

**UAB „TRAKŲ VANDENYS“  
2021 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ  
PATIKRA**

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

*Registracijos Nr. AN12127R*

**Audito užsakovas: UAB „Trakų vandenys“**

**VILNIUS, 2022**

---

## **ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

### **UAB „TRAKŲ VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2021 m. gruodžio 3 d., „Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12127, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Trakų vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl 2021 m. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1.

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

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

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

Auditorius Danius Stražinskas  
2022 m. balandžio 25 d.  
J. Galvydžio g. 3-110, LT-08236 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



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

1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas.

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą Sąnaudos
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą Pajamos

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

- a) Patikrinti, 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 informacija. Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Et. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
1.	IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos, viso	37 857,21	X	37 471,27	X
	iš jos:				
1.1	Reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	7 737,07	X	D 7 737,07	7 737,07
1.2	Už dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	26 866,16	X	E1 26 866,16	X
1.3	Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (GVTNT)	0,05	X	E8 2 479,63	X
1.4	Nusidėvėjusio turto įsigijimo vertė (GVTNT)	1 431,45	X		X
1.5	Nebaigtos statybos turto vertė (GVTNT)	1 048,13	X		X
1.6	Kitų veiklų ilgalaikio turto įsigijimo vertė	86,55	X	F 86,55	86,55
1.7	Nesuderinto turto įsigijimo vertė	687,80	X	E9 687,80	X
1.8	IMNT įsigijimo verčių pagal RAS ir BA skirtumas	X	X	E10 -385,93	X
2.	IMNT sukauptas nusidėvėjimas	2 156,90	X	X	X
3.	IMNT metinis nusidėvėjimas	191,35	191,35	X	X
4.	Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	0,00			
5.	Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 431,50			
6.	Nepaskirstoma (nurašytas)**	16,93			

\* pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

\*\* per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas.

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad 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 informacija.

- b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	2776,27	2776,27	0,00

Patikrinę IMNT įsigijimo savikainą nustatėme, kad ataskaitiniu laikotarpiu RAS turto sąraše pateikta IMNT įsigijimo vertė sutampa su BA informacija.

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

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

- a) Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas 5 pr E1	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	26 866,16	26 866,16	0,00

- b) *Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.*

<i>Straipsnio pavadinimas</i>	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>BA</i>	<i>Skirtumas</i>
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	981,09	981,09	0,00
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė be nesuderinto turto	952,19	952,19	0,00

- c) *Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka pasirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija. Turto finansuoto vartotojų lėšomis nėra.*

#### 2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

*Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifiukuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.*

*Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos). Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.*

#### 2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) *AR bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija?*

*Netaikoma. Įmonė neturi perkainoto turto.*

- b) *Atrinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto 10 vnt. (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka. Ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija? Pateikti visų atrinktų ilgalaikio turto vienetų apskaitos korteles su informacija: įsigijimo vertė, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo normatyvai, vertė laikotarpio pradžioje, perkainojimo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.*

*Netaikoma. Įmonė neturi perkainoto turto.*

#### 2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

*Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.*

*Nenaudojamo turto vienetas priskirtas Pastatai ir statiniai turto grupei, inventoriniai Nr. 072287E*

<i>Straipsnio pavadinimas</i>	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>BA</i>	<i>Skirtumas</i>
Nenaudojamo turto vertė	0,05	0,05	0,00

#### 2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas

*Ppatikrinti, ar turto vnt. yra suderinti nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše.*

*Nesuderinto turto 58 vnt.yra pateikti priede "Nesuderintas turtas".*

<i>Straipsnio pavadinimas</i>	<i>RAS turto sąrašas</i>	<i>BA</i>	<i>Skirtumas</i>
Nesuderinto turto įsigijimo vertė	687,80	687,80	0,00
t.sk.nesuderinto turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis	28,90	28,90	0,00

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

*Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:*

- a) *Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.*

*Neaktualu*

- b) *Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.*

*Neaktualu*

**2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas**

Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

- a) **Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.**  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- b) **IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).**  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- c) **Investicinis turtas.**  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- d) **Prestižas.**  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- e) **Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.**  
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.

**2.3 IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas****2.3.1 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)**

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.  
Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.

Palyginę Sistemos apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Aprašo nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų:

<b>Eil Nr.</b>	<b>Ilgalaikio turto grupės</b>	<b>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</b>	<b>Aprašas laikotarpis, metais</b>
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga		4-15
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4-15
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga ( siurblių	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
II.6.	<b>KITAS TURTAS</b>	5	

**2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)**

- a) **Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).**

Mes atlikome RAS turto sąraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetas priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitiktų Sistemų apraše nurodytų (žr. žemiau). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Ilgalaikio turto grupės</i>	<i>Sistemos aprašas laikotarpis, metais</i>	<i>Aprašas laikotarpis, metais</i>
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga		
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
II.6.	<b>KITAS TURTAS</b>	5	

b) *Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT*

*Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (lmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.*

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Inv. Nr.</i>	<i>Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis</i>	<i>Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis</i>	<i>Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas</i>
<b>1.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>				
	<i>INMT vienetai, kurių vertė didžiausia, atranka</i>				
1	Internetinės svetainės sukūrimas pagal sutartį	001018-1 ir -2	549,80	549,80	0,00
2	PI"Profit-W" papildomas funkcionalumas RVA tech.užd. 6 pr.	001019.	91,60	91,60	0,00
3	PVS mob.aplikacija su "offline" naudojimo funkcija	999113	247,50	247,50	0,00
<b>2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>				
	<i>INMT vienetai, kurių vertė didžiausia, atranka</i>				
1	Vandens gerinimo įrenginių plėtra Varnikų k.	074109.	0,00	0,00	0,00
2	Vandens gerinimo įrenginiai Onušio mstl.	074108.	0,00	0,00	0,00
3	Vandens gręžinys Nr.63867	072332.	215,98	215,98	0,00
4	Vandens gręžinys Nr.63934	072333.	91,75	91,75	0,00
	Vandens gręžinys Nr.66972	072334.	164,95	164,95	0,00
	<i>Atsitiktinė INMT vienetai atranka</i>				
1	Požeminio vandens gavybos gręžinys Užutrakio k.	072330.	22,51	22,51	0,00
2	Vandens gręžinys Nr.62328	072331.	91,75	91,75	0,00
3	Nuotekų siurblynės rekonstr.Statybininkų g.1A, Sen.Trakai	074100-1 ir -2	585,18	585,18	0,00
4	Nuotekų siurblynė Žalioji/Pilies g., Sen.Trakai	074102-1 ir -2	423,96	423,96	0,00
5	Nuotekų siurblynė Trakų g., Sen.Trakai	074104-1 ir -2	423,96	423,96	0,00

