



---

UAB „TEZAURUS AUDITAS“

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

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

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

### Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

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

### Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

AB „Klaipėdos vanduo“ 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](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

## Procedūros ir pastebėjimai

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

#### 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

- Reguluojamos veiklos turto nuomos pajamų pokyčius reguliuojamoje veikloje lėmė pasikeitusios priskyrimo proporcijos.

- Pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą bei paviršinių nuotekų tvarkymą padidėjo dėl 2022-02 mėn. nustatytos naujos kainos.

- Apskaitos veiklos pajamos sumažėjo, nes pasikeitus teisės aktams, Apskaitos veiklos kainos skaičiuojamos pagal atskirą VERT 2019 m. balandžio 1 d. nutarimu Nr. O3E-91 patvirtintą Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio apskaičiavimo metodiką.

- Nereguluojamos veiklos pajamos padidėjo dėl gautos kompensacijos pagal taikos sutartį.

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto elektros ir šilumos energijos, technologinių medžiagų, administracinės sąnaudos padidėjo dėl kainų augimo.

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes sunaudota mažiau medžiagų remontui ir priežiūrai.

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo dėl atliktų vandens kokybės pagerinimo pilotinių bandymų.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto elektros ir šilumos energijos, technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos padidėjo dėl kainų augimo. Dumblo tvarkymui technologinių medžiagų ir kuro sąnaudos sumažėjo, nes dėl išaugusių gamtinių dujų kainų, sustabdžius dumblo džiovyklą, nebenaudojamas technologinis kuras.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo dėl pasikeitusio priskyrimo: 2021 m. dumblo konteinerių išvežimas buvo priskiriamas transporto paslaugų pirkimo sąnaudoms, o nuo 2022 m. šios sąnaudos priskiriamos atliekų utilizavimui. Pagal reguliavimo apskaitos aprašą atliekų utilizavimo sąnaudos priskiriamos kitų paslaugų pirkimo sąnaudoms.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes mažiau nupirkta remonto darbų paslaugų. Taip pat sustabdžius dumblo džiovyklą patirta mažiau jėginių tech. aptarnavimo, remonto sąnaudų.

- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčių sąnaudos padidėjo dėl aplinkosaugos mokesčių ir aplinkai padarytos žalos įkainių indeksavimo koeficiento didėjimo. Dumblo tvarkymo mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes sustabdžius džiovyklą, apskaičiuotas mažesnis mokestis už taršą.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo dėl naujai į eksploataciją įvesto turto (iš Klaipėdos miesto savivaldybės perimtų 185,13 km paviršinių nuotekų tinklų).

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo sąnaudos sumažėjo, nes buvo nepirkta spec. rūbų.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčių sąnaudos padidėjo dėl aplinkosaugos mokesčių ir aplinkai padarytos žalos įkainių indeksavimo koeficiento didėjimo.

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo, nes dėl kuro kainų augimo nuo 2022 m. sausio mėn. pakeistos automobilių nuomos sutarčių kainos.

#### UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo, nes atliktas žvyro gaudyklės ir naftos produktų separatorių atliekų mišinio sutvarkymas, kolektoriaus dumblo, naftos produktų utilizavimas.
- Kitos reguliuojamos (apskaitos) veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo, administracinės ir personalo ir kitos sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. bendrovei atskyrus Apskaitos veiklos kainas, kurios skaičiuojamos pagal atskirą metodiką, dalis sąnaudų persikėlė iš apskaitos į bendrąsias sąnaudas.
- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl kainų augimo.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos sąnaudos sumažėjo, nes dėl brangstančių dujų sustabdžius dujų džiovyklą, mažiau pagaminta ir parduota el. energijos.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl kainų augimo.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo, kuro transporto sąnaudos padidėjo, nes atlikus daugiau paslaugų kitoje nereguliuojame veikloje, priskirta ir daugiau remonto sąnaudų.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto kitų sąnaudų pokytis susidarė dėl: kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl pirktų geodezinių paslaugų, o trumpalaikio turto nurašymo sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. buvo parodytas nebenaudojamų skaitiklių pardavimas į metalo laužą.
- Netiesioginės elektros energijos, kuro transportui sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių kainų.
- Netiesioginės einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes buvo atlikta prietaisų patikra ir pastatų remontas.
- Netiesioginės mokesčių sąnaudos padidėjo, nes 2021 m. buvo atlikta žemės nuomos mokesčio korekcija už 2020 m.
- Netiesioginės personalo sąnaudos padidėjo dėl darbo užmokesčio didinimo ir atostogų kaupimo pokyčio.
- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. buvo pirktos sudaro pirmosios pagalbos rinkiniai už 2,7 tūkst. Eur.
- Bendrosios elektros energijos sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių kainų
- Bendrosios personalo sąnaudos padidėjo, 2022 m. bendrovei atskyrus Apskaitos veiklos kainas, kurios skaičiuojamos pagal atskirą metodiką, dalis personalo sąnaudų persikėlė iš apskaitos veiklos į bendrąsias sąnaudas.
- Bendrosios administracinės sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. priskirta 143,7 tūkst. valdybos ir stebėtojų tarybos darbo užmokesčio (2021 m. nepaskirstomos sąnaudos), 14,34 tūkst. konsultacinės paslaugos, 9,2 tūkst. transporto paslaugų pirkimo sąnaudos, 14 tūkst. teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos.
- Bendrosios kitos sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. bendrovei atskyrus Apskaitos veiklos kainas, kurios skaičiuojamos pagal atskirą metodiką, sąskaitų teikimo sąnaudos buvo priskirtos bendrosioms sąnaudoms.

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esanti savikaina sulyginta su didžiojoje knygoje esančia informacija. 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](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

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

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais ir RVA. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija. Sulyginus likutines gauto finansavimo vertes (nes DK sąskaitų likučiuose yra nurodyta finansavimo likutinė vertė), buvo gauti nereikšmingi skirtumai. Sulyginime su RVA skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija.
- c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.

#### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

#### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąrašo sulyginimai sutapo, tad skirtumų nerasta.
- 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 ir nenaudojamo turto sąrašą pagal BA informaciją. Tikrinome ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su Vadovybės patvirtinimų ir turto sąrašu, kuris pateiktas pagal BA informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

#### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu įvestas į eksploataciją turtas dar nėra suderintas ir atvaizduojamas kaip nesuderintas.

