seminaras "Dumblo pūdimo procesas ir jo efektyvumo didinimo galimybės"	2	30	
Viso:							2069	297,82

Nustatyta atvejų (eil.Nr.4,5,6,8,9-suma 1700 Eur), kad komandiruotės, kurios buvo vykdomos tik dėl darbo patirties su kitų įmonių specialistais pasidalinimu, neatitinka Aprašo 27.6. punkto „būtina priemonė reguliuojamai veiklai vykdyti“ nuostatos. Audito metu įmonė patikslino atskaitas (RVA ir TU6), mūsų nustatytą 1700 Eur sumą priskirdama nepaskirstomosioms sąnaudoms. Mes pakartotinai netikrinome ar įmonė teisingai išskyrė nepaskirstomasias komandiruočių sąnaudas iš kitų neaudituočių paskirstomųjų sąnaudų.

**Pastebėjimas Nr.2.** Įmonė, RVA sąnaudų grupėje "Kitos personalo sąnaudos" apskaitė 90,34 tūkst. Eur atostoginių kaupinių kuriuos priskyrė paskirstomosioms sąnaudoms.

#### Kiti pastebėjimai:

**1.** Valdybos narys, l. e. gen. direktoriaus pareigas, įsakymais: 2019-12-17 Nr.2019/V-PERS.03-263; 2019-12-17 Nr.2019/V-PERS.03-264; 2019-12-17 Nr.2019/V-PERS.03-265, siekdamas „suformuoti darnų ir Bendrovės poreikius atitinkantį kolektyvą“, 2019 m. gruodžio mėn. iš pareigų atleido tris darbuotojus pagal LR darbo kodekso 59 str. (Darbo sutarties nutraukimas darbdavio valia). Atleistiems darbuotojams buvo išmokėta šešių mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka, visumoje 83,8 tūkst. Eur. Minėtos sąnaudos yra įtrauktos į reguliuojamą veiklą. Patirtos sąnaudos dėl struktūrinių pokyčių, formuojant darnų kolektyvą, ar patikimos (lojalios) aplinkos susikūrimą nėra susijusios (nėra būtinos) su reguliuojamų veiklų vykdymu ir neturėtų įtakoti reguliuojamos kainos, todėl išeitinių išmokų sąnaudas 83,8 tūkst.Eur neturėtų būti priskirtos paskirstomosioms sąnaudoms.

2. RVA ataskaitos eilutėse B.12.11; C.9.11; E.9.11. „Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos“ priskirta 68,18 Tūkst.EUR paskirstomųjų sąnaudų, tame tarpe 58,11 Tūkst.Eur transporto nuoma iš įmonės darbuotojų. Mes patikrinome 2019 m.lapkričio mėnesį patirtas automobilių nuomos sąnaudas ir nustatėme, kad lapkričio mėnesį iš 29 darbuotojų buvo išsinuomoti automobiliai ir patirta 6376,52 EUR sąnaudų tame tarpe 9 apskaitos skyriaus darbuotojams (šaltkalviams) išmokėta 1461,52 eur (jiems numatytas 7,5-10 eur vienos dienos atlygis) ir 20 kitų skyrių vadovaujantiems darbuotojams (inžinieriai, vadovai, departamentų vadovai) išmokėta 4915 eur (jiems numatytas 10-15 eur vienos dienos atlygis). Techninėje užduotyje nėra numatyta šių sąnaudų atitikimo paskirstomosioms sąnaudoms patikra.

#### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Mes patikrinome ar TU 6.4 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis:

Tūkst.Eur

Sąnaudos	TU 6.4 pr. F st.	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	16 328,71	16 328,57	16 328,54	0,14
Nepaskirstomosios sąnaudos	2 954,20	2 954,19	-	0,01
<b>Bendra suma</b>	<b>19 282,91</b>	<b>19 282,76</b>	<b>16 328,54</b>	<b>0,15</b>

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

b) Mes patikrinome ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis:

Tūkst.Eur

Sąnaudos	TU 6.4 pr. D st.	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	16 404,38	16 404,63	0,25

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikoma, kad duomenys sutampa.

c) Mes patikrinome ir nustatėme, kad TU 6.4. priedo stulpelyje E pirminio sąnaudų grupavimo koregavimai atlikti tik dėl sąnaudų perkėlimo iš paskirstomųjų sąnaudų grupių į nepaskirstomųjų sąnaudų grupę, tarp paskirstomųjų sąnaudų grupių koregavimų nenustatyta (išskyrus nusidėvėjimo koregavimą). Įmonės paaiškinimai dėl atliktų koregavimų pateikti TU 6.4. priedo H-I stulpeliuose

#### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a-c) Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimui, naudojant atsitiktinės atrankos formulę „Randbetween“, mes atrinkome tris reguliuojamųjų veiklų paslaugas, tris sąnaudų centrus (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) ir bendrąsias sąnaudas. Atrinktoms sąnaudoms įmonė pateikė DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka, naudojant atsitiktinės atrankos formulę „Randbetween“, atrinkome po 10 įrašų iš kiekvienos grupės. Įmonė pateikė paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą ir patirtų sąnaudų patvirtinančius dokumentus. Paaiškinimai pateikti priede Nr.5`.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- Patikrinome ar RAS aprašo 17-19 punktuose nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 22, 24-26 punktų nuostatas, neatitikimų nenustatyta.
- Patikrinome ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai RAS aprašo 5 priedas atitinka RAS aprašo informaciją, neatitikimų nenustatyta.

- c) Patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, neatitikimų nenustatyta.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, reikšmingų neatitikimų nenustatyta
- b) Patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 4 priede pateikiamų sąnaudų duomenis:

Tūkst.Eur

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	RVA 4 priedas	TU 6.5 B dalis	Skirtumas
Elektros energijos sąnaudos	14,550	14,550	0,000
Kuro transportui sąnaudos	218,780	218,780	0,000
Šilumos energijos sąnaudos	34,260	34,261	-0,001
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	250,290	250,295	-0,005
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	522,200	522,200	0,000
Personalo sąnaudos	1555,020	1555,051	-0,031
Mokesčių sąnaudos	16,380	16,380	0,000
Finansinės sąnaudos	0,000	0,000	0,000
Administracinės sąnaudos	67,957	67,957	0,000
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	0,000	0,000	0,000
Kitos sąnaudos	182,330	182,330	0,000
<b>Netiesioginės sąnaudos (iš viso)</b>	<b>2861,767</b>	<b>2861,805</b>	<b>-0,038</b>
<b>Bendrosios sąnaudos (iš viso)</b>	<b>1079,025</b>	<b>1079,025</b>	<b>0,000</b>

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikome, kad duomenys sutampa.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

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

#### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar IMNT duomenys skirtinguose RVA (5; 6; 7) prieduose sutampa:

Tūkst. Eur

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	144 130,73	145464,46		0,00
	Priskirta kitoms veikloms	1 333,73			
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	72 115,57		72 535,68	0,00
	Priskirta kitom veiklom	420,11			

Nustatėme, kad duomenys sutampa.

#### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa



Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įmonėms netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA (3; 4) prieduose sutampa:

Tūkst. Eur

Sąnaudų kategorijos	RVA 3pr.	RVA 4pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	16 328,57	16328,53	0,04

Nustatyta: skirtumas nereikšmingas, laikome, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Nustatėme, kad RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome ar RVA 3 pr. ir DSAIS formose duomenys sutampa:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

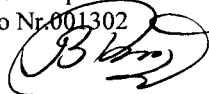
Nustatėme, kad duomenys sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB „Apskaita ir auditas“  
Dubysos g. 58-31, LT94107 Klaipėda  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001302  
Direktorė Biruta Bužienė  
2020 m. birželio 11 d.



Auditorė Biruta Bužienė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000038  
2020 m. birželio 11 d.



## AB "Klaipėdos vanduo" 2018/2019 metų pajamų pokyčių paaiškinimai (virš 20%)

Pajamos	2018	2019	Pokytis	Komentarai/ Paaiškinimai
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos				
t.sk. negyvenamų patalpų nuoma	3	3	1%	
tinklų nuoma	0	0	-	
automobilių parkavimas	20	26	31%	lengvojo automobilio laikymo įmonės teritorijoje kaina nuo 2019-01-01 padidėjo 28,4%
klientų aptarnavimo salės nuoma	0,4	5	1100%	2018 m. nuomos sutartis nuo 12 mėn; 2019 m. pajamos už 1-12 mėn.

Ekonomikos skyriaus viršininkė



Lina Aleknaitė

**AB "Klaipėdos vanduo" 2018/2019 metų sąnaudų pokyčių paaiškinimai (virš 20%)**

Sąnaudų grupės	2018 m.	2019 m.	Pokytis%	Pastabos
<b>Apskaitos veikla</b>				
Kuro transportui sąnaudos	0,03904	0	-100	ne naudojo vandens siurblių vandens išpompavimui iš šulinių
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	28,35903	171,46	504,6	143,09 butiniai šalto vandens apskaitos prietaisai 2019 m. iš ilgalaikio turto perkelti į trumpalaikį
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	206,48	132,99	-35,59	butiniai šalto vandens apskaitos prietaisai 2019 m. iš ilgalaikio turto perkelti į trumpalaikį
<b>Geriamojo vandens gavyba</b>				
Kuro transportui sąnaudos	1,35274	1,7	25,67	Klaipėdos rajono vandenvietėse buvo pradėti eksploatuoti 6 naujai pastatyti stacionarūs generatoriai, kurie esant elektros tiekimo nutūkėjimams užtikrindavo nenutrūkstamą vandens gavybą
Šilumos energijos sąnaudos	17,9746	13,09	-27,18	2018 m. vadovaujantis reguliavimo apskaitos aprašu el. energijos šildymui sąnaudos buvo pridėtos prie šiluminės energijos sąnaudų
<b>Geriamojo vandens ruošimas</b>				
Kuro transportui sąnaudos	0,07969	0	-100	2018 m. Klaipėdos m.3 vandenvietėje maišyklių reduktoriams keisti tepalai. Tepalų keitimo poreikis kas 12-24 mėn. 2019m tokio poreikio nebuvo
Šilumos energijos sąnaudos	5,49913	3,09	-43,81	2018 m. vadovaujantis reguliavimo apskaitos aprašu el. energijos šildymui sąnaudos buvo pridėtos prie šiluminės energijos sąnaudų
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4,99388	7,51	50,38	persiskirstė sąnaudos tarp einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų ir finansinių, administracinių
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	178,35	226,48	26,99	Prijungus AB "Klaipėdos rajono vandenys" ir perėmus ilgalaikį turtą
Mokesčių sąnaudos	0,15333	0,23	50	Žemės nuomos mokestis. Prijungus AB "Klaipėdos rajono vandenys" padidėjo plotai
Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	5,53144	4,01	-27,51	persiskirstė sąnaudos tarp einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų ir finansinių, administracinių
<b>Geriamojo vandens pristatymas</b>				
Šilumos energijos sąnaudos	13,56562	7,69	-43,31	2018 m. vadovaujantis reguliavimo apskaitos aprašu el. energijos šildymui sąnaudos buvo pridėtos prie šiluminės energijos sąnaudų
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	791,86	906,98	14,54	Prijungus AB "Klaipėdos rajono vandenys" ir perėmus ilgalaikį turtą
Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	19,4266	10,01	-48,47	persiskirstė sąnaudos tarp einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų ir finansinių, administracinių
<b>Nuotekų surinkimas</b>				
Elektros energijos sąnaudos	203,534	283,61	39,34	padidėjus perpumpuotų nuotekų kiekiui 1522 tūkst.m <sup>3</sup> ir prijungus 18 nuotekų siurblių
Šilumos energijos sąnaudos	22,69718	6,06	-73,3	2018 m. vadovaujantis reguliavimo apskaitos aprašu el. energijos šildymui sąnaudos buvo pridėtos prie šilumos energijos sąnaudų
Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	72,57442	46,84	-35,46	persiskirstė sąnaudos tarp einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų ir finansinių, administracinių
<b>Nuotekų valymas</b>				
Elektros energijos sąnaudos	176,7645	239,33	35,39	dėl didesnio išvalytų nuotekų kiekio 1837 tūkst.m <sup>3</sup> sumontuotų naujų galingesnių maišyklių
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	110,8806	172,37	55,46	projektiniais kiekiais, o atitekančiose nuotekose organinės anglies kiekiai (BDS7) turi mažėjančią tendenciją. Tai reiškia, kad kad anglies šaltinį reikia dozuoti papildomai.
Kuro transportui sąnaudos	1,37901	0,82	-40,54	įsigijus naują įrangą sumažėjo tepalų keitimo poreikis
Šilumos energijos sąnaudos	23,29753	9,46	-59,39	2018 m. vadovaujantis reguliavimo apskaitos aprašu el. energijos šildymui sąnaudos buvo pridėtos prie šiluminės energijos sąnaudų
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	24,94604	31,68	26,99	persiskirstė sąnaudos tarp einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų ir finansinių, administracinių
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	512,42	694,46	35,53	Prijungus AB "Klaipėdos rajono vandenys" ir perėmus ilgalaikį turtą
<b>Dumblo tvarkymas</b>				
Kuro transportui sąnaudos	2,89054	1,61	-44,3	įsigijus naują įrangą sumažėjo tepalų keitimo poreikis
Šilumos energijos sąnaudos	14,18601	0	-100	2018 m. vadovaujantis reguliavimo apskaitos aprašu el. energijos šildymui sąnaudos buvo pridėtos prie šilumos energijos sąnaudų
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	52,77523	120,34	128,02	utilizuoti didesni kiekiai dumblo