**3. MAŠINOS IR ĮRANGA**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Rekonstruoti vandentiekio tinklai, Vilniaus-Vokės g., Lentvaris	109981	0,00	0,00	0,00
2	Vandentiekio tinklas Draugystės g., Sen.Trakai	109978-1 ir-2	2483,70	2483,70	0,00
3	Nuotekų tinklas Pilies g., Sen.Trakai	103382-1 ir-2	858,84	858,84	0,00
4	Vandentiekio tinklas Draugystės g., Sen.Trakai	103380-1 ir-2	837,90	837,90	0,00
5	Nuotekų tinklas Trakų g., Sen.Trakai	103381-1 ir-2	680,76	680,76	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	Orapūtės agregatas Lentvario NVĮ	214015	371,25	371,25	0,00
2	Hidraulinis vandens siurblys HYCON	244046	145,80	145,80	0,00
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas Copco	244050	185,10	185,10	0,00
4	Siurblys MC30/50 NPS Karaimų g., Trakai	256032	87,05	87,05	0,00
5	Mob.telefonas Apple iPhone	510007	99,70	99,70	0,00

**5. TRANSPORTO PRIEMONĖS**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Ekskavatorinis krautuvas JCB	322032	615,83	615,83	0,00
2	Tojota RAV, MAE 213	782019	610,70	610,70	0,00
3	Ratinis traktorius Belarus (MTZ)	322031	990,00	990,00	0,00
4	Krovininis automobilis MERCEDES-BENZ	811097	1452,05	1452,05	0,00
5	Priekaba su lingėmis	832043	10,32	10,32	0,00

**6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

	Krūmapjovė Husgvarna 553RS	473031	46,75	46,75	0,00
	Grandinės traktoriui	924044	139,10	139,10	0,00

c) *Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT*

*Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.*

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas

**1. NEMATERIALUSIS TURTAS (pateikta 2021 m. auditui)**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Sistemos "Mokesta" programinė įranga	001011.	6222,16	28000,00	6222,16	28000,00	0,00	0,00
2	Paslaugų valdymo inf.sistemos išplėtimas nauju modulių	001015.	685,92	743,08	685,92	743,08	0,00	0,00
3	Internetinės sveitainės sukūrimas pagal sutartį	001018-1 ir -2	549,80	549,80	549,80	549,80	0,00	0,00
4	Masino el.laiškų ir SMS siuntimo modulio įrengimas	001014.	469,92	665,72	469,92	665,72	0,00	0,00
5	Integracija su iMAS posisteme SAF-T	001013.	424,92	779,02	424,92	779,02	0,00	0,00

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

1	I.SAF Posistemis PVM sąsk.registriui	001010.	0,00	799,71	0,00	799,71	0,00	0,00
2	PI "Profit-W" papildomas funkcionalumas	1019	91,60	91,60	91,60	91,60	0,00	0,00
3	Progr.įranga leidžianti palikti pranešimą, Žemaitės 17, Vanikai	001012-1 ir -2	373,80	747,60	373,80	747,60	0,00	0,00
4	PVS mobili aplikacija su "offline" naudojimosi funkcija	999113	247,50	247,50	247,50	247,50	0,00	0,00

**2. PASTATAI IR STATINIAI**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

1	Trakų-Lentvario NVĮ	014087E	10529,16	152014,61	10529,16	152014,61	0,00	0,00
2	VGĮ pastatas ir kilnojamas generatorius Varnikų k.	014088E-1 ir-2	10357,68	158939,86	10357,68	158939,86	0,00	0,00
3	Įvažiavimas į teritoriją Varnikų k.	042000E-1 ir -2	12476,40	37957,44	12476,40	37957,44	0,00	0,00
4	Nuotekų valymo technolog.pastatas Mickevičiaus g., Aukštadvaris	074095-1 ir -2	23457,48	138790,09	23457,48	138790,09	0,00	0,00

5	Nuotekų valymo įrenginys, Paluknio k.	014092-1 ir -2	6184,92	36594,11	6184,92	36594,11	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Požeminė lietaus nuotekų valymo stotis Vokės g.10B, Lentvaris	076839E	827,52	12619,25	827,52	12619,25	0,00	0,00
2	Garažai Birutės b.27, Trakai	014140E	543,96	25974,17	543,96	25974,17	0,00	0,00
3	Kanalizacijos siurblinė, Vilniaus g.7A, Trakai	074045E	702,72	11465,99	702,72	11465,99	0,00	0,00
4	Vandentiekio bokštas, Grendavė	076816E	201,72	3752,08	201,72	3752,08	0,00	0,00
5	Vandens bokštas, Paluknys	076830E	279,96	5185,29	279,96	5185,29	0,00	0,00
<b>3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Slėginis vamzdynas Trakų g., Rūdiškių m.	104142	9153,72	68271,50	9153,72	68271,50	0,00	0,00
2	Vandentiekio vamzdynas Trakų g., Rūdiškių m.	109844E-1 ir -2	4724,76	43704,03	4724,76	43704,03	0,00	0,00
3	Trakų-Lentvario NVĮ (kanalizacijos vamzdynas)	074065E	44302,44	639616,49	44302,44	639616,49	0,00	0,00
4	Slėginės kanalizacijos vamzdynas Trakų m.	103144E-1 ir -2	3641,04	39141,18	3641,04	39141,18	0,00	0,00
5	Vandentiekio tinklai, Rykantai	109759E	2750,28	53709,87	2750,28	53709,87	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Buitinės nuotekynės tinklai Šimelionio g., Lentvaris	103109E	1421,88	21268,86	1421,88	21268,86	0,00	0,00
2	Slėgio kėlimo sistema su 6 siurbliais ir kt.įranga	244032 -1 ir -2	4715,76	27901,58	4715,76	27901,58	0,00	0,00
3	Lauko vandentiekis, Lentvaris, Pakalnės g.44	106118E	50,64	1200,28	50,64	1200,28	0,00	0,00
4	Vandentiekio tinklai Kilimų g., Lentvaris	106166E	14,16	326,10	14,16	326,10	0,00	0,00
5	Fekalinė kanalizacija Vienuolyno g., Trakai	101814E	0,00	1,94	0,00	1,94	0,00	0,00
<b>4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Traktorius LT151, Varnikų vandenvietė	473024E	0,00	1567,25	0,00	1567,25	0,00	0,00
2	Skeliamasis plaktukas GSH 16-28	473020E	0,00	1226,91	0,00	1226,91	0,00	0,00
3	Šienapjovė rotac.hidraulinė	473029	101,73	1017,57	101,73	1017,57	0,00	0,00
4	Elektros talė Bernardinų g.9, Trakai	312001E	0,00	1056,82	0,00	1056,82	0,00	0,00
5	EL.movų suvirinimo aparatas	244035	124,71	749,71	124,71	749,71	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Motopjauštytuvas STIHL	473019E	0,00	834,21	0,00	834,21	0,00	0,00
2	Suvirinimo agregatas ADD-3112	422043E	0,00	786,02	0,00	786,02	0,00	0,00
3	Benzininis el.generatorius, Rūdiškės	244038	131,04	69,12	131,04	69,12	0,00	0,00
4	Mob.tel. Sony Xperia XA2	510006	29,28	78,08	29,28	78,08	0,00	0,00
5	Kompiuteris Kompara Atomik IS31, Varnikai	721364	53,88	130,21	53,88	130,21	0,00	0,00
<b>5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>								
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Automobilis IVECO su televiz.diagnost.įranga	811086 -1 ir -2	23790,00	39650,00	23790,00	39650,00	0,00	0,00
2	Asenizac.automobilis su vandens regeneracijos sistema	811095 -1 ir -2	42679,92	74689,86	42679,92	74689,86	0,00	0,00
3	Asenizacinis automobilis Renault HUL185	811090	16738,08	133816,71	16738,08	133816,71	0,00	0,00
4	Traktorius John Deere su frontaliniu krautuviu	322024E -1 ir -2	3641,88	53716,68	3641,88	53716,68	0,00	0,00
5	Automobilis MAZ su asenizacine įranga	811080E	0,00	48947,89	0,00	48947,89	0,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>								
1	Puspriekabė VVF 12 T	322025E -1 ir -2	902,88	12633,94	902,88	12633,94	0,00	0,00
2	Priekaba vamzdžių valymui	832042 -1 ir -2	1170,00	2437,50	1170,00	2437,50	0,00	0,00
3	Traktoriaus priekaba Metal-Fach	832041	323,28	3134,68	323,28	3134,68	0,00	0,00
4	Automobilis RENAULT Kango	811088	145,68	1202,04	145,68	1202,04	0,00	0,00
5	Automobilis VW Crafter, CZN975	811087E	401,16	6793,30	401,16	6793,30	0,00	0,00