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

- a) Patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. Buvo teiktas Įmonei paklausimas. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas turto perkainojimas. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.
- b) Patikrinome, ar iš neperkainojamos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai, buvo gautas ilgalaikio turto sąrašas, kuriame išskirti finansavimo šaltiniai: turtiniai įnašai, kurie savivaldybės buvo įgyti neatlygintinai ir Įmonei

#### **UAB „Tezaurus auditas“**

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

perduoti pagal akcijų pasirašymo sutartį. 2022 metais gauti turtiniai įnašai apskaitomi iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

#### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra tokių išlaidų;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – tinkamai priskirta;
- c) investicinis turtas – nebuvo;
- d) prestižas – nebuvo;
- e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

Taip pat patikrinome, kokias turto vertes Įmonė priskiria nepaskirstomam turtui: už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, finansinio turto vertę, ilgalaikio turto vertės pokytį, kuris susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla, nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertę, su VERT nesuderintą turtą, kuris turėjo būti derintas, turto vertę pagal 16TFAS (ilgalaikė biuro nuomos sutartis), GVTNT ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas. Visos šios turto vertės ir turėjo būti priskirtos prie nepaskirstomo turto.

#### 2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

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

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka RVA 1 priede nurodyta informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

- a) Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.
- b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 47 vienetai. Po perskaičiavimo nebuvo rasta skirtumų.
- c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 51 vienetas. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Perskaičius sukaupto nusidėvėjimo sumas nebuvo rasta reikšmingų neatitikimų.

### 2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

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

### 2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: energijos tiekimo bloko pastatas, dumblo pūdyimo proceso metu pūdytuvuose susidariusios biodujos naudojamos energijos gamybai energijos tiekimo bloko pastate; techninis pastatas su priestatas, techniniame pastate sumontuota įranga pirminio ir perteklinio dumblo tankinimui, tiekimui į dumblo pūdytuvus; transformatorinė pastotė tp79, elektros tiekimui/paskirstymui į/iš energijos tiekimo bloką energetiniame pastate, kuris iš dumblo gamina el. energiją; džiovykla dumblo su energ. tiek, nusaustas dumblas iš centrifugų tiekiamas į dumblo džiovyklą, kurioje vykdomas dumblo džiovinimo procesas; atraminė sienutė iš g/b plokšč., įrengta senoje dumblo saugojimo aikštelėje (poligone).

- Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: 1-mo pak. stotis Giruliuose, šioje stotyje buvo vykdoma vandens išgavimo iš gręžinio veikla; 1-mo pakėl. siurblių TP-151 Kairių g.13, transformatorinė maitina gręžinius sifoninės linijos, kur vykdoma požeminio vandens išgavimo veikla; 1-mo pakėl. siurblinė rem., ši siurblinė vykdo požeminio vandens išgavimo veiklą; Buitin. past. su sarg. past. Kairių g.13, buitinės administracinės patalpos priskirtos prie gavybos proceso veiklos; 1-mo pakėl. siurblių stotis Kairių g.13, ši siurblinė vykdo požeminio vandens išgavimo veiklą.

- Iš geriamojo vandens ruošimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: chloratorinė Liepų g., chloratorinėje dozuojamas dezinfektantas, kaip vandens gerinimo proceso dalis; Chlorat.ir filtrų aptarn.stot.rem., chloratorinėje dozuojamas dezinfektantas, kaip vandens gerinimo proceso dalis; pastatai-gręžinys Nr.2 rem., siekiant išvengti Gargždų vandenvietės gręžinių vandenyje būdingo padidėjusio toksinio rodiklio boro, kuris kai kuriuose Gargždų vandenvietės gręžiniuose viršija nustatytą normą, gręžinio Nr. 2 pastate buvo atlikti remonto darbai, kurių metu buvo sumontuota įranga, leidžianti paimti mėginius, prijungti pilotiniams bandymams technologinę įrangą, leidžiančią nustatyti gręžinių vandens sumaišymo santykį, kuris užtikrintų, kad sumaišytame tiekiamame į miestą geriamajame vandenyje boro koncentracija neviršytų higienos normoje HN 24:2017 nustatytos toksinio rodiklio vertės; dumblo sausinimo pastatas Kairių g.13, šiame pastate vyksta dumblo šalinimo procesas po vandens gerinimo proceso; vandens ruošyklos pastatas, šiame pastate vyksta žalio vandens gerinimo procesas.

- Iš apskaitos veiklos verslo vieneto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: užspaudimo įrankis tece, montuojant apskaitos prietaisus reikalinga tece vamzdžių užspaudimui; sriegimo kompl., montuojant apskaitos prietaisus reikalinga vamzdžių sriegimui; spinta persirengimui buit.pata1, apskaitos prietaisų priežiūros skyriaus darbuotojų darbo rūbams; spinta persirengimui buit.pata2, apskaitos prietaisų priežiūros skyriaus darbuotojų darbo rūbams; spinta persirengimui buit.pata3, apskaitos prietaisų priežiūros skyriaus darbuotojų darbo rūbams.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Antro kėlimo siurblinė Liepų g. rem., ši stotis tiekia vandenį tiesiogiai vartotojams; Siurblinė-Mogiliovo g.,Kuncų g. 6, turtas skirtas padidinti vandens spaudimą, kad vanduo pasiektų aukščiau gyvenančius vartotojus; 2-jo pakėlimo stotis rem., ši stotis tiekia vandenį tiesiogiai vartotojams; Spec. planas Vandens

tiesioginių nuotekų šalin., priemonė numatanti vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros kryptis; Siurblinė Liepojos g. 22, turtas skirtas padidinti vandens spaudimą, kad vanduo pasiektų aukščiau gyvenančius vartotojus.

- Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: kanaliz.- perpomp. stotis nr.6 rekonstr. Smiltelės g. 6, kanaliz. perp. stotis nr.2 IR SP rem. Žvejų g. 27, Pastatas Avarinis išleidėjas, Kamera Nr.224, Siurblinė Nr.24 su pož. dalim Rokiškio g.21a(rek.) – skirti užtikrinti nuotekų tinklų funkcionavimą, sklandų nuotekų tvarkymą esamiems vartotojams.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Dirbtuvių pastatas Dumpiai, visi bendro naudojimo ar paskirties objektai priskiriami nuotekų valymui; Pastatas-transformatorinė rem., elektros tiekimui/paskirstymui į nuotekų biologinio valymo grandį; Pastatas rank. grotų 1 h 1p Kretingalė AK, Visas Klaipėdos rajono turtas priskirtas prie nuotekų valymo, kadangi rajono NV atliekamas tik nuotekų valymas, o susidaręs dumblas išvežamas į Klaipėdos miesto NV tolimesniam apdorojimui; Programa AquaVista TM Plant, programa naudojama nuotekų biologinio valymo grandyje-aerotankuose. Programos pagalba valdomos orapūtės, siurbiai, maišyklės; Radial. sėsdint paskirst. kamera Dumpiai, nuotekų biologinio valymo grandis. Aktyvaus dumblo/nuotekų mišinio paskirstymui į antrinius nusodintuvus.

- Iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Lietaus nuotekų tinklai L-104,33m Turgaus a., Lietaus nuot. tinklai L-238,81m Šiltnamių g. Klaipėda, Lietaus nuot. tinklai L-342,99m Verpėjų g. Klaipėda, Lietaus nuot. tinklai L-40,28m Vyšnių g. Klaipėda, Lietaus nuot. tinklai L-484,8m Technikos g. Klaipėda – skirta transportuoti paviršines nuotekas.

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: gamybinis pastatas 2-jų aukštų rem., už pastatų priežiūrą atsakingas Turto ir transporto valdymo skyrius, šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; Dispečerinės pastatas-Gargždai, Laugalių g. 2B, už pastatų priežiūrą atsakingas Turto ir transporto valdymo skyrius, šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; Pr."VIKARINA" d. užmokesčio, darbuotojų darbo užmokesčio skaičiavimo sistema, tabelių pildymas; NAV vandens apsk. 20 darbo vietų, teikiamų paslaugų apskaita ir finansinės dalies sistemos darbo vietos skirtos užtikrinti prisijungimą 20 vartotojų prie sistemos; Programa grafinei analizei atlikti, programa yra skirta prie termovizoriaus Therma CAMB2. Programa atlieka: analizę termovizorinių nuotraukų, blogų elektros laidų kontaktų, guolių perkaitimo aptikimą.

- Iš bendram veiklos palaikymui skirto turto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Kušetė su pakeliamu galvugaliu, darbo saugos ir sveikatos grupės darbuotojų darbo priemonė; Spinta uždara, darbo saugos ir sveikatos grupės darbuotojų darbo priemonių laikymui; Šaldiklis indesit tza, darbo saugos ir sveikatos grupės veikloje susidariusių infekuotų medžiagų laikymui; Alkotesteris LION 500, Alkotesteris Dreger Alcotest 5000, darbuotojų blaivumo patikrinimui.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

##### UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>



- a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 7 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.
- b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.
- c) Patikrinome, ar 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

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 priskirtas ilgalaikis turtas. Įmonės kita reguliuojama veikla yra karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla. Šiai veiklai yra priskirtas ilgalaikis turtas: skaitikliai įvad. karšto vandens.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

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

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Po patikrinimo esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

#### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais,

**UAB „Tezaurus auditas“**

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo pastebėta, kad reguliuojamai veiklai priskirta daugiau, o nereguliuojamai - mažiau. Buvo atlikti koregavimai, po kurių skirtumų nebėra.

#### 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 reikšmingų skirtumų nerasta, tik dėl susidariusios apvalinimo paklaidos. Patikrinome, ar TU 6.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo reikšmingų skirtumų taip pat nerasta, tik dėl susidariusios apvalinimo paklaidos. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

##### 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 buvo gautas neatitikimas dėl kitai veiklai priskiriamo DU, Įmonė atliko koregavimus. Po koregavimo reikšmingų skirtumų nerasta, tik dėl susidariusios apvalinimo paklaidos.

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

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 15 DU vienetų. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta, tik dėl apvalinimo susidariusios paklaidos. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų pirminį priskyrimą:

- **Vandens gavyba**

- Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas - Organizuoja nepertraukiamą vandens gavimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą, siekiant įgyvendinti aplinkosauginių reikalavimų laikymąsi.;

- **Vandens pristatymas**

- Vamzdynų montuotojas-brigadininkas - Organizuoja priskirtos brigados darbą, siekiant nepertraukiamo vandentiekio tinklų funkcionavimo, užtikrinant proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą, remontą ir avarijų likvidavimą. Užtikrina techniškai teisingą vandentiekio tinklų, įrenginių bei mechanizmų eksploatavimą.;

- Operatorius-šaltkalvis - Vandenviečių skyriui priklausančiuose objektuose remontuoja ir montuoja įvairių diametrų ir tipų sklendes, vožtuvus, čiaupus, apskaitos ir matavimo prietaisus, įvairių markių ir tipų siurblius, sanitarinius prietaisus, šiluminius, vandentiekio, kanalizacijos tinklus.;

- **Vandens ruošimas**

- Inžinierius-technologas - Vykdo technologinio proceso priežiūrą, t.y. vykdo nuolatinį užduotų technologinio proceso parametrų valdymą (nustatytų parametrų stebėseną SCADA sistemoje, analizę, koregavimas) pagal įtaką darančius veiksnius, siekiant įgyvendinti kokybinių parametrų laikymąsi.;

- Operatorius-elektromontuotojas - Remontuoja vandens gerinimo įrenginių mechaninę ir technologinę įrangą ir įrengimus. Atlieka elektros įrenginių montavimo, derinimo, priežiūros ir remonto darbus.;

#### **UAB „Tezaurus auditas“**

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

- **Nuotekų valymas**

- Chemijos specialistas - Atlieka nuolatinės ir periodinės cheminės priežiūros rodiklių nustatymą, vykdo nuotekų, dumblo, grunto laboratorinius tyrimus. Ima mėginius. Kontroliuoja, analizuoja atliekamų tyrimų rezultatus, operatyviai teikia informaciją, informuoja Vyresnįjį chemijos specialistą ar jį pavaduojantį asmenį apie galimus nukrypimus nuo standartų.;
- Inžinierius-technologas - Techninių ir technologinių reikalavimų, užtikrinančių išvalytų nuotekų išleidimo į aplinką pagal normatyvinėje dokumentacijoje nustatytus kokybinius parametrus, nustatymas ir vykdymo kontrolė. Vykdo technologinio proceso laboratorinių išvalymo parametrų stebėseną (pagal patvirtinto monitoringo ir technologinio proceso kontrolės reglamento reikalavimus) ir technologinio proceso parametrų koregavimą/valdymą pagal laboratorinių analizų rezultatus.;

- **Nuotekų surinkimas**

- Vamzdynų montuotojas - Vykdo paviršinio ir drenažinio vandens patekimo į buitinių nuotekų tinklus ir buitinių nuotekų patekimo į paviršinių nuotekų tinklus kontrolę, paieškos ir atjungimo darbus, teikia informaciją infiltracijos mažinimo į nuotekų tinklus planams ir įgyvendina numatytas infiltracijos mažinimo priemones;
- Operatorius-šaltkalvis - Vykdo priskirtos nuotekų šalinimo infrastruktūros, įvairių markių ir tipų siurblių, bei kito ilgalaikio turto, įrangos, mechanizmų eksploatacijos, priežiūros, remonto ir rekonstravimo darbus, analizuoja bei optimizuoja vykdomų darbų ar priežiūros procesus.;

- **Nuotekų dumblo tvarkymas**

- Šaltkalvis-operatorius - Remontuoja dumblo apdorojimo įrenginių įrangą.;
- Šaltkalvis-operatorius - Prižiūri biologinio valdymo grandį– aerotankus. Šalina išplaukiančias medžiagas, kontroliuoja bei prižiūri orapūčių ir aeracinės sistemas, aerotankuose esančių maišyklių, nitrifikacijos bei denitrifikacijos siurblių darbą. Stebi grįžtamojo dumblo siurblių darbą. Esant sutrikimams nedelsiant imasi priemonių jų pašalinimui.