**Paviršinių nuotekų tvarkymas**

Elektros energijos sąnaudos	2,46352	0,69	-71,99	2018 m. paviršinems nuotekoms buvo priskiriama vienos siurblinės dalis el.energijos sąnaudų,2019m paviršinems nuotekoms apskaityti pastatytas kontrolinis skaitiklis
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	131,5454	70,73	-46,23	26,78 tūkst.Eur medžiagos remontui ir priežiūrai; 34,02 tūkst.Eur avarijų likvidavimas
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,62	15,2	2351,61	naujas turtas
Mokesčių sąnaudos	8,406	6,49	-22,79	taršos mokestis,paimtuose mėginiuose nustatytos mažesnės teršalų koncentracijos mg/l , išleistas mažesnis teršalų kiekis tonomis
Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	5,86275	12,25	108,95	persiskirstė sąnaudos tarp einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų ir finansinių, administracinių

**Netiesioginės**

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	180,221	250,29	38,88	priemonės; 11,3 tūkst.Eur elektros įrengimų priežiūra; 16,9 tūkst.Eur autotransporto remontas; 21,4 tūkst.Eur turto nuosavybės registravimas
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	725,04	523,5	-27,8	pasikeitė nusidėvėjimo laikotarpiai
Mokesčių sąnaudos	11,07468	16,38	47,9	žemės nuomos mokestis

**Bendrosios**

C. Elektros energijos sąnaudos	16,80642	20,22	20,31	15% didėjo el.energijos tarifas
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1,25523	0,26	-79,29	mažiau nurašyta kitų medžiagų

Ekonomikos skyriaus viršininkė



Lina Aleknaite

**AB "Klaipėdos vanduo" atrinktų audito metu turto vienetų priskyrimo paslaugoms pagrindimas, paaiškinimai**

Nr.	Ilgalaikio turto aprašas	Priskyrimo paaiškinimas
	<b>Vandens gavyba</b>	
421365	UŽDORIS DN500 PN10 KAL.KET.	Uždoris sumontuotas 3-ioje sklendžių kameroje, kurioje vanduo paskirstomas į atskiras linijas iš rezervuarų. Kamera nedalyvauja nei vandens ruošime nei tiekime, todėl jos turtas priskirtas geriamojo vandens gavybai.
707387	ŠALDYTUVAS S0209 ZRB24100	Šaldytuvas randasi 3-iosios vandenvietės administraciniame buitiniame pastate, kuris yra priskirtas vandens gavybai
422113	Hidroforas 200 Flow-thru	Hidroforas sumontuotas Šalpėnų vandenvietės gręžinyje Nr. 31195. Jo paskirtis slopinti ir sušvelninti tiesiai iš gręžinio paduodamo vandens hidraulinius smūgius.
707647	Žarna hidrodinaminė L-80m D-13mm su antgal.	Žarna naudojama drenų linijų plovimui. Drenai surenka dar neparuoštą vandenį, todėl ir žarna priskirta vandens gavybai.
200846	Kienio statiniai (tvora) Trušelių k., Agilos g.7B	Tvora pagal higienos normos reikalavimus yra reikalinga apsaugoti vandenvietės griežto veikimo ir taršos apribojimo zonas nuo taršos ir pašalinių asmenų patekimo.
	<b>Geriamojo vandens ruošimas</b>	
305594	NUOTEKŲ TINKLAI L-17,06MD110PV	Nuotekų tinklai randasi Girkalių vandenvietėje. Paskirtis - Girkalių vandens ruošyklos technologinių įrenginių plovimo metu susidariusioms plovimo nuotekoms nuvesti iš ruošyklos į nuotekų tinklus.

100027	Chloratorinė Liepų g.	Vandens chloravimas yra geriamojo vandens ruošimo etapas, todėl ir priskiriama ruošimui
422917	Filtrų pastato vėdinimo sistema V03	Filtrų pastate vyksta vandens gerinimo procesai-geriamo vandens ruošimas. Dėl šios priežasties visas turtas esantis šiame pastate ir palaikantis jo funkcionalumą priskiriamas ruošimui.
309459	Technologinis vamzdynas su armatūra Plikių	Plikių vandenvietės vandens ruošyklos vamzdynas ir armatūra (sklendės, vožtuvai, vamzdžių sujungimo detalės). Paskirtis - geriamojo vandens ruošimui.
200933	Rezervuaras plovimo vandens Dauparų v.ger.įr.	Dauparų vandenvietėje esantis plovimo vandens rezervuaras, skirtas sukaupti vandens atsargoms, reikalingoms technologinių įrenginių - slėginių filtrų plovimui, kuris būtinas, kad iki reglamentuotų normų būtų išvalomas vanduo.
	<b>Geriamojo vandens pristatymas</b>	
420415	SKLENDĖ DN 200 SU RATU	naudojama šulinyje,vandens tekėjimui tinkle uždaryti
305100	VAND.TINKL.L-137,17m Šturmanų,Naikupės,Giraitės	tinklas skirtas aprūpinti gyvenamuosius namus vandeni
301086	Vand.tinklai L-1245,7m Laugalių internatas	Gargždų miesto magistraliniai vandentiekio tinklai
421573	VAND.ŠULINIO Nr.15 UŽD.ARMAT.	vandens šulinyje įrengta nauja sklendė skirta uždaryti vandens tekėjimą tinkle
300432	Vandentiekio tinklai L-13,3m I.Simonaitytės8,Klaip	tinklas aprūpina geriamuoju vandeniu namą Nr.8 ir už jo esančius tranzitinius vand. tinklus
	<b>Nuotekų surinkimas</b>	
421327	ADAPTERIS FL.DN200/200	skirtas prijungti nuotekų srauto uždaromąją armatūrą prie vamzdyno