<b>6.</b>	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>								
	<i>INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka</i>								
1	Palapinė renginiams	322030 -1 ir -2	399,12	1064,32	399,12	1064,32	0,00	0,00	
2	Minkštas kampas su pufais ir spinta, Žemaitės g.17, Varnikų k.	811093	211,11	1582,35	211,11	1582,35	0,00	0,00	
3	Palapinė Outwell	322021E	0,00	626,81	0,00	626,81	0,00	0,00	
4	Baldai buhalterijai	924025E	0,00	2201,65	0,00	2201,65	0,00	0,00	
5	Išramstymai žemės darbams	924036	0,00	2020,11	0,00	2020,11	0,00	0,00	
6	Baldai direktoriaus kabinetui	924022E	0,00	1369,59	0,00	1369,59	0,00	0,00	
7	Spinta 3 stumdomų durų	924039	84,33	561,69	84,33	561,69	0,00	0,00	

**2.4 IMNT pirminis paskyrimas**

**2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

a) *Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.*

<i>Eil.Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Inv. Nr.</i>	<i>Turto pirminio priskirimo pagrindimas</i>	
<b>1.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS</b>			
<b>1.1</b>	<b>Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)</b>			
1	Požeminio vandens gavybos gręžinys Užutrakio k.	072330.	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens gavybos veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VG požymį	
2	Vandens gręžinys Nr.62328	072331.	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens gavybos veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VG požymį	
3	Srauto jutiklis MAG 5100W, Varnikai	497012	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens gavybos veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VG požymį	
4	Siurblys 4SR Aukštadvario vandenvietė	256015	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens gavybos veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VG požymį	
5	Giluminis siurblys 4SR 6/17	256034	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens gavybos veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VG požymį	
<b>1.2</b>	<b>Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)</b>			
1	Vandens valymo technologinė dalis, Varnikų k.	244017-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens ruošimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VR požymį	
2	Betpalinis kompresorius Aukštadvario VGĮ	244041	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens ruošimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VR požymį	
3	Elektroninė procesų valdymo dalis, Kariotiškių nugelež. įreng.	092054E	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens ruošimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VR požymį	
4	Vandens gerinimo įreng. pastatas Technikumo g.13, Aukštadvaris	074098-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens ruošimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VR požymį	
5	Vandens gerinimo įrenginiai Onušio mstl.	74108	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens ruošimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VR požymį	
<b>1.3</b>	<b>Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)</b>			
1	Vandentiekio tinklai (Ket.v.D150), Trakai	105231E	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens pristatymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VT požymį	
2	Srauto jutiklis Sitrans FM MAG 8000	497024-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens pristatymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VT požymį	
3	Vandentiekio tinklai Vokės g. Lentvaris	105237E	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens pristatymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VT požymį	
4	Vandentiekio bokštas Rūdiškės, Trakų g.69B	076613E	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens pristatymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VT požymį	
5	Vandentiekio bokštas Rykantai	076833E	Turtas naudojamas tiesiogiai vandens pristatymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal VT požymį	
<b>2.</b>	<b>NUOTEKŲ TVARKYMAS</b>			
<b>2.1</b>	<b>Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)</b>			
1	Nuotekų rezervuaras, Tiltai	075846E	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų surinkimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NS požymį	
2	Nuotekų siurblynė Vilniaus g., Sen.Trakai	074106-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų surinkimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NS požymį	
3	Slėginis nuotekų tinklas Pilies g., Sen.Trakai	103377-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų surinkimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NS požymį	
4	Siurblys MC30/50 380VS Trakų perp.st.Nr.1	255863E	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų surinkimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NS požymį	
5	Nuotekų tinklas Jaunystės g., Sen.Trakai	103379-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų surinkimo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NS požymį	

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)			
1	Biologiniai tvėnkiniai Lentvaris, Vytauto 1B	043000E	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų valymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NV požymį
2	Nuotekų valymo įrenginys, Paluknio k.	014092.	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų valymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NV požymį
3	Kanalinis ventiliatorius AFC/2-250/025T	244043	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų valymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NV požymį
4	Maišyklė AFG, Lentvario valymo įrenginiai	260000E	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų valymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NV požymį
5	Orapūtės agregatas DI66, Lentvario NVĮ	214015	Turtas naudojamas tiesiogiai nuotekų valymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal NV požymį
2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)			
1	Traktorius Belarus 820	322022	Turtas naudojamas tiesiogiai dumblo tvarkymo veikloje ir paslaugai priskiriamas pagal D požymį
2	Traktorius John Deere 6430 su frontaliu krautuvu	322024	Turtas naudojamas tiesiogiai dumblo tvarkymo veikloje ir paslaugai priskiriamas pagal D požymį
3	Puspriekabė VVF 12 T WESTERN FABRICATIONS	322025	Turtas naudojamas tiesiogiai dumblo tvarkymo veikloje ir paslaugai priskiriamas pagal D požymį
4	Priekaba 2PTS-4 verč. Į 3 puses, Lentvaris	832040	Turtas naudojamas tiesiogiai dumblo tvarkymo veikloje ir paslaugai priskiriamas pagal D požymį
3. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMAS			
1	Požeminė lietaus nuotekų vandens valymo stotis, Lentvaris	076839E	Turtas naudojamas tiesiogiai paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal L požymį
2	Lietaus nuotekynė Varnikų k.	104088E-1 ir -2	Turtas naudojamas tiesiogiai paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal L požymį
3	Lietaus nuotekų tinklai Trakų g., Rūdiškių m.	104144	Turtas naudojamas tiesiogiai paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal L požymį
4	Lietaus nuotekų tinklai Draugystės g., Aukštadvario m.	104151	Turtas naudojamas tiesiogiai paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal L požymį
5	Lietaus kanal.tinklai Birutės g., Trakai	12201	Turtas naudojamas tiesiogiai paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje ir priskiriamas paslaugai pagal L požymį

b) *Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei). Pateikti [monės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.*