- **Paviršinių nuotekų tvarkymas:**

- Chemijos specialistas - Organizuoja paviršinio vandens, dumblo laboratorinių tyrimų procesus, jų valdymą, kontrolę. Vadovautis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, susijusiais su atliekamu darbu.;
- Vamzdynų montuotojas - Vykdo paviršinio ir drenažinio vandens patekimo į buitinių nuotekų tinklus ir buitinių nuotekų patekimo į paviršinių nuotekų tinklus kontrolę, paieškos ir atjungimo darbus, teikia informaciją infiltracijos mažinimo į nuotekų tinklus planams ir įgyvendina numatytas infiltracijos mažinimo priemones.;

- **Apskaitos veikla:**

- Šaltkalvis - Montuoja vandens apskaitos mazgus daugiabučių namų butuose, keičia sugedusius.;
- Visi DU vienetai priskiriami tiesioginei veiklai, nes jų darbo funkcijos susijusios su pagrindinių paslaugų tiekimu. Patikrinus reikšmingų neatitikimų nenustatėme (tik dėl apvalinimo susidariusias paklaidas).

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 reikšmingų skirtumų nerasta (tik dėl apvalinimo susidariusios paklaidos). Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei:

**UAB „Tezaurus auditas“**

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

- Inžinierius - Užtikrina techniškai tvarkingą ir patikimą aprūpinimą šilumos energija, ventiliacijos, šildymo, šaldymo sistemų darbą;
- Kokybės valdymo skyriaus vadovas – Kokybės kontrolės dokumentacijų, procedūrų aprašų rengimas, atnaujinimas, tobulinimas ir jų laikymosi kontrolė;
- Elektromonteris - Užtikrina nepertraukiamą elektros įrenginių darbą Bendrovės objektuose, atlieka jų remontą bei perjungimus;
- Inžinierius - Ruošia prisijungimo sąlygas, teritorijų planavimo sąlygas. Sukuria klientų objektus skaitmeninėje dokumentų archyvavimo sistemoje Saperion ar kitoje užduočių valdymo programoje;
- IT skyriaus vadovas - Formuoja IT ir telekomunikacinių ryšių vystymą. Atlieka kompiuterinės technikos priežiūrą.

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

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

- Finansų departamento direktorius - Finansų valdymas ir kontrolė, apskaitos reikalavimų vykdymas, investicinių projektų vykdymas ir kontrolė;
- Gamybos departamento direktorius - Organizuoja gamybinio proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą;
- Vyriausias buhalteris - Formuoja apskaitos politiką, kontroliuoja ir organizuoja apskaitą, parengia finansinės atskaitomybės, mokestines ir kitas ataskaitas;
- Teisininkas - Užtikrina tinkamą ir kokybišką įmonės atstovavimą teisėsaugos ir kitose institucijose, sutarčių teisėtumą ir atitikimą teisės aktams. Dalyvauja viešųjų pirkimų procedūrose;
- Specialistas vadovas – Organizuoja ir vykdo viešuosius pirkimus, užtikrindamas aprūpinimą medžiagomis ir kitais resursais.

Šie darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl atvaizduojama administracinėse veiklos sąnaudose. Patikrinus neatitikimų nenustatėme (tik dėl apvalinimo susidariusias paklaidas).

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

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. Įmonė priskiria tiesiogines, netiesiogines ir administracines DU sąnaudas apskaitos veiklai, o kitai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veiklai priskiria netiesiogines ir administracines 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 (susidaro nereikšminga paklaida dėl apvalinimo).

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

##### UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

Patikrinome, ar TU 6.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede nurodytus duomenis. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta (tik dėl apvalinimo susidariusios paklaidos).

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

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas.

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

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

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodyta bendra suma atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinoms 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](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

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

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

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 4 priede nurodytas sumas. Reikšmingų skirtumų nerasta. Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Reikšmingų skirtumų nerasta, tik dėl apvalinimo. Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. 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 vienetams: geriamojo vandens gavyba, geriamojo vandens pristatymas ir nuotekų valymas. Gavome šiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus (pasirinktais mėnesiais, nes dėl Įmonės įrašų masto, neturėjome galimybės sukelti visų metų apyvartos), atsirinkome atsitiktinę atranka (kas dešimtą įrašą, eliminuojant DU ir IT nusidėvėjimo sąnaudas). Geriamojo vandens gavybai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens gavybos sąnaudose nebuvo rasta. Geriamojo vandens pristatymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens pristatymo sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų valymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų valymo sąnaudose nebuvo rasta.

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Kadangi visos netiesioginės sąnaudos apskaitomos vienoje sąnaudų sąskaitoje, gavome šioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranka (kas dešimtą įrašą). Netiesioginėms sąnaudoms patikrinti buvo atrinkta 30 įrašų. 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 atsitiktinę atranka (kas dešimtą įrašą), viso atrinktų 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) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas;

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

#### **UAB „Tezaurus auditas“**

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.
- b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

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

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

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

#### 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.

**UAB „Tezaurus auditas“**

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: [tezaurus@tezaurus.lt](mailto:tezaurus@tezaurus.lt), <http://www.tezaurus.lt>

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  
2023 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  
2023 m. balandžio 27 d.



## DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                         | A | B                         | C       | D                                                                                                             | E              | F       | G       | H      | I       | J         |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------|---------|--------|---------|-----------|
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |   | PAŠEŠŲ ŽALIOSIOS PAKUOTĖS | SAUSIUS | PRIMINIS PAKUOTĖS                                                                                             | UO LAIKOTARPIU | ++      | ++      | ++     | ++      | ++        |
| 1               | VANDENS GAIVYJA :                                                                                                                                                                                                                                       |   |                           | 8,54    | 60001 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 209,64         | -7,56   | 0,00    | 0,00   | 202,08  | RVA 4 PR. |
| 1.1             | Technologinis procesas priemonės tamtybos vadovas (041)                                                                                                                                                                                                 |   |                           | 0,41    | 60001                                                                                                         | 31,85          |         |         |        | 31,85   |           |
| 1.2             | Vandensvalymo šilumos (pakuotės, katilnamas, operatoriaus elektromontuotojas, operatorius katilnamas) (039)                                                                                                                                             |   |                           | 8,13    | 60001                                                                                                         | 175,79         | -7,56   |         |        | 168,23  |           |
| 2               | VANDENS PRISTATYMAS :                                                                                                                                                                                                                                   |   |                           | 49,04   | 60002 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 1159,52        | -61,19  | 0,00    | 0,00   | 1098,33 |           |
| 2.1             | Laboratorija (vadovas, vyras, inžinierius chemikas, inžinierius chemikas, inžinierius biologas, laborantas) (034)                                                                                                                                       |   |                           | 4,32    | 60002                                                                                                         | 196,56         | -77,86  |         |        | 118,70  |           |
| 2.2             | Vandensvalymo šilumos (elektromontuotojas, vyras, inžinierius, operatorius elektromontuotojas, operatorius katilnamas) (039)                                                                                                                            |   |                           | 2,00    | 60002                                                                                                         | 33,37          |         |         |        | 33,37   |           |
| 2.3             | Tinklini priemonės tamtybos vadovas (044)                                                                                                                                                                                                               |   |                           | 0,45    | 60002                                                                                                         | 27,04          |         |         |        | 27,04   |           |
| 2.4             | Vandentiekio tinklini šilumos (045)                                                                                                                                                                                                                     |   |                           | 42,27   | 60002                                                                                                         | 901,47         | -13,33  |         |        | 888,14  |           |
| 3               | VANDENS RUŽOMAS :                                                                                                                                                                                                                                       |   |                           | 7,30    | 60003 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 164,94         | 0,00    | 0,00    | 0,00   | 164,94  |           |
| 3.1             | Vandensvalymo šilumos (technologijos dispečeris, vyriausias vandens ruošos technologas, inžinierius technologas, vandens ruošybi operatorius) (039)                                                                                                     |   |                           | 7,30    | 60003                                                                                                         | 164,94         |         |         |        | 164,94  |           |
| 4               | WUOTUKE VALYMAS :                                                                                                                                                                                                                                       |   |                           | 25,47   | 60011 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 587,18         | -42,65  | 0,00    | 0,00   | 544,53  |           |
| 4.1             | Laboratorija (inžinierius biologas, inžinierius chemikas, laborantas, laborantas veisintojas) (036)                                                                                                                                                     |   |                           | 7,20    | 60011                                                                                                         | 177,63         | -42,65  |         |        | 134,98  |           |
| 4.2             | Technologinis procesas priemonės tamtybos vadovas (041)                                                                                                                                                                                                 |   |                           | 0,54    | 60011                                                                                                         | 45,00          |         |         |        | 45,00   |           |
| 4.3             | Tinklini priemonės šilumos (vadovas, specialistas apskaitininkas, vyras, inžinierius mechanikas, vyras matavus, masinis, viri maistui turkijos technologas, inžinierius technologas, operatorius, operatorius katilnamas, katilnamas operatorius) (042) |   |                           | 17,73   | 60011                                                                                                         | 364,55         |         |         |        | 364,55  |           |
| 5               | WUOTUKE SURINKIMAS :                                                                                                                                                                                                                                    |   |                           | 36,31   | 60012 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 761,06         | -30,21  | 0,00    | 0,00   | 730,85  |           |
| 5.1             | Tinklini priemonės tamtybos vadovas (044)                                                                                                                                                                                                               |   |                           | 0,55    | 60012                                                                                                         | 34,84          |         |         |        | 34,84   |           |
| 5.2             | Maistui tinklini šilumos (046)                                                                                                                                                                                                                          |   |                           | 35,56   | 60012                                                                                                         | 726,21         | -20,21  |         |        | 706,00  |           |
| 6               | WUOTUKE DUMELIO TVARKYMAS :                                                                                                                                                                                                                             |   |                           | 6,48    | 60013 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 132,17         | -7,08   | 0,00    | 0,00   | 125,09  |           |
| 6.1             | Įvairių priemonių šilumos (dumelio apdorojimo įrenginys, technika, operatorius, traktorininkas katilnamas, traktorininkas) (042)                                                                                                                        |   |                           | 6,48    | 60013                                                                                                         | 132,17         | -7,08   |         |        | 125,09  |           |
| 7               | PAVIRŠINIŲ WUOTUKE TVARKYMAS :                                                                                                                                                                                                                          |   |                           | 9,07    | 60015 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 194,48         | 0,00    | 0,00    | 0,00   | 194,48  |           |
| 7.1             | Laboratorija (paanalizuotoja, inžinierius chemikas, laborantas, laborantas veisintojas) (036)                                                                                                                                                           |   |                           | 0,44    | 60015                                                                                                         | 7,08           |         |         |        | 7,08    |           |
| 7.2             | Maistui tinklini šilumos (046)                                                                                                                                                                                                                          |   |                           | 8,63    | 60015                                                                                                         | 187,41         |         |         |        | 187,41  |           |
| 8               | NETIPINIOŠŲ VEIKLA :                                                                                                                                                                                                                                    |   |                           | 77,41   | 60400 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 1918,56        | -0,99   | 0,00    | 0,00   | 1917,57 |           |
| 8.1             | Finansų departamentas turtais ir transporto valdymo šilumos (024)                                                                                                                                                                                       |   |                           | 14,11   | 60400                                                                                                         | 243,66         | -0,99   |         |        | 242,67  |           |
| 8.2             | Eksploatacinių valdymo šilumos (vadovas, inžinierius) (034)                                                                                                                                                                                             |   |                           | 2,03    | 60400                                                                                                         | 68,01          |         |         |        | 68,01   |           |
| 8.3             | Inspekcijos (033)                                                                                                                                                                                                                                       |   |                           | 16,77   | 60400                                                                                                         | 390,65         |         |         |        | 390,65  |           |
| 8.4             | Energetikos skyriaus (034)                                                                                                                                                                                                                              |   |                           | 21,33   | 60400                                                                                                         | 546,55         |         |         |        | 546,55  |           |
| 8.5             | Infrastruktūros skyriaus šilumos (035)                                                                                                                                                                                                                  |   |                           | 17,12   | 60400                                                                                                         | 470,55         |         |         |        | 470,55  |           |
| 8.6             | ir skyriaus (035)                                                                                                                                                                                                                                       |   |                           | 6,06    | 60400                                                                                                         | 198,13         |         |         |        | 198,13  |           |
| 9               | REGULIUOJAMAI VEIKLAI BENDROJI PRIEŠIMAI ADMINISTRACIJA :                                                                                                                                                                                               |   |                           | 67,31   | 61000 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 1917,87        | -116,18 | 0,00    | 0,00   | 1801,69 |           |
| 9.1             | Generalinio direktoriaus (011)                                                                                                                                                                                                                          |   |                           | 1,00    | 61000                                                                                                         | 121,57         |         |         |        | 121,57  |           |
| 9.2             | Kitosios institucijos (012)                                                                                                                                                                                                                             |   |                           | 0,10    | 61000                                                                                                         | 30,60          |         |         |        | 30,60   |           |
| 9.3             | Priešmonės pareigūnais (013)                                                                                                                                                                                                                            |   |                           | 0,40    | 61000                                                                                                         | 14,93          |         |         |        | 14,93   |           |
| 9.4             | Komunikacijos vadovas (014)                                                                                                                                                                                                                             |   |                           | 1,00    | 61000                                                                                                         | 40,78          |         |         |        | 40,78   |           |
| 9.5             | Finansų departamento direktoriaus (021)                                                                                                                                                                                                                 |   |                           | 1,00    | 61000                                                                                                         | 83,11          |         |         |        | 83,11   |           |
| 9.6             | Subalansuotojo skyriaus (022)                                                                                                                                                                                                                           |   |                           | 3,48    | 61000                                                                                                         | 232,01         |         |         |        | 232,01  |           |
| 9.7             | Buhalterijos analizės ir planavimo skyriaus (023)                                                                                                                                                                                                       |   |                           | 3,98    | 61000                                                                                                         | 106,38         |         |         |        | 106,38  |           |
| 9.8             | Samdomo departamento direktoriaus (031)                                                                                                                                                                                                                 |   |                           | 0,76    | 61000                                                                                                         | 80,29          |         |         |        | 80,29   |           |
| 9.9             | Kitosios departamentų departamento direktoriaus (051)                                                                                                                                                                                                   |   |                           | 1,00    | 61000                                                                                                         | 71,88          |         |         |        | 71,88   |           |
| 9.10            | Kitosios departamentų skyriaus (052)                                                                                                                                                                                                                    |   |                           | 15,53   | 61000                                                                                                         | 326,45         | -30,88  |         |        | 295,57  |           |
| 9.11            | Rodmenų kontrolės skyriaus (053)                                                                                                                                                                                                                        |   |                           | 12,27   | 61000                                                                                                         | 211,04         | 85,30   |         |        | 125,74  |           |
| 9.12            | Pasienio departamento direktoriaus (061)                                                                                                                                                                                                                |   |                           | 0,99    | 61000                                                                                                         | 82,47          |         |         |        | 82,47   |           |
| 9.13            | Priešmonės valdymo kontrolės skyriaus (062)                                                                                                                                                                                                             |   |                           | 0,12    | 61000                                                                                                         | 7,58           |         |         |        | 7,58    |           |
| 9.14            | Personalo valdymo skyriaus (063)                                                                                                                                                                                                                        |   |                           | 2,40    | 61000                                                                                                         | 80,93          |         |         |        | 80,93   |           |
| 9.15            | Pasienio skyriaus (064)                                                                                                                                                                                                                                 |   |                           | 5,08    | 61000                                                                                                         | 170,72         |         |         |        | 170,72  |           |
| 9.16            | Pasienio skyriaus (065)                                                                                                                                                                                                                                 |   |                           | 6,48    | 61000                                                                                                         | 179,79         |         |         |        | 179,79  |           |
| 9.17            | Beveio administracijos (066)                                                                                                                                                                                                                            |   |                           | 0,38    | 61000                                                                                                         | 17,01          |         |         |        | 17,01   |           |
| 9.18            | Dirbantiųjų sąrašų ir sveikatos grupės (067)                                                                                                                                                                                                            |   |                           | 2,66    | 61000                                                                                                         | 60,04          |         |         |        | 60,04   |           |
| 10              | APSKAITOS VEIKLA :                                                                                                                                                                                                                                      |   |                           | 23,35   | 61800 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)                      | 666,84         | -12,84  | -108,84 | -18,80 | 526,95  |           |
| 10.1            | Apskaitos priemonės skyriaus (054)                                                                                                                                                                                                                      |   |                           | 23,38   | 61800                                                                                                         | 666,84         | -12,84  | -108,84 | -18,80 | 526,95  |           |
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |   |                           | 18,28   | 62000, 62001, 62002, 62003 (produktai 500601, 500602, 500603, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700) | 298,70         | 108,84  |         |        | 407,54  |           |
| KITOS VEIKLOS : |                                                                                                                                                                                                                                                         |   |                           |         |                                                                                                               |                |         |         |        |         |           |
| iš viso:        |                                                                                                                                                                                                                                                         |   |                           | 528,39  | X                                                                                                             | 7712,04        | 0,00    | 0,00    | -18,80 | 7699,24 | X         |