302395	Kanalizac. tinklai l-239,05m Alksnynės g.15b Klaip	buitinių nuotekų transportavimui
305864	NUOT.TINKL.L- 430,47MD160;200	buitinių nuotekų transportavimui
421611	AUTOMAT.VALD.ĮRANGA (21A)	NS02 ir NS03 Dauparų; NS01 Gobergiškės; NS01 ir NS02 Jonušų; - valdymo įranga.
305571	NUOT.TINKLAI L- 467,83MD90MM	buitinių nuotekų transportavimui
	<b>Nuotekų valymas</b>	
303275	Lietaus kanaliz..tinkl.keramik. Dumpių km.	lietaus tinklai įeina į nuotekų valymui priskirtą teritoriją
422466	Automatikos skydas Plikių NV	Automatikos skydas valdo visą arba dalį nuotekų valykloje esančios įrangos pagal nustatytus parametrus, perduoda duomenis.
421289	ŠEPETYS-VOLAS KELIO VALYMO	priskirtas visos nuotekų valyklos teritorijos kelių valymui
100164	PASTATAS PAGALB.1H1P Dreverna, Pievų g.17 AK	Pagalbiniame pastate yra įrengimai, išvalytų nuotekų pumpavimui į nuotekų išleistuvą
422857	Maišyklė panard.APM 1206- 0,7-N	Maišyklės naudojamos mažo ar vidutinio klampumo skysčiams maišyti, t.y. homogenizuoti ir suspensijai palaikyti
	<b>Rajono nuotekų valyklų tarnyba</b>	
707512_1	Energijos tiek.bokštas Šiūparių NV	Naudojama elektros energijos gaminimui ir tiekimui į nuotekų apskaitos prietaisais
	<b>Nuotekų dumblo tvarkymas</b>	
421910	Vožtuvas N25mm RV214 ERB1423	sumontuotas energijos tiekimo bloke, kuris priskirtas prie dumblo tvarkymo
422305	Maišyklė Sulzer,ABS RW 4033 A 40/8 EC	sumontuota dumblo sumaišymo rezervuare, kuris priskirtas dumblo tvarkymu
421798	SIURBLYS NUOTEKŲ PANARD.	sumontuotas siurblinėje, kuri priskirta dumblo tvarkymui
200429	DUMBLO PŪDYTOJO PRIESTATAS	dumblo pūdytuvo priestate sumontuoti biodujų

		vamzdynai, priklauso dumblo tvarkymui
305641	LIETAUS NUOT.TINKLAI L-69,10M	lietaus tinklai įeina į dumblo tvarkymui priskirtą teritoriją
	<b>Paviršinių nuotekų tvarkymas</b>	
200952	Privažiavimo kelias L-0,003km LNT Mokyklos g.18A	skirtas aptarnauti paviršinių nuotekų įrangą
309886	Lietaus nuot.tinklai L-168,15m Kražių g.Klaipėda	skirti transportuoti paviršines nuotekas
707780	Stendas inform.LNTant išleistuvo Nr.19Kooperacijos	skirtas informuoti apie paviršinių nuotekų tinklų statybą
309860	Lietaus nuot.tinklai L-342,99m Verpėjų g.Klaipėda	skirti transportuoti paviršines nuotekas
482844	Automat.,signaliz.duomenų perdav.skydai Kooperac.	skirti aptarnauti paviršinių nuotekų įrangą
	<b>Apskaitos veikla</b>	
830363	Skaitiklis vandens DN15 L165;T50;R160	prietaisai sumontuoti objektuose, apskaito suvartoto vandens kiekį
824892	SKAITIKLIS VAND. DN20	prietaisai sumontuoti objektuose, apskaito suvartoto vandens kiekį
835522	Skaitiklis š.v.įvad. DN15 R7 R40 R80H	prietaisai sumontuoti objektuose, apskaito suvartoto vandens kiekį
828294	SKAITIKLIS VAND.ĮV.DN15	prietaisai sumontuoti objektuose, apskaito suvartoto vandens kiekį
826344	SKAITIKLIS VAND.DN 15	prietaisai sumontuoti objektuose, apskaito suvartoto vandens kiekį
	<b>Netiesioginė veikla</b>	
	Ūkio tarnyba	
100014_5	GAMYBINIS PASTATAS 2-JŪ a. Ryšininkų g.11rem.	pastatas priskirtas netiesioginei veiklai
707522	SPINTA DOK.SU STIKLU	Už baldus Ryšininkų g.11 atsakinga ūkio tarnyba, kurios sąnaudos pagal RAS aprašą



		aprašą priskiriamos netiesioginėms (135 kab.)
707144	STALAS-PULTAS	Už baldus Ryšininkų g.11 atsakinga ūkio tarnyba, kurios sąnaudos pagal RAS aprašą priskiriamos netiesioginėms (gamyb.p. 201 kab.)
707379	KĖDĖ VADOVO	Už baldus Ryšininkų g.11 atsakinga ūkio tarnyba, kurios sąnaudos pagal RAS aprašą priskiriamos netiesioginėms (adm. 213 kab.)
707318	SPINTA UŽDARA KANCELIARINĖ	Už baldus Ryšininkų g.11 atsakinga ūkio tarnyba, kurios sąnaudos pagal RAS aprašą priskiriamos netiesioginėms (adm.216 kab.)
	<b>ITVS skyrius</b>	
111514	Modulis VPP progr. Tiekėjų aplausos pažymų	Programa skirta skaitmenizuoti apklausos pažymų pildymą, derinimą, tvirtinimą. Modulį aptarnauja, prižiūri ITVS tarnyba.
482783	Kompiuteris HP EliteDesk 705 HDD 1TB SSD	ITVS tarnyba aptarnauja kompiuterinį ūkį. Kompiuterio paskirtis darbuotojo prieigai prie informacinių sistemų resursų
482606	KOMUTATORIUS +HP-POE	Kompiuterinio tinklo ryšių komutacinis įrenginys. Priežiūrą, aptarnavimą atlieka ITVS tarnyba
707751	Mobilus kondicionierius Midea	Skirtas kompiuterinio tinklo serverinių temperatūros reguliavimui. Serverinės priežiūrą atlieka ITVS tarnyba
482384	MONIT.HP ELITEDISPLAY E2411	Papildomas monitorius kompiuteriui. Priežiūrą, aptarnavimą atlieka ITVS tarnyba
	<b>Energetinė tarnyba</b>	
707363	SPINTA PERSIRENG.METALINĖ	Naudojama ET elektromonterių darbo rūbams