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
<b>1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS</b>			
<b>1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)</b>			
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
<b>1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)</b>			
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
<b>1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)</b>			
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamo atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei

<b>2. NUOTEKŲ TVARKYMAS</b>				
<b>2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)</b>				
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
<b>2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)</b>				
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
<b>2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)</b>				
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
<b>3. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMAS</b>				
1	El. Kabelis su įvadine spinta	093790E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
2	Kompresorius Trakai	244003E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
3	Hidraulinis gręžtuvas Atlas	244050-1 ir -2	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
4	Galūdinimo šlifavimo staklės	210040E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	
5	Automobilis krovininis IVECO 35C12 GEE936	811085E	Turtas naudojamas netiesioginėje veikloje ir verslo vienetams paskirstomas proporcingai tiesiogiai naudojamam atitinkamos grupės turto įsigijimo vertei	

c) *Prašome atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetus. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemoje teikti.*

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
1	Stelažas 3900*600*2300, Varnikai	924035	Turtas naudojamas personalo valdymo ir buhalterinės dokumentacijos archyvuavimui
2	Posėdžių stalas 2600*1200*750	924028E	Naudojamas direktoriaus kabinete
3	Pl. "Profit W" papild.funkcionalumas RVA patikros TU 6 pried.	1019	Turtas naudojamas RVA ataskaitų formavimui
4	Nešiojamas kompiuteris Acer Aspire 3	721382	Turtas naudojamas ekonomisto darbui
5	Automobilis Toyota RAV4, BDD255	811067E	Direktoriaus naudojamas automobilis

**2.5 IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms**

**2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

a) *Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją. Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)*

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
<b>I. NEMATERIALUSIS TURTAS</b>			
1.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur
1.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi. Eur

I.3.	Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.2. PASTATAI IR STATINIAI</b>			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.3.	Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>			
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis)	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>II.6. KITAS TURTAS</b>			
II.6.1.	Baldai	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6.2.	Biuro įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto isigijimo vertė su ES dalimi, Eur

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.  
Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?	
I. Gavyba	Tiesiogiai paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	752,04	10,349	10,35	10,35	Atitinka	
I. Ruošimas		691,15	9,511	9,51	9,51	Atitinka	
I. Pristatymas		2 676,89	36,838	36,84	36,84	Atitinka	
II. Surinkimas		2 496,85	34,361	34,36	34,36	Atitinka	
II. Valymas		362,64	4,991	4,99	4,99	Atitinka	
II. Dumbblas		3,53	0,049	0,05	0,05	Atitinka	
IV. Pav.nuotekos		226,45	3,116	3,12	3,12	Atitinka	
V. Apskaitos veikla		22,07	0,304	0,30	0,30	Atitinka	
V. Kita reguliuojama							
VI. Nereguluojama							
			34,98	0,481	0,48	0,48	Atitinka
* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.		IŠ VISO	7 266,60	100,0	100,0	100,0	

**2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.  
Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaptikome neatitikimų.
- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.  
Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas ir neaptikome neatitikimų.
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.  
Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neaptikome neatitikimų.

**2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas**

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)  
Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

**2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas**

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.  
Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	433,19	246,50
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	37,35	49,20
Priskirto IMT likutinė vertė	10,86	32,31

**2.6 Duomenų perkėlimas į RVA****2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas**

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p.)

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis, nustatėme, kad skirtumas susidaro dėl metų eigoje likviduoto nurašyto turto 439,62 euro (RVA 3pr.E.19) ir neperkelto į RVA turto inv.nr.721362 - 48.48 euro (žr. žemiau)

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	Skirtumas
I. Gavyba	8,81	8,81	0,00
I. Ruošimas	3,50	3,50	0,00
I. Pristatymas	55,48	55,48	0,00
II. Surinkimas	59,19	59,19	0,00
II. Valymas	9,32	9,32	0,00
II. Dumbblas	0,23	0,23	0,00
IV. Pav. nuotekos	4,59	4,59	0,00
V. Apskaitos veikla	2,37	2,37	0,00
V. Kita reguliuojama			0,00
VI. Nereguliuojama	1,75	1,75	0,00
Netiesioginės sąnaudos	37,76	37,76	0,00
Bendrosios sąnaudos	8,35	8,35	0,00
IŠ VISO:	191,35	191,35	0,00

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA ir FA nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	2 038,59	2 038,59	0,00

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Patikrinę pajamų sumos RVA ir DK nustatėme, kad bendri duomenys sutampa (žr. žemiau). Lyginant pagal straipsnius nesutapimas fiksuojamas dėl turto nuomos pajamų paskirstymo: DK visa 29.984,40 Eur suma yra priskirta nereguliuojamai veiklai, o pagal RAS po 50% šių pajamų prikiama geriamojo vandens tiekimo (GVT) ir nereguliuojamos veiklos pajamoms (15 priedas).

Pajamos			RVA priedas 3	Sąsk.	DK	Skirtumas
1	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	A	552,08	500101	537,09	14,99
2	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	B	398,68	500103	398,68	0,00
3	Nuotekų valymo pajamos	C	272,89	500104	272,89	0,00
4	Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	D				0,00
5	Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	E	114,44	500105	114,44	0,00
6	Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	F				0,00
7	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	G	8,82	500113	8,82	0,00
8	Apskaitos veiklos pajamos	H	243,50	500106	243,50	0,00
9	Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	I				0,00
10	Nereguliuojamosios veiklos pajamos	J	448,18	500107;500108;500109;500110;500111;500112;5400;5	463,17	-14,99
10.1.	t.sk. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	K	14,99		29,98	-14,99
<b>IŠ VIŠO:</b>			<b>2038,59</b>		<b>2038,59</b>	<b>0,00</b>

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Pirminių šaltinių informacija detali.