| 1  | 2                                    |
|----|--------------------------------------|
| K1 | Dči kitose nereguliuojamoje veikloje |
| K2 | Dči kitose reguliuojamoje veikloje   |
| K3 | Dči į įgaliojimo turto vertę         |
|    |                                      |
|    |                                      |
|    |                                      |
|    |                                      |
|    |                                      |

### Stulpel Aprašymas:

- [illegible]

| NR.  | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI                | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) | DK (DIMENSIJŲ) SUMA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 | K7 | K8 | K9 | K10 | K11 | K12 | K13 | K14 | K15 | K16 | K17 | K18 | RVA SUMA | RVA PRIEDAS |
|------|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|-------------|
| A    | B                                          | C                         | D                   | E  |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     | F   | G   |     |     |          |             |
| 1.   | Geriamojo vandens tiejimo sąnaudos         |                           | 0                   | X  | X  |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     | 0        | RVA 4 PR.   |
| 2.   | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos |                           | 0                   | X  | X  |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     | 0        |             |
| 2.1. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos |                           | 0                   | X  | X  |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     | 0        |             |
| 2.2. | Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos  |                           | 0                   | X  | X  |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     | 0        |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            |                           |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |
|      |                                            | </                        |                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |          |             |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stulpeļi Aprašymas</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| A                         | Spaņduų grupės ir pogrupio numeris.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| B                         | Spaņduų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą                                                                                                                                                                                                                                |
| C                         | Spaņduų sąskaitų (dimensijų), kuriose atskaitinami spaņduų apskaitos B stulpeļyje nurodyto spaņduų pogrupio spaņduos, numeriai/ pavadinimai                                                                                                                                              |
| D                         | Jeigu vieno spaņduų pogrupio spaņduos apskaitos keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos atskirose eilutėse. I vietoje eilutėje nurodoma tik viena DK sąskaita (dimensija), tačiau ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.                       |
| E                         | DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpeļyje ir atitinkančių B stulpeļio spaņduų pogrupį, atskaitinamo liautopario spaņduos. Stulpeļio suma turi sutapti su DK ir FA spaņduų duomenimis.                                                                                               |
| F                         | DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpeļyje, skirti atskaitinami                                                                                                                                                                                                                      |
| G                         | I DK ir RVA spaņduų grupės sumos, nurodytų RAS sąraše korekcijai (jei tokios atlikus rezultat atskaitinamo liautopario RVA). Jei sąraše atitinka RAS sąraše, koregavimui neatitinkanti.                                                                                                  |
| H                         | Spaņduų sumos pasiskaidinimo dėl specifinių spaņduų apskaitos skirtumų, pvz., turto misidėjimo suklaidinimo, dalies ilgalaikio turto pripaįzinimo spaņduos reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonei. |
| I                         | Ki ir K2 koregavimais atskleidžiamas turto misidėjimo spaņduos koregavimas. I. (K1) baluoterinis misidėjimo spaņduos eliminavimas ir (K2) perskaitytas RAS misidėjimo spaņduų įkėlimas.                                                                                                  |
| J                         | Bendra avėjų koregavimų stulpeļio suma turi būti lygi milijai.                                                                                                                                                                                                                           |
| K                         | Įvertinama tiek koregavimų stulpeļio, kiek reikalingo koregavimams atskleisti.                                                                                                                                                                                                           |
| L                         | Stulpeļio suma turi sutapti su RVA duomenimis                                                                                                                                                                                                                                            |
| M                         | Stulpeļio D ir E suma. Stulpeļio suma turi sutapti su RVA duomenimis                                                                                                                                                                                                                     |
| N                         | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpeļio duomenys                                                                                                                                                                                                                       |
| O                         | E stulpeļyje atskleidžiamų koregavimų numeriai                                                                                                                                                                                                                                           |
| P                         | E stulpeļyje atskleidžiamų koregavimų logikos aprašymas                                                                                                                                                                                                                                  |
| Q                         | E stulpeļio atskleidžiamų koregavimų logikos aprašymas                                                                                                                                                                                                                                   |