421493	VALDIKLIS SENTRON PAC 3200	Naudojami kontrolinei elektros energijos apskaitai
309558	El.įrenginiai NS26 Rimkų g.5,Klaipėda	Įvadinių apskaitos spintų 0,4kV rekonstrukcija objekte.
847626	El.energijos apsk.prietaisai Siemens Sentron PAC	Naudojami kontrolinei elektros energijos apskaitai
421496	VALDIKLIS SENTRON PAC 3200	Naudojami kontrolinei elektros energijos apskaitai
	<b>Transporto-mechaninė tarnyba</b>	
100004	Mechaninės dirbtuvės Ryšininkų 11.	Šiuo numeriu pažymėtame pastate yra transporto mechaninės tarnybos kabinetai, poilsio (virtuvėlė), persirengimo (dušai, rūbinės) patalpos, kalvė, sandėliukai
500217	AUTOM.ISUZU V.NR.HBA524	Automobilį Isuzu D-Max HBA 524 naudoja įmonės energetinė tarnyba, rajono energetinių įrenginių aptarnavimui, priežiūrai, avarijų šalinimu
304709	VANDENTIEKIO ĮVADAS Ryšininkų 11.	Vandentiekio įvadas skirtas priešgaisrinėms reikmėms
420578	RINKINYS ŠAKIŲ TRAKTOR.JCB 3CX	naudojamas prie ratinio krautuvo JCB 3CX
707855	Kondicionierius Mitsubishi SRS/SRK25ZS-W	Kondicionierius naudojamas techninio skyriaus (218 kab.) Ryšininkų g. 11, darbo aplinkos higieninių normų (temperatūros) užtikrinimu
	<b>Rajono tinklų tarnybos bendros</b>	
707665	Spinta aval.ir drabužių džiovinimui SSO-100	Spinta skirta darbo rūbų džiovinimui randasi pastate, kuris priskirtas netiesioginei veiklai
707636	Baldai virtuvelei (patalpa nr.9)	Baldai randasi pastate, kuris priskirtas netiesioginei veiklai

100128	Dispečerinės pastatas- Gargždai, Laugalių g.2B	Administracinis gamybinis pastatas
100129	Garžas-Gargždai, Laugalių g.2B	prie administracinio gamybinio pastato
707664	Spinta aval.ir drabužių džiovinimui SSO-100	Spinta skirta darbo rūbų džiovinimui randasi pastate, kuris priskirtas netiesioginei veiklai

Ekonomikos skyriaus viršininkė



Lina Aleknaitė

Inovacii patikštinamai dli pirminio DU apaudu priskyrimo

NR.	PAREIGYBE / SKYRIUS / PADALINYS	PARDALINYS	Darbuotoju u adzinas	DU apaudas	BA apaudas	Skiriamas (€T)	Inovacii patikštinamai dli pirminio DU apaudu priskyrimo	
							PRISKIRIMAS	Inovacii patikštinamai dli pirminio DU apaudu priskyrimo
1	VANDENS GAIVYBA:	60001 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	213	106,84	106,83	0,01	0,01	0,01
1.1.	Vandens vadyba 3 vandens tiekimo sistemoje (alkalishai)	60001	213	49,07	49,06	0,01	0,01	0,01
1.2.	VD vadyba	60001	219	56,77	56,77	0	0	0
2	VANDENS RUOSIMAS:	60003 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	211	112,21	112,21	0	0	0
2.1.	Vytausio vandens tiekimo technologija (vytausio vandens tiekimo technologija, inzhinerius - technologas)	60003	211	78,46	78,46	0	0	0
2.2.	Rajono vandens tiekimo (vandens tiekimo operatoriai)	60003	218	33,75	33,75	0	0	0
3	VANDENS PRISTATYMAS:	60002 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	241	773,43	773,82	-0,39	-0,39	-0,39
3.1.	Vandens tiekimo linijai (vadyba, eksploatavimas, remontas, inzhinerius - inzhinerius, vadybinis personalas, vadybinis personalas, eksploatavimas, inzhinerius)	60002	241	54,81	54,62	-0,19	-0,19	-0,19
3.2.	Rajono linijai (vadyba, eksploatavimas, remontas, inzhinerius - inzhinerius, vadybinis personalas, vadybinis personalas, eksploatavimas, inzhinerius)	60002	243	227,62	227,62	0	0	0
4	NUOTEKU SUKINKIMAS:	60012 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	242	437,38	437,38	0	0	0
4.1.	Nuotekiu linijai (vadyba, eksploatavimas, remontas, inzhinerius - inzhinerius, vadybinis personalas, vadybinis personalas, eksploatavimas, inzhinerius)	60012	242	387,77	387,77	0	0	0
4.2.	TD zidavys	60012	249	49,61	49,61	0	0	0
5	NUOTEKU VALYMAS:	60011 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	222	272,49	272,48	0,01	0,01	0,01
5.1.	Nuotekiu vadyba (vadyba, eksploatavimas, remontas, inzhinerius - inzhinerius, vadybinis personalas, vadybinis personalas, eksploatavimas, inzhinerius)	60011	222	132,93	132,92	0,01	0,01	0,01
5.3.	Nuotekiu tyrimo laboratorija (vadyba, inzhinerius chemikas, laborantas)	60011	224	139,56	139,56	0	0	0
6	NUOTEKU DUMBLIO TVARKYMAS:	60013 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	222	156,53	156,53	0	0	0
6.1.	Nuotekiu vadyba (operatyvini traktavimas, traktavimas, inzhinerius - inzhinerius, vadybinis personalas, vadybinis personalas, operatyvini traktavimas, inzhinerius)	60013	222	136,53	136,53	0	0	0
6.2.	Vytausio nuotekiu tvarkymo technologija (vadyba, inzhinerius technologas)	60013	221	19	19	0	0	0
7	PAVIRSHINI NUOTEKU TVARKYMAS:	60015 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	242	165,86	165,86	0	0	0
7.1.	Nuotekiu linijai (vadyba, eksploatavimas, remontas, inzhinerius - inzhinerius, vadybinis personalas, vadybinis personalas, eksploatavimas, inzhinerius)	60015	242	157,8	157,8	0	0	0
7.2.	Nuotekiu tyrimo laboratorija (vadyba, inzhinerius chemikas, laborantas)	60015	224	8,06	8,06	0	0	0
8	APSKAITOS VEIKLA:	61900 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	161,162,163,164,165,169	799,7	799,7	0	0	0
8.1.	Personalo, departamento (apskaitos skyrius, apskaitos prietaisų skyrius, klientų aptarnavimo skyrius, kontrolinių tarnybų skylių išskolymo skyrius)	61900	161,162,163,164,165,169	58,83	58,83	0	0	0
9	NETIESIOGINĖ VEIKLA:	60400 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	206	1164,85	1164,85	0	0	0
9.1.	Transporto-mechaninė tarnyba	60400	206	178,56	178,56	0	0	0
9.2.	Dienų tarnyba	60400	115	138	138	0	0	0
9.3.	Dispečerinė	60400	201	304,52	304,52	0	0	0
9.4.	Informacinė technologijų vadybos skyrius	60400	202	276,2	276,2	0	0	0
9.5.	Eksploatavimas	60400	203	267,57	267,57	0	0	0
10	REGULIUOJAMA VEIKLA BENDRAI PRISKIRIAMA ADMINISTRACIJA:	61000 (produktinei SMO601, SMO602, SMO654)	101	750,95	750,95	0	0	0
10.1.	Generalinis direktorius	61000	101	72,02	72,02	0	0	0
10.2.	Gamintojų direktorius	61000	102	8,61	8,61	0	0	0
10.3.	Personalo departamento direktorius	61000	103	88,77	88,77	0	0	0
10.4.	Finansų departamentas	61000	151,152,153,154	346,28	346,28	0	0	0
10.5.	Teisės ir bendrieji reikalavimai departamentas	61000	111,112,113,114,119	234,25	234,25	0	0	0
						IS VISO:	X	-4738,61