Atlikę procedūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

3.2.2 Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

	Iš viso	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Skirtumas
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	29,98	14,99	14,99	0,00

Patikrinę pajamų už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstymą tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų procedūrą nenustatėme įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

4.	Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)
4.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas
4.1.1	DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Dėl įtrauktos papildomos informacijos į DU priedą, vietoj E ir G stulpelių tikrinti reikia F ir L stulpelius. Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F sumą su BA informaciją, o stulpelio L sumą su RVA duomenimis nustatė, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	1 017,40	X	1 017,40	0,00
G(L) stulpelio suma	1 017,40	1 017,40	X	0,00

b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

4.1.2	DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)
-------	--

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turinį unikalų skirtumą.  
Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatė, kad duomenys nesutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	1 017,40	1 031,45	-14,05

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-14,05	-14,05
-8,03	Iškelta į IMT gamybos darbus
-1,74	Iškelta į turto nuomos sąnaudas
-0,41	Iškelta į nebaigtą statybą
2,33	Praėjusio laikotarpio DU sąnaudos
-2,91	Ateinančių laikotarpių DU sąnaudos
-3,30	Nepanaudotų atostogų kaupiniai

4.2	DU sąnaudų pirminis priskyrimas
-----	---------------------------------

4.2.1	Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas
-------	---

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskyrimo pagrindimas
<b>I. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS</b>						
<b>1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)</b>						
1.	178	dispečeris-operatorius	11999,70	11999,70	0,00	Varnikų vandenvietės vandens gavybos įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas - VG, kaštų centras -617)
2.	57	dispečeris-operatorius	12497,30	12497,30	0,00	Varnikų vandenvietės vandens gavybos įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas - VG, kaštų centras -617)
<b>1.1 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)</b>						
1.	257	dispečeris-operatorius	12619,54	12619,54	0,00	Varnikų vandenvietės vandens ruošimo darbuotojas (veiklos kodas - VR, kaštų centras -617)

<b>1.3</b>	<b>Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)</b>					
1.	370	šaltkalvis-remontininkas	4288,37	4288,37	0,00	Vandentiekio tinklų eksploatacijos tarnybos darbuotojas (veiklos kodas - VT, kaštų centras -617)
1.	323	dispečeris-operatorius	12238,54	12238,54	0,00	Vandens tiekimo įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas - VT, kaštų centras -617)
<b>2.</b>	<b>NUOTEKŲ TVARKYMAS</b>					
<b>2.1</b>	<b>Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)</b>					
1.	368	nuot.tinklų eksploat.tarnybos virš.	11375,37	11375,37	0,00	Nuotekų tinklų eksploatacijos tarnybos viršininkas (veiklos kodas -NS, kaštų centras - 617)
2.	106	šaltkalvis remontininkas	11102,15	11102,15	0,00	Nuotekų tinklų eksploatacijos tarnybos darbuotojas (veiklos kodas -NS, kaštų centras - 617)
<b>2.2</b>	<b>Nuotekų valymas (III. Valymas)</b>					
1.	126	nuotekų valyklos operatorius	15336,29	15336,29	0,00	Lentvario nuotekų valyklos operatorius (veiklos kodas -NV, kaštų centras -617)
2.	127	nuotekų valyklos operatorius	15651,23	15651,23	0,00	
<b>2.3</b>	<b>Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumbblas)</b>					
1.	131	traktorininkas-šaltkalvis	13326,90	13326,90	0,00	Dumblo tvarkymo aikštelės darbuotojas (veiklos kodas - D, kaštų centras - 617)

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	226	vairuotojas-šaltkalvis	11805,41	11805,41	0,00	Transporto tarnybos darbuotojas, dirbantis keliose veiklose pagal gamybinį poreikį (kriterijus K1, kaštų centras - 6261)
2.	340	šaltkalvis-remontininkas	10183,43	10183,43	0,00	Remonto tarnybos darbuotojas, dirbantis keliose veiklose pagal gamybinį poreikį (kriterijus K1, kaštų centras - 6262)
3.	327	traktorininkas-šaltkalvis	13616,58	13616,58	0,00	Remonto tarnybos darbuotojas, dirbantis keliose veiklose pagal gamybinį poreikį (kriterijus K1, kaštų centras - 6262)
4.	198	šaltkalvis-remontininkas	9580,37	9580,37	0,00	Remonto tarnybos darbuotojas, dirbantis keliose veiklose pagal gamybinį poreikį (kriterijus K1, kaštų centras - 6262)
5.	48	vairuotojas-šaltkalvis	14106,23	14106,23	0,00	Transporto tarnybos darbuotojas, dirbantis keliose veiklose pagal gamybinį poreikį (kriterijus K1, kaštų centras - 6261)

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Įmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	67	viešųjų pirkimų specialistas	19187,56	19187,56	0,00	Administracijai priskiriami darbuotojai, atliekantys įmonės valdymo, apskaitos ir kitas funkcijas (priskyrimo sąnaudų grupei požymis - BS, kaštų centras 7063 ir 7601)
2.	87	Abonentų apt.ir pard.tarn.viršinink	20437,69	20437,69	0,00	Administracijai priskiriami darbuotojai, atliekantys įmonės valdymo, apskaitos ir kitas funkcijas (priskyrimo sąnaudų grupei požymis - BS, kaštų centras 7063 ir 7601)
3.	102	Abonentų apt.ir pard.tarn.specialist	16895,79	16895,79	0,00	Administracijai priskiriami darbuotojai, atliekantys įmonės valdymo, apskaitos ir kitas funkcijas (priskyrimo sąnaudų grupei požymis - BS, kaštų centras 7063 ir 7601)
4.	328	projektų vadovas	21786,94	21786,94	0,00	Administracijai priskiriami darbuotojai, atliekantys įmonės valdymo, apskaitos ir kitas funkcijas (priskyrimo sąnaudų grupei požymis - BS, kaštų centras 7063 ir 7601)
5.	357	sekretorė-personalo inspektorė	17648,45	17648,45	0,00	Administracijai priskiriami darbuotojai, atliekantys įmonės valdymo, apskaitos ir kitas funkcijas (priskyrimo sąnaudų grupei požymis - BS, kaštų centras 7063 ir 7601)

#### 4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmoniškųjų resursų. Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Reguliuojama veikla (apskaitos veikla)	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	433,19	243,50	0,00
Priskirta DU	139,47	79,63	0,00



4.3	Duomenų perkėlimas į RVA
4.3.1	DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 p.p).

Palyginę DU suvestinės G(L) stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme (žr. žemiau)

Paslauga	DU		
	DU suvestinė	RVA priedas 4	Skirtumas
I. Gavyba	45,74	45,74	0,00
I. Ruošimas	12,03	12,03	0,00
I. Pristatymas	87,88	87,88	0,00
II. Surinkimas	145,58	145,58	0,00
II. Valymas	83,76	83,76	0,00
II. Dumblas	45,86	45,86	0,00
IV. Pav. nuotekos	4,49	4,49	0,00
V. Apskaitos veikla	79,63	79,63	0,00
V. Kita reguliuojama			
VI. Nereguliuojama	139,47	139,47	0,00
Netiesioginės sąnaudos	116,64	116,64	0,00
Bendrosios sąnaudos	256,32	256,32	0,00
Nepaskirstomosios sąnaudos			X
IŠ VISO:	1 017,40	1 017,40	0,00

5.	Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)
5.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas
5.1.1	Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
- D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA, o D stulpelio bendra suma atitinka DK informaciją (žr. žemiau)

	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	2 120,82	2 120,82	X	0,00
D stulpelio suma	2 120,82	X	2 120,82	0,00

5.2	Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius
5.2.1	Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).
- stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).
- Visiems reikšmingiems (>20 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).  
Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-J stulpeliuose.