[illegible]



VANDENS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

| NR. | NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | DK SĄSKAITOS                                                      | NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA | RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS                                | RVA PRIEDAS |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
| A   | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | C                                                                 | D                          | E                                                   | F           |
| 1   | 1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 61101,61102                                                       | 30,7                       | S01202                                              | RVA 3 PR.   |
| 2   | 2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas                                                                                                                                                                                                                                              | 61101,60003,60012,60400,61000,61800,61900                         | 79,88                      | produktai S00922,S00990                             |             |
| 3   | 3. Tantiemų išmokos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0                                                                 | 0                          | 0                                                   |             |
| 4   | 4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 61000                                                             | 16,9                       | produktai S00914,S00918                             |             |
| 5   | 5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 63500,63600                                                       | 88,53597                   |                                                     |             |
| 6   | 6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   |                            |                                                     |             |
| 7   | 7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 61000,61800,61802                                                 | 5,04                       | produktas S00913                                    |             |
| 8   | 8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos | 60001,60002,60011,6001                                            | 24                         | produktas S00504                                    |             |
| 9   | 9. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu (GVTNT)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 60001,600026001160012                                             | 279,9                      | produktas S00501                                    |             |
| 10  | 10. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profesijungoms 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             | 18,78                      | produktas S00605                                    |             |
| 11  | 11. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos                                                                                                                                                  | 60001,60002,60003,60011,60012,60013,60400,61000,61900,61801,61802 | 97,15                      | produktai S61020;S61022;S61024;S61025;S61026;S61091 |             |
| 12  | 12. Sąnaudos, susijusios su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 61000,61200                                                       | -44,17                     | produktai S01106                                    |             |
| 13  | 13. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 61340                                                             | 11,8                       | produktas S61099                                    |             |
| 14  | 14. Reprerzentacijos sąnaudos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                   |                            |                                                     |             |
| 15  | 15. 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                                                      | 3031                       |                                                     |             |
| 16  | 16. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   | -733,617                   |                                                     |             |
|     | IŠ VISO:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | X                                                                 | 2905,89897                 |                                                     | X           |

| Stulpelis | Aprašymas                                                                                                                                         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A         | Eilės numeris                                                                                                                                     |
| B         | Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis, atitinkantis Aprašo 27 punktą.                                                                                    |
| 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 informaciją.                                                    |
| E         | RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.                                                    |
| F         | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys                                                                                |

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stulpelis</b> | <b>Aprašymas</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| A                | Snaudų kategorija (Aprašo 23 p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| B                | Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos.<br>Imonė gali įterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.<br>Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| C                | DK sąskaitų (dimensijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirmiui sąnaudų priskyrimui<br>1 pvz., Įmonės, naudojancios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., katų centrų, vidinių padalinių) numerius<br>2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius<br>Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| D                | DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma<br>Stulpelio suma turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje išskirti identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| E                | Snaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti:<br>1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tekios atliktos nuošiai ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatskleidami.<br>2) sąnaudų sumos perskirstimų dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtingų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms neutralizavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonei.<br>K1 ir K2 koregavimus atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotą RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkelimas bei nusidėvėjimo skirtingo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose.<br>Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.<br>Įterpiami tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. |
| F                | Stulpelių D ir E suma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| G                | Stulpelio suma turi sutapti su RVA duomenimis (žr. G stulpelį)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| H                | RVA priešai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| J                | E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| J                | E stulpelyje atskleistų koregavimų logikos aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

\* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (KC) sąrašo požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS  
PASKIRSTYMO KRITERIŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIŲ SARŲAS

| NETIESIOGINIŲ ŠANAIŲ GRUPĖS                            | Nėtiklis, mato vnt. | Nėtiklio reikšmė R vnt. | IS VISO             |                          |                             |                             |                         |                      |                              |                                                                                          |                                                  |                                                             |
|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                        |                     |                         | 2. Apklausos veikla | 3.1.                     | 3.2.                        | 3.3.                        | 4.1. Nuotekų surinkimas | 4.2. Nuotekų valymas | 4.3. Nuotekų dumblo nardymas | 5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskaitai paviršinių nuotekų tvarkymo šeimai) | 6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienete | 7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienete |
|                                                        |                     |                         |                     | Geriamojo vandens gavyba | Geriamojo vandens nuotekios | Geriamojo vandens priejimas |                         |                      |                              |                                                                                          |                                                  |                                                             |
| A                                                      | B                   | C                       | D                   |                          |                             |                             |                         |                      |                              |                                                                                          |                                                  |                                                             |
| Elektrinis energijos sąnaudos                          | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Technologiniai medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Kuro transporto sąnaudos                               | %                   | 100                     | 0,40                | 5,71                     | 4,19                        | 22,06                       | 35,91                   | 13,95                | 7,54                         | 10,12                                                                                    | 0,06                                             | 0,03                                                        |
| Silumos energijos sąnaudos                             | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Remonto ir aptarnavimo sąnaudos                        | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Statybinio (remontinio) sąnaudos                       | %                   | 100                     | 0,40                | 5,71                     | 4,19                        | 22,06                       | 35,91                   | 13,95                | 7,54                         | 10,12                                                                                    | 0,06                                             | 0,03                                                        |
| Personalo sąnaudos                                     | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Mokėsių sąnaudos                                       | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Finansinės sąnaudos                                    | %                   | 100                     | 5,22                | 14,94                    | 8,44                        | 18,62                       | 19,74                   | 16,21                | 8,97                         | 3,70                                                                                     | 1,83                                             | 2,34                                                        |
| Administracinės sąnaudos                               | %                   | 100                     | -                   | 15,78                    | 8,98                        | 18,62                       | 20,02                   | 17,11                | 8,46                         | 3,98                                                                                     | 1,98                                             | 2,47                                                        |
| Prekiavimas ir pardavimų sąnaudos                      | %                   | 100                     | -                   | 15,78                    | 8,98                        | 18,62                       | 20,02                   | 17,11                | 8,46                         | 3,98                                                                                     | 1,98                                             | 2,47                                                        |
| Kitos sąnaudos                                         | %                   | 100                     | -                   | 15,78                    | 8,98                        | 18,62                       | 20,02                   | 17,11                | 8,46                         | 3,98                                                                                     | 1,98                                             | 2,47                                                        |
| Bendrasis sąnaudas                                     | %                   | 100                     | 6,54                | 9,11                     | 6,11                        | 23,96                       | 23,50                   | 14,97                | 6,58                         | 5,88                                                                                     | 2,32                                             | 3,89                                                        |