*(Handwritten signature)*

Lina Alksnaitė

Ekonominės skyriaus viršininkė

AB "Klaipėdos vanduo" darbo užmokesčio priskyrimas kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai

Verslo vienetas	Pajamų pirminis priskyrimas	Produktas	Pajamų suma	Priskirta DU sąnaudų suma Eur	Įmonės pagrindimas, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų
Kita reguliuojama veikla	52800	KVAP - karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimas	454865,96	68183,26	
	52100, 52101	APARD5 - ilgalaikio turto pardavimas	2281,32	0	
Nereguliuojama veikla	52110, 52120	ATST - trumpalaikio ir ilgalaikio turto nurašymo atstatymas	1196,17	0	Darbo užmokestis šioms paslaugoms priskiriamas per netiesiogines ir administracines sąnaudas
	52200	APARD2 - metalo laužo pardavimas APARD1 - prekių ir medžiagų pardavimas ISNUO - skystųjų atliekų priėmimas IDUMB - aktyvaus dumblo pardavimas	9172,55 20378,45 694,7	2791,84 311,31	
52500	ITRANS - nuotekų transportavimas		45673,03	301,41	
52600, 52601	ASPV1 - atbulinio srauto prevencinio vožtuvo 1/2 montavimas KNPN - negyvenamų patalpų nuoma KNNTNK - tinklų nuoma		464,69 3223,48 28,96	88,06 0 0	Darbo užmokestis šioms paslaugoms priskiriamas per netiesiogines ir administracines sąnaudas
52800	27ELEK - elektros energijos pardavimas 27SILU - šiluminės energijos pardavimas		33406,03 4959,57	0 0	Darbo užmokestis šioms paslaugoms priskiriamas per netiesiogines ir administracines sąnaudas
		KNAP - automobilių parkavimas KVEKSP - vandentiekio bokšto eksploatacija KLSALE - klientų aptarnavimo salės nuoma	26273,62 22117,32 4800,00		Darbo užmokestis šioms paslaugoms priskiriamas per netiesiogines ir administracines sąnaudas

Elvoniukas Stasys Prisiūkis

Šiuo

Atleiskite

UAB "Apskaita ir auditas"  
Klientas: UAB "Klaidėdos vanduo"  
2019 m.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Tiesioginės sąnaudos:

Pastaba: Imonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai norodytoje Sistemoje teikti.

60001 VANDENS GAIVYBA

Atrankos Nr. pagal registrą	Registravimo data	Dokumento nr.	DK sąskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	Debito suma	Kredito suma	Suma	Paiškinimai dėl priskyrimo
884	2019-11-30	PR014059; SF EASP0289799	60001	el.energija	213	S00300	1 563,93	0,00	1 563,93	drenų sunaudota el. energija pagal kontrolines apskaitas
149	2019-03-31	MZNR000502	60001	Perkainojimas pagal 19.03.31	218	S00113	6,20	0,00	6,20	semtuvėlis su šluota gręžinių valymui
631	2019-09-13	PR012885; SF KUPI1909020	60001	dujų įreng. eksploat. - prieš darbai	213	S00899	403,00	0,00	403,00	3 vandenvietės administraciniame pastate, kuris priskirtas vandens gavybai sumontuoti dujiniai kataliai
181	2019-03-31	ANUR001940	60001	Tiesioginė savik. pagal 19.03.31	218	S00203	62,60	0,00	62,60	dyzelinis kuras generatoriui
95	2019-02-28	ANUR001871	60001	Tiesioginė savik. pagal 19.02.28	213	S00102	4,22	0,00	4,22	putos montavimo sunaudotas 3 vandenvietės administracinio-butinio pastato priskirto vandens gavybai langų sandarinimui
318	2019-05-31	ANUR002042	60001	Tiesioginė savik. pagal 19.05.31	213	S00102	267,00	0,00	267,00	kasetės filtro sunaudotos rezervuarų, kurie priskirti vandens gavybai oro valymo sistemoje
8	2019-01-31	MZNR000444	60001	Perkainojimas pagal 19.01.31	213	S00112	42,76	0,00	42,76	Asmens apsaugos priemonės (latakšinės pirštinės) darbuotojų, priskirtų vandens gavybos paslaugai
531	2019-07-31	PR012481; SF V2019/03612	60001	el.energija	218	S00300	2 700,49	0,00	2 700,49	rajono vandeniųjų gręžinių siurblių sunaudota el. energija pagal kontrolines apskaitas, siurblių įgalingumus ir taikomus koef.
944	2019-12-31	ANUR002536	60001	Tiesioginė savik. pagal 19.12.31	213	S00102	190,96	0,00	190,96	Vožtuvai atbuliniai sumontuoti nuotekų surinkimo linijoje, išemamojoje iš administracinio -butinio pastato, kuris priskirtas vandens gavybai
26	2019-01-31	ANUR001782	60001	Tiesioginė savik. pagal 19.01.31	218	S00102	10,31	0,00	10,31	dirželis krmapijovei, kuri skirta gręžinių apsaugos zonų aptamavimui