5.3	<b>Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas</b>
5.3.1	<b>Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)</b>

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo G-H stulpelius)

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrūpis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
		-7,76	-7,76	0,00
1.	E.1.Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)			
2.	E.2.Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVTNT)	0,00	0,00	0,00
3.	E.3.Tantjėmų išmokos (GVTNT)	0,00	0,00	0,00
4.	E.4.Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	1,85	1,85	0,00
5.	E.5.Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	1,88	1,88	0,00
6.	E.6.Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	0,00	0,00	0,00
7.	vykdyti) (GVTNT)	0,00	0,00	0,00
8.	E.8.Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėj	0,00	0,00	0,00
9.	E.9.Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)	0,00	0,00	0,00
10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų	0,00	0,00	0,00
11.	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	10,19	10,19	0,00
12.	Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	0,00	0,00	0,00
13.	E.19.Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	8,43	8,43	0,00
13.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	0,00	0,00	0,00
14.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	30,60	30,60	0,00
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>45,19</b>	<b>45,19</b>	<b>0,00</b>

5.3.2	<b>Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)</b>
-------	---

Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Procedūra netaikoma.

5.3.3	<b>Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)</b>
-------	---

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrūpiams, išrašus už atskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

- visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms; Procedūra netaikoma.
- iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitiktumus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį. Procedūra netaikoma.

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- a) **Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.**  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).
- b) **Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.**  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)
- c) **Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.**  
Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) **Tiesioginės sąnaudos**  
Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veikslių paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	DSS210121	UAB "DS-1"	144,09	6194;VG	Dujų sistemos priežiūra Varnikuose
2	LEON6314	UAB "Stvima"	420,50	6192;VG	Ekskavatoriaus nuoma avarijos likvidavimui
3	ART2103011	UAB "Artva"	3087,00	6191;VG	Vandens gavybos gręžinio remontas Užutrakio k., Trakų r.
4	V-2021-11498	AB INTER RAO	2124,89	614;VG	Elektros energija
5	EASR02596253	UAB "Energijos skirstymo operatorius"	1756,98	614;VG	Elektros paskirstymas vandens gavybai
6	LDT829472	UAB "Ignitis"	281,46	613;VG	Dujos Varnikų vandenvietei
7	VHG04916	UAB "Vilniaus hidrogeologija"	460,42	6194;VG	Vandenviečių monitoringas
8	V-2021-13780	AB INTER RAO	1807,68	614;VG	Elektros energija
9	DSS211451	UAB "DS-1"	144,09	6194;VG	Dujų sistemos priežiūra Varnikuose
10	AS334	A. Auškalnio įmonė "Santechma"	60,00	6191;VG	Katilo remontas
1	EASR00034121	UAB "Energijos skirstymo operatorius"	1293,83	614;VT	Elektros paskirstymas vandens tiekimui
2	V-2021-10505	AB INTER RAO	1240,32	614;VT	Elektros energija
3	TRN000006842	UAB "Trantera"	180,00	6192;VT	Ekskavatoriaus nuoma
4	LEON6354	UAB "Stvima"	43,50	6192;VT	Ekskavatoriaus nuoma avarijos likvidavimui
5	VILN03111	UAB "Rytarna LT"	810,00	6191;VT	Vandens tiekimo aikštelės vartų remontas
6	ARV0225	UAB "Arversa"	910,00	6192;VT	Ekskavatoriaus nuoma avarijos likvidavimui
7	RRTR0000257	UAB "Kelių priežiūra"	2022,52	6191;NV	Asfaltbetonio dangos atstatymas
8	EKO211232	UAB "Ekometrija"	268,00	6193;VT	Vandens tyrimai
9	VS154162	UAB "Vandens siurbliai"	1080,50	6191;VT	Vandens siurblio remontas
10	VIL1173	UAB "KRS"	1600,00	6191;VT	Vandentiekio tinklų remontas
1	VS52675	UAB "Vandens siurbliai"	1476,20	6191;NV	Nuotekų siurblio remontas
2	EBV20130131	UAB "Ekskomisarų biuras"	28,00	6194;NV	Stebėjimo paslaugos
3	EASR00034121	AB "Energijos skirstymo operatorius"	2861,62	614;NV	Elektros energijos skirstymo paslaugos nuotekų valymui.
4	V-2021-10505	AB INTER RAO	3167,38	614;NV	Elektros energija nuotekų valymui.
5	932900-Nr.1	Jevgenij Lebedev	345,00	6194;NV	Naro paslaugos Lentvario NVĮ, ištraukiant paskendusią nuotekų maišyklę
6	EKO211231	UAB "Ekometrija"	1703,68	6193;NV	Nuotekų tyrimai
7	ELV2102787	UAB "Eltaka"	1250,00	6191;NV	Elektros variklio remontas Lentvario NVĮ
8	VID218197	UAB "Vidurys"	464,88	6192;NV	Hidrodinaminio vakuuminio automobilio nuoma
9	AXLEZ2103199	UAB "Axioma Metering"	130,00	6194;NV	Nuotekų skaitiklio patikra
10	SM0022352	UAB "Siemtecha"	200,00	6191;NV	Lentvario NVĮ valdiklio remontas ir programavimas

b) *Netiesioginės sąnaudos*

*Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.*

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	VAD0085588	UAB"Adampolis"	762,12	6284	Automobilio techninis aptarnavimas
2	AS149062	UAB"Autokamera"	1433,07	6284	Automobilio remontas.
3	VID210400	UAB"Viduryš"	100,00	6284	Hidrodinaminio automobilio remontas.
4	JUS341	UAB"Jusada Plus"	325,00	6284	Automobilio remontas.
5	RMV2002637	UAB "Skuba Lietuva"	401,90	6284	Automobilio remontas.
6	KELPAR045122	UAB "Keluva"	922,00	6284	Traktoriaus remontas.
7	1370514618	UAB"Hansa Flex Hidraulika"	43,16	6284	Spaudiminės automobilio žarnos remontas
8	RL0011104	R.Lisausko firma "Rolinda"	87,60	6284	Automobilio generatoriaus remontas
9	304373	Rausch GmbH	3568,00	6284	Diagnostinio automobilio televizinės įrangos remontas
10	AAA320524	UAB"Intrac Lietuva"	269,03	6284	Ekskavatoriaus remontas
1	UVB0000326	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	2,81	6281	Leidimas nuvykti į tech.apžiūrą
2	840016266	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	19,34	6281	Automobilio techninė apžiūra
3	4050011710	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	21,16	6281	Automobilio ZAY 258 techninė apžiūra
4	4050017280	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	19,09	6281	Automobilio KMH 905 techninė apžiūra
5	1130002810	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	41,16	6281	Automobilio HUL 185 techninė apžiūra
6	3150015182	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	5,54	6281	Automobilio EDL 202 techninė apžiūra
7	9230004957	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	10,83	6281	Automobilio FDB 482 techninė apžiūra
8	4050020491	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	19,09	6281	Automobilio GEE 936 techninė apžiūra
9	4050020745	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	32,23	6281	Automobilio techninė apžiūra
10	160216_5	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	3,72	6281	Leidimas nuvykti į tech.apžiūrą
1	SP003219	UAB "Saugos paslaugos"	47,00	629	Stebėjimo ir reagavimo paslauga
2	UGV11833	UAB"Ugnivita"	71,90	629	Gesintuvų patikra
3	SP003377	UAB "Saugos paslaugos"	47,00	629	Stebėjimo ir reagavimo paslauga
4	EBV20229383	UAB"Ekskomisarų biuras"	78,00	629	Reagavimo paslauga
5	EBV20251786	UAB"Ekskomisarų biuras"	100,00	629	Mokestis už atvykimą
6	3150015701	Lietuvos ir Vokietijos UAB "Tuvlita"	82,64	629	Techninių parametrų nustatymas
7	VLVL406188	Valstybinė įmonė "Regitra"	7,08	629	Automobilio registravimas
8	VLVL406188	Valstybinė įmonė "Regitra"	4,20	629	Deklaracijos pildymas
9	EBV20241345	UAB"Ekskomisarų biuras"	160,00	629	Stebėjimo ir reagavimo paslauga
10	SP004055	UAB "Saugos paslaugos"	47,00	629	Stebėjimo ir reagavimo paslauga