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

| NETIESIOGINIŲ ŠANAIŲ GRUPĖS                            | Sąnaudų R vnt. | IS VISO             |                               |                                  |                                  |                         |                      |                              |                                                                                          |                                                   |                                                              | RVA PRIEDAS |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------|
|                                                        |                | 2. Apklausos veikla | 3.1. Geriamojo vandens gavyba | 3.2. Geriamojo vandens nuotekios | 3.3. Geriamojo vandens priėjimas | 4.1. Nuotekų surinkimas | 4.2. Nuotekų valymas | 4.3. Nuotekų dumblo narkymas | 5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskaitai paviršinių nuotekų tvarkymo šeimai) | 6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui | 7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui |             |
| A                                                      | E              | F                   |                               |                                  |                                  |                         |                      |                              |                                                                                          |                                                   | G                                                            |             |
| Elektrinis energijos sąnaudos                          | 33,54          | 1,75                | 5,01                          | 2,83                             | 6,23                             | 6,62                    | 5,44                 | 3,01                         | 1,34                                                                                     | 0,61                                              | 0,79                                                         | RVA 4 PRL   |
| Technologiniai medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos |                | -                   | -                             | -                                | -                                | -                       | -                    | -                            | -                                                                                        | -                                                 | -                                                            |             |
| Kuro transporto sąnaudos                               | 352,76         | 1,58                | 28,13                         | 14,78                            | 77,81                            | 128,03                  | 48,15                | 26,62                        | 35,69                                                                                    | 0,22                                              | 0,05                                                         |             |
| Silumos energijos sąnaudos                             | 46,52          | 2,40                | 6,95                          | 3,93                             | 8,66                             | 8,18                    | 7,54                 | 4,17                         | 1,72                                                                                     | 0,86                                              | 1,09                                                         |             |
| Remonto ir aptarnavimo sąnaudos                        | 283,85         | 14,62               | 42,41                         | 23,97                            | 52,87                            | 56,04                   | 46,04                | 25,46                        | 10,31                                                                                    | 5,19                                              | 6,64                                                         |             |
| Statybinio (remontinio) sąnaudos                       | 148,83         | 3,40                | 43,61                         | 32,18                            | 60,39                            | 273,83                  | 107,19               | 67,99                        | 6,49                                                                                     | 6,13                                              | 6,13                                                         |             |
| Personalo sąnaudos                                     | 1 935,51       | 101,03              | 289,11                        | 163,36                           | 368,49                           | 382,00                  | 313,83               | 173,98                       | 71,61                                                                                    | 35,36                                             | 45,23                                                        |             |
| Mokėsių sąnaudos                                       | 13,80          | 0,72                | 2,06                          | 1,16                             | 2,57                             | 2,72                    | 2,34                 | 1,24                         | 0,51                                                                                     | 0,25                                              | 0,32                                                         |             |
| Finansinės sąnaudos                                    | -              | -                   | -                             | -                                | -                                | -                       | -                    | -                            | -                                                                                        | -                                                 | -                                                            |             |
| Administracinės sąnaudos                               | 81,35          | -                   | 12,78                         | 7,22                             | 15,95                            | 16,96                   | 13,88                | 7,68                         | 3,16                                                                                     | 1,57                                              | 2,00                                                         |             |
| Prekiavimas ir pardavimų sąnaudos                      | -              | -                   | -                             | -                                | -                                | -                       | -                    | -                            | -                                                                                        | -                                                 | -                                                            |             |
| Kitos sąnaudos                                         | 180,81         | -                   | 28,37                         | 16,62                            | 35,37                            | 37,48                   | 30,89                | 17,03                        | 7,62                                                                                     | 3,47                                              | 4,45                                                         |             |
| Netiesioginių sąnaudų (R vnt.)                         | 3 495,23       | 125,78              | 456,66                        | 265,43                           | 729,28                           | 913,45                  | 576,87               | 316,73                       | 209,14                                                                                   | 48,81                                             | 66,68                                                        | RVA 4 PRL   |
| Bendrasis sąnaudas (R vnt.)                            | 2 539,80       | 166,16              | 231,81                        | 155,24                           | 357,71                           | 696,52                  | 388,18               | 187,82                       | 128,13                                                                                   | 58,87                                             | 96,71                                                        | RVA 4 PRL   |

| Šešelis | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A       | Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.                                                                                                                                                                                                                        |
| B       | Įmonės atskaitinimo laikotarpio naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas.<br>Turi atitikti RAS sąrašo informaciją.                                                                                                                                                                         |
| C       | Turi atitikti kartu su RVA tikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.<br>Įmonės atskaitinimo laikotarpio naudotų paskirstymo kriterijų suminis reikšmės.                                                                                                                                                       |
| D       | Turi atitikti su D šešelio sumą.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E       | Įmonės atskaitinimo laikotarpio naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai padangai konkrečioje sistemoje.<br>Sąnaudų centro priežiūros sąnaudų suma, kuri skaičiuojama naudojant paskirstymo kriterijus.                                                                                                      |
| F       | Kiekvieno sąnaudų centro suma turi atitikti su RVA informaciją.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| G       | Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, padaryta konkrečiai padangai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus.<br>Turi atitikti E šešelio dalį, lygia D šešelyje nurodyta paskirstymo kriterijais reikšmės (F = E * C / D).<br>Kiekvienos padangos sąnaudų suma turi atitikti su RVA duomenimis. |