60003 VANDENS RUOŠIMAS

Atrankos Nr. pagal registrą	Registravimo data	Dokumento nr.	DK sąskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	Debito suma	Kredito suma	Suma	Paiškinimai dėl priskyrimo
45	2019-02-28	ANUR001874	60003	Tiesioginė savik. pagal 19.02.28	218	S00101	68,20	0,00	68,20	matro dihidrofosfatas rajono vandens ruošyklose nitrifikuojančių bakterijų palaikymui
253	2019-08-31	ANUR002282	60003	Tiesioginė savik. pagal 19.08.31	218	S00102	2,26	0,00	2,26	balnas remontui ir priežiurai
323	2019-10-31	PR013583; SF V2019/05003	60003	el.energija	213	S00301	127,41	0,00	127,41	vandens ruošyklių el. energija apšvietimui, šildymui, vėdinimui
231	2019-08-31	ANUR002257	60003	Tiesioginė savik. pagal 19.08.31	212	S00101	396,76	0,00	396,76	antiskalantis sunaudotas vandens ruošime, osmoso įrenginių nuakainimo procese
317	2019-10-31	A00001349	60003	Dienpinigiai	211	S00909	45,00	0,00	45,00	Vandens departamento vyr. vadenruošos technologo t-bos inžinierių-technologų komandiruoė
204	2019-07-31	ANUR002197	60003	Tiesioginė savik. pagal 19.07.31	213	S00101	10,44	0,00	10,44	matro hipochloritas technologinė medžiaga vandens ruošimui
266	2019-08-31	V2019/04076	60003	el.energija	212	S00300	6 685,25	0,00	6 685,25	el. energija vandens ruošimui pagal kontrolinę apskaitą
150	2019-05-31	ANUR002074	60003	Tiesioginė savik. pagal 19.05.31	218	S00101	17,09	0,00	17,09	matro hipochloritas technologinė medžiaga vandens ruošimui
197	2019-07-31	BZD000383	60003	žemės nuomos mokesčiai	218	S01004	13,00	0,00	13,00	rajono vandens ruošyklių žemės nuomos mokesčiai
306	2019-10-31	MZNR000658	60003	Perkainojimas pagal 19.10.31	218	S00113	700,00	0,00	700,00	cilindrai, durims vandens ruošyklose įrengiant vieno rakto raklinimo sistemą

## 60011 NUOTEKŲ VALYMAS

Atrankos Nr. pagal registrą	Registravimo data	Dokumento nr.	DK sąskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	D	K	suma	Paaškinimai dėl priskyrimo
1177	2019-11-30	PRO13986; SF	60011	atliekų utilizacija	222	S00810	885,00	0,00	885,00	iš nuotekų valyklos išvežtos nuotekų valymo atliekos
58	2019-01-31	ANUR001787	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.01.31	224	S00102	52,50	0,00	52,50	nuotekų mėginių tyrimams (įvedalio azoto nustatymui)
1209	2019-12-31	MZNURO00686	60011	Perkainojimas pagal 19.12.31	224	S00111	3,50	0,00	3,50	stiklinis piltuvėlis sunaudotas nuotekų mėginių filtravimui
1057	2019-10-31	A00001349	60011	Dienpinigiai	221	S00909	45,00	0,00	45,00	Nuotekų departamento vyr. nuotekų tvarkym technologės komandiruotė
627	2019-06-30	ANUR002109	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.06.30	222	S00102	1,42	0,00	1,42	atrama baldinė skirta baldų paauskštinimui nuotekų valyklos administraciniame-buitiniame pastate, kuris priskirtas nuotekų valymo paslaugai
131	2019-02-28	ANUR001840	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.02.28	222	S00203	5,32	0,00	5,32	tepalas sunaudotas reductoriams, sumontuotiems prie įrenginių, kurie priskirti nuotekų valymui
371	2019-04-30	ANUR001967	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.04.30	224	S00102	28,51	0,00	28,51	nuotekų mėginių tyrimams (naftos nustatymui)
661	2019-06-30	ANUR002143	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.06.30	225	S00203	5,32	0,00	5,32	tepalas nuotekų valykly orapūtėms
1232	2019-12-31	ANUR002515	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.12.31	225	S00102	4,87	0,00	4,87	alkinė Judrėnų nuotekų valykloje vamzdžio praliginimui paskirstymo kameroje
376	2019-04-30	ANUR001967	60011	Tiesioginė savik. pagal 19.04.30	224	S00102	12,24	0,00	12,24	nuotekų mėginių tyrimams (nitrūtų azoto nustatymui)

## Netiesioginės sąnaudos:

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

## Išlaidų centrai:

## 115 ŪKIO TARNYBA

Atrankos Nr. pagal registrą	Registravimo data	Dokumento nr.	DK sąskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	Debito suma	Kredito suma	Suma	Paaškinimai dėl priskyrimo
155	2019-07-31	ANUR002172	60400	Tiesioginė savik. pagal 19.07.31	115	S00104	27,75	0,00	27,75	ūkio tarnybos sąnaudos su konkrečia veikla nesusijamos, todėl pagal RAS aprašą priskiriama netiesioginėms sąnaudoms
131	2019-06-30	ANUR002145	60400	Tiesioginė savik. pagal 19.06.30	115	S00203	56,15	0,00	56,15	herbicidas teritorijų priežiūrai
144	2019-07-31	MZNURO00587	60400	Perkainojimas pagal 19.07.31	115	S00113	2,78	0,00	2,78	benzinas žoliapjovėi
342	2019-12-31	MZNURO00724	60400	Perkainojimas pagal 19.12.31	115	S00113	0,29	0,00	0,29	šotis
13	2019-01-31	ANUR001800	60400	Tiesioginė savik. pagal 19.01.31	115	S00104	49,42	0,00	49,42	0,29 stalas rašomasis perkeltas iš ilgalaikio turto į trumpalaikį
248	2019-10-31	BSNI910	60400	būsim. laikotarpių sn.	115	S00808	98,44	0,00	98,44	filtrai sunaudoti kavos aparatui
340	2019-12-31	MZNURO00724	60400	Perkainojimas pagal 19.12.31	115	S00113	0,29	0,00	0,29	rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą
25	2019-02-28	BSNI902	60400	būsim. laikotarpių sn.	115	S00808	153,03	0,00	153,03	0,29 stalas rašomasis perkeltas iš ilgalaikio turto į trumpalaikį
111	2019-05-31	ANUR002035	60400	Tiesioginė savik. pagal 19.05.31	115	S00203	0,48	0,00	0,48	rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą
485	2019-01-31	SKA31245	60400	skalbimo paslaugos	115	S00807	162,61	0,00	162,61	korėgavimas darbo rūbų skalbimas

## 203 ENERGETINĖ TARNYBA

Atrankos Nr. pagal registrą	Registravimo data	Dokumento nr.	DK sąskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	Debito suma	Kredito suma	Suma	Paaškinimai dėl priskyrimo
59	2019-01-31	ANUR001786	60400	Tiesioginė savik. pagal 19.01.31	203	S00102	4,00	0,00	4,00	energetinės tarnybos sąnaudos su konkrečia veikla nesusijamos, todėl pagal RAS aprašą priskiriama netiesioginėms sąnaudoms
287	2019-05-31	ANUR002032	60400	Tiesioginė savik. pagal 19.05.31	203	S00102	21,49	0,00	21,49	kaštis el. įrenginių eksploatavimui
										smeigė su spyruokle el. įrenginių eksploatavimui

437	2019-07-31	ANUR002183	60400	Tiestoginė savik. pagal 19.07.31	203	S00102	7,50	0,00	7,50	0,00	7,50	ventiliatorių el. inžinerinių eksploatavimui
770	2019-12-31	MZNR000681	60400	Perkanojimas pagal 19.12.31	203	S00113	35,25	0,00	35,25	0,00	35,25	koviklis akumuliatorinis
576	2019-09-30	ANUR002318	60400	Tiestoginė savik. pagal 19.09.30	203	S00102	2,82	0,00	2,82	0,00	2,82	termovamzdžio kabelio remontui
86	2019-02-28	ANUR001831	60400	Tiestoginė savik. pagal 19.02.28	203	S00102	41,40	0,00	41,40	0,00	41,40	jungikliniai automatai el. inžinerinių eksploatavimui
866	2019-11-11	PR013575	60400	biuro popierius	203	S00924	4,90	0,00	4,90	0,00	4,90	energetinės tarnybos kanc. prekės
435	2019-07-31	ANUR002183	60400	Tiestoginė savik. pagal 19.07.31	203	S00102	5,58	0,00	5,58	0,00	5,58	termovamzdžio kabelio remontui
16	2019-01-31	ANUR001786	60400	Tiestoginė savik. pagal 19.01.31	203	S00102	40,00	0,00	40,00	0,00	40,00	dežutė el. inžinerinių eksploatavimui
785	2019-12-31	ANUR002510	60400	Tiestoginė savik. pagal 19.12.31	203	S00102	3,00	0,00	3,00	0,00	3,00	starteriai el. inžinerinių eksploatavimui

### 131 STATYBOS SKYRIUS

Atrankos Nr. pagal registrą	Registavimo data	Dokumento nr.	DK saskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	Debito suma	Kredito suma	Suma	Paaškinimai dėl priskyrimo
statybos skyriaus sąnaudos su konkrečia veikla nesiejamos, todėl pagal RAS aprašą priskiriama netiesioginėms sąnaudoms										
90	2019-03-31	BSNI1903	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	13,06	0,00	13,06	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio tinklų įrengimas nuo Klaipėdos m. Pajūrio g. iki Klaipėdos m. ribos (nepaskirstomos sąnaudos)
380	2019-10-31	BSNI1910	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	18,57	0,00	18,57	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio tinklų, Klaipėda Debrecono g. 6, 14, 20 ir Šilutės pl. 42 naujos statybos techninės priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)
326	2019-09-30	BSNI1909	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	24,50	0,00	24,50	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio tinklų, Purmalio k. Sendvario sen. Klaipėdos raj. statybos tech. priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)
364	2019-10-31	BSNI1910	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	9,65	0,00	9,65	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio tinklų, Paribio g. Klaipėdos m. naujos statybos tech. priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)
344	2019-10-31	BSNI1910	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	4,79	0,00	4,79	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio tinklų rekonstrukciją Puodžių g. Klaipėdos m. (nepaskirstomos sąnaudos)
190	2019-06-30	BSNI1906	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	11,29	0,00	11,29	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio tinklų esančių Klaipėdos r. Kvietinių k. rekonstravimo darbų tech. priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)
129	2019-04-30	BSNI1904	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	10,78	0,00	10,78	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio ir buot. nuotekų tinklų nuo Kalnuvėnų k. iki Tauro g. Kalotės K. Kretingalės sen. Klaipėdos raj. statybos projekto (I ir II etapas) tech. priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)
111	2019-01-31	BSNI1901	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	8,93	0,00	8,93	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant paviršinių nuotekų tinklų statybą Mokyklos g. (nuo Lančių g. iki Jotvingių g.) Klaipėdoje naujos statybos tech. priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)
234	2019-07-31	BSNI1907	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	8,60	0,00	8,60	draudėjo civilinė atsakomybė už žalą padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbų techninės priežiūros vykdant vandentiekio ir buot. nuotekų tinklų statybos nuo Levog. Kiemiškos iki Erdvės. Lelių k. Sendvario sen. Klaipėdos raj. techninės priežiūros paslaugas (nepaskirstomos sąnaudos)



484	2019-12-31	BSSN1912	60400	būsim. laikotarpių sąn.	131	S00922	13,19	0,00	13,19	draudėjo civilinė atsakomybė už žala padarytą tretiesiems asmenims dėl statinio statybos darbu techninės priežiūros vykdant vandentiekio ir šalinimo tinklų esančių Veiviržėnų mstl. (nepaskirstomos sąnaudos)
-----	------------	----------	-------	-------------------------	-----	--------	-------	------	-------	--

**Bendrosios sąnaudos**

Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.  
61000; 61010; 61102; 61800; 61800; 61801; 61802; 61803

Atrankos Nr. pagal registrą	Registravimo data	Dokumento nr.	DK sąskaitos nr.	Aprašas	Išlaidų centras	Produktas	Debito suma	Kredito suma	Suma	Paaškinimai dėl priskyrimo
359	2019-03-31	A00001326	61000	Nuosavas transportas	139	S00920	240,00	0,00	240,00	automobilio nuoma (pagal RAS aprašą pietros departamento direktoriaus sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudoms)
1544	2019-12-11	PR014127	61802	repr. išl.	101	S00913	6,52	0,00	6,52	pagal RAS aprašą nepaskirstomos sąnaudos
40	2019-01-17	PR010030	61000	repr. išl.	101	S00913	12,97	0,00	12,97	pagal RAS aprašą nepaskirstomos sąnaudos
1451	2019-11-26	PR013794	61000	elektroniniai savadai	151	S00905	45,00	0,00	45,00	finansų kontrolės savadų aprašai pagal RAS aprašą(1 schema) buhalterijos sąnaudos priskirtos bendrosioms sąnaudoms
485	2019-04-30	PR011182	61800	inventoriaus nuoma	111	S61022	60,00	0,00	60,00	pagal RAS aprašą (1 schema) kanceliarijos ir personalo tarnybos sąnaudos priskirtos bendrosioms sąnaudoms
885	2019-07-31	PR012446	61000	komisinis mokestis	162	S00832	1 023,61	0,00	1 023,61	atlyginimas už įmokų surinkimą vadovaujantis kainų nustatymo metodika priskiriama bendrosioms sąnaudoms
1399	2019-11-07	SEB004718	61000	banko paslaugos	159	S00825	1,50	0,00	1,50	darbo užmokesčio pervadimas į kitus bankus
1613	2019-12-30	SEB004989	61000	banko paslaugos	159	S00825	13,53	0,00	13,53	darbo užmokesčio pervadimas į kitus bankus
1514	2019-12-04	SEB004833	61000	banko paslaugos	159	S00825	1,45	0,00	1,45	komisinis mokestis už pinigų pervadimą banko viduje
91	2019-01-31	PR010092	61000	komisinis mokestis	162	S00832	8,67	0,00	8,67	įmokų surinkimas vadovaujantis kainų nustatymo metodika priskiriama bendrosioms sąnaudoms

Ekonomikos skyriaus viršininkė



Lina Aleknaite