c) *Bendrosios sąnaudos*

*Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turu pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.*

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	VAK10137912	AB"Informacinio verslo paslaugų imonė"	188,24	7084	Už įmokų surinkimą
2	ARB1528192576	Telia Lietuva, AB	355,56	7083	Už telefonijos paslaugas
3	EDR00080311	UAB "Edrana Baltic"	190,75	7194	Serverio įrangos techninis palaikymas
4	PPB2105001758	AB "Lietuvos paštas"	82,40	7084	Už įmokų surinkimą
5	TA0048731593	UAB "Bitė Lietuva"	467,48	7083	Už telefonijos paslaugas

6	AAN1244	UAB "Narionė"	86,88	7194	Už darbo užmokesčio programos aptarnavimą
7	SOL2105342	UAB "Sollo"	170,10	7084	Už įmokų surinkimą
8	SPP05396	UAB "Sales Partners"	140,00	7086	Internetinės svetainės perkėlimas ir nuotraukos gamyba
9	LTS090985	UAB "Konica Minolta Baltia"	86,25	7086	Kopijuoklio nuoma
10	TRŽ11366	UAB "Trakų žemė"	12,40	7091	Užuojauta laikraščyje

**5.5 Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms**

**5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas**

- a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau).

C	Netiesioginės sąnaudos	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
<b>C.1. Elektros energijos sąnaudos</b>			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
<b>C.2. Kuro transportui sąnaudos</b>			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.3. Šilumos energijos sąnaudos</b>			
C.3.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.4. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</b>			
C.4.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	C.4.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</b>			
C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.6. Personalo sąnaudos</b>			
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2.	Darbdavio įmokų VSDFFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFFV sąnaudos	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.6.3.	Darbo saugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.4.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.7. Mokesčių sąnaudos</b>			
C.7.1.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.2.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.3.	Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.8. Finansinės sąnaudos</b>			
C.8.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.8.2.	Kitos finansinės sąnaudos	C.8.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.9. Administracinės sąnaudos</b>			
C.9.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.6.	Kanceliarinės sąnaudos	C.9.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

<b>C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos</b>			
C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
<b>C.11. Kitos sąnaudos</b>			
C.11.1.	Turto nuomos sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Draudimo sąnaudos	C.11.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	C.11.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	C.11.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos	C.11.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

c) *Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastingumo principu)*

*Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau)*

*I Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms*

<b>Paslauga</b>		<b>Sistemos apraše nurodytas sąnaudų paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas</b>	<b>Perskaičiuota reikšmė EUR</b>	<b>Perskaičiuota reikšmė proc</b>	<b>RVA 4 priedas</b>	
I.	Apskaitos veikla	Paslaugoms priskirtos Įmonės tiesioginės sąnaudos	102,09	6,94	6,94	
II.	Gavyba		181,71	12,35	12,35	
II.	Ruošimas		18,38	1,25	1,25	
II.	Pristatymas		234,15	15,92	15,92	
III.	Surinkimas		294,94	20,05	20,05	
III.	Valymas		270,37	18,38	18,38	
III.	Dumblas		98,76	6,71	6,71	
III.	Pav. nuotekos		9,79	0,67	0,67	
IV.	Kita reguliuojama		260,94	17,74	17,74	
V.	Nereguluojama		1 471,13	100,00	100,00	
			<i>Iš viso</i>			

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:*

- A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.*
- B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

*Patikrinę Įmonės užpildyto TU priedo duomenis nustatė, kad A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies E-F stulpelius).*

#### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

*Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių. Netaikoma*

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

6.1 Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	7 737,07	7 737,07	X	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	5 623,55	X	5 623,55	0,00

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas.

6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.2 Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų

6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.

6.3 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Netaikoma

b) Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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



SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS											
	2. Apskaitos veikla	#	3.1. Geriamojo vandens gavyba	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#
<b>2020 m.</b>												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-			
C. Elektros energijos sąnaudos	-		45,92		1,33		30,11		41,84		84,88	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,41		x		x		0,42	
E. Kuro transportui sąnaudos	1,37		-		-		8,51		19,02		0,11	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		1,80		-		0,47		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2,57		2,36		0,43		20,02		25,34		6,17	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	12,94		13,92		5,39		54,17		47,94		9,79	
I. Personalo sąnaudos	114,93		41,41		-		97,86		166,68		80,54	
J. Mokesčių sąnaudos	-		61,21		-		-		-		11,68	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	1,31		12,78		-		14,79		2,56		12,73	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
<b>IŠ VISO</b>	<b>133,12</b>		<b>179,40</b>		<b>7,56</b>		<b>225,93</b>		<b>303,38</b>		<b>206,32</b>	
<b>2021 m.</b>												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-			
C. Elektros energijos sąnaudos	-		54,95		1,43		31,56		48,79		107,12	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,24		x		x		-	
E. Kuro transportui sąnaudos	3,43		-		-		10,29		20,17		0,19	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		5,07		-		-		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	13,01		4,75		0,98		31,04		16,35		12,50	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	2,37		8,81		3,50		55,48		59,19		9,32	
I. Personalo sąnaudos	81,04		46,51		12,24		89,51		148,15		85,26	
J. Mokesčių sąnaudos	-		58,69		-		-		-		45,88	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	2,24		2,93		-		16,27		2,29		10,10	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
<b>IŠ VISO</b>	<b>102,09</b>		<b>181,71</b>		<b>18,39</b>		<b>234,15</b>		<b>294,94</b>		<b>270,37</b>	
<b>Pokytis (%)</b>												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		20%		8%		5%		17%		26%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-41%		x		x		-100%	
E. Kuro transportui sąnaudos	150%		-		-		21%		6%		73%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		182%		-		-100%		-		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	406%		101%		128%		55%		-35%		103%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-82%		-37%		-35%		2%		23%		-5%	
I. Personalo sąnaudos	-29%		12%		-		-9%		-11%		6%	
J. Mokesčių sąnaudos	-		-4%		-		-		-		293%	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	71%		-77%		-		10%		-11%		-21%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
<b>IŠ VISO</b>	<b>-23%</b>		<b>1%</b>		<b>143%</b>		<b>4%</b>		<b>-3%</b>		<b>31%</b>	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas		5. Paviršinių nuotekų tvarkymas		6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios		NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS		BENDROSIOS SĄNAUDOS		IŠ VISO
		#		#		#		#		#	
<b>2020 m.</b>											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-		-		x		0,60		1,25		205,93
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	15,28		-		x		x		x		16,11
E. Kuro transportui sąnaudos	12,66		-		x		16,18		0,95		58,80
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		4,22		-		6,49
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	12,18		-		x		26,74		0,26		96,07
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,23		-		x		29,46		3,38		177,22
I. Personalo sąnaudos	30,79		-		x		145,69		260,76		938,66
J. Mokesčių sąnaudos	-		-		x		-		7,58		80,47
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,49		-		x		4,61		97,77		147,04
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		35,85		35,85
<b>IŠ VISO</b>	<b>71,63</b>		<b>0,00</b>		<b>248,78</b>		<b>227,50</b>		<b>407,80</b>		<b>2 011,42</b>
<b>2021 m.</b>											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-		-		x		0,62		1,18		245,65
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	17,29		-		x		x		x		17,53
E. Kuro transportui sąnaudos	16,44		0,41		x		17,39		1,33		69,65
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		5,80		-		10,87
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	18,13		0,22		x		26,60		0,64		124,22
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	0,23		4,59		x		37,75		8,35		189,59
I. Personalo sąnaudos	46,67		4,57		x		128,55		261,23		903,73
J. Mokesčių sąnaudos	-		-		x		-		7,92		112,49
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-		-		x		5,64		101,49		140,96
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		45,19		45,19
<b>IŠ VISO</b>	<b>98,76</b>		<b>9,79</b>		<b>260,94</b>		<b>222,35</b>		<b>427,33</b>		<b>2 120,815</b>
<b>Pokytis (%)</b>											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		0% 1
C. Elektros energijos sąnaudos	-		-		x		3%		-6%		19% 2
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	13%		-		x		x		x		9% 3
E. Kuro transportui sąnaudos	30%		-		x		37%		40%		67% 4
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		-1%		146%		29% 5
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	49%		-		x		28%		147%		7% 6
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		x		-12%		0%		-4% 7
I. Personalo sąnaudos	52%		-		x		-		4%		40% 8
J. Mokesčių sąnaudos	-		-		x		22%		4%		-4% 9
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-100%		-		x		x		26%		26% 10
<b>IŠ VISO</b>	<b>38%</b>		<b>0%</b>		<b>5%</b>		<b>-2%</b>		<b>5%</b>		<b>5%</b>

**Įmonės komentarai:**

- C. Elektros sąnaudų išaugimą nulėmė nuo 2021m.lapkričio mėn.86,3% padidėjusi elektros energijos kaina nuo 0,1018 iki 0,1897 Eur/kWh. Taip pat elektros energijos sąnaudos didėjo dėl padidėjusių realizacijos apimčių (vanduo +2,7%, nuotekos +4,3%) ir senstančios bei našumą prarandančios įrangos.
- D. Technologinės medžiagos naudojamos griežtai pagal nustatytus normatyvus, o jų pokytį finansine išraiška įtakoja kainų pasikeitimai rinkoje.
- E. Kuras transportui apskaitos veikloje išaugo dėl 6-is kartus padidėjusio pakeistų vandens apskaitos prietaisų skaičiaus, vandens pristatyme - dėl 76% (nuo 135 iki 238) padidėjusio avarijų skaičiaus vandentiekio tinkluose, o dumblo tvarkyme padidėjės kuro sąnaudų lygis įsitenka į VERT nustatytą normą (18,24 tūkst.Eur).
- F. Šilumos energijos sąnaudos padidėjo dėl šaltesnės žiemos ir nuo 2021m. spalio mėn.pradėjusių didėti dujų (pvz.2020m.10 mėn.dujų kaina buvo 0,32 Eur/m3, 2021m.10 mėn. - 0,91) ir atitinkamai šiluminės energijos kainų.
- G.Einamojo remonto ir aptanavimo sąnaudos apskaitos veikloje išaugo dėl 6-is kartus padidėjusio pakeistų vandens apskaitos prietaisų skaičiaus, vandens pristatyme - dėl 76% (nuo 135 iki 238) padidėjusio avarijų skaičiaus vandentiekio tinkluose, nuotekų tvarkymo veikloje - dėl 64% (nuo 108 iki 177) padidėjusių avarijų skaičiaus nuotekų tinkluose, Lentvario valymo šrenginių (4,8 tūkst.Eur) ir dumblo tvarkymo technikos (5,9 tūkst.Eur) neplaninių remontų.
- H. Nuotekų surinkimo veiklos nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo dėl naujai įvestų į eksploataciją Sen.Trakų nuotekų šalinimo tinklų ir siurblių (1,05 mln.Eur), įsigyto asenizacinio automobilio (34,9 tūkst.Eur), bendrosiose sąnaudose - dėl įsigytų naujų org.priemonių ir programinės įrangos (11,0 tūkst.Eur) ir dėl perkeltos turto iš apskaitos veiklos, kurioje nusidėvėjimo sąnaudos sumažėjo.
- I. Personalo sąnaudos žymiausia padidėjo dumblo tvarkymo veikloje, kadangi šiai veiklai 2021m. buvo skirtas didesnis dėmesys. Tačiau bendru mastu nuotekų tvarkymo veikloje 2021m.lyginant su 2020m.personalo sąnaudos padidėjo tik 0,7% (nuo 278,01 tūkst.Eur iki 280,08 tūkst.Eur).
- J. 2021m.mokesčio sąnaudos už gamtos taršą padidėjo 34,2 tūkst.Eur., iš jų dėl padidėjusių taršalų kiekio 16,06 tūkst.Eur ir dėl padidinto mokesčio tarifo 18,14 tūkst.Eur.
- K. Kitos sąnaudos apskaitos veikloje padidėjo dėl išaugusio skaičiaus pakeistų vandens apskaitos prietaisų. Vienose veiklose ši sąnaudų rūšis sumažėjo, kitose padidėjo, o bendru mastu sumažėjo 4%.

Pajamos	2020	2021	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	446,37	552,08	24%	Nuo 2021.04 padidėjusi paslaugos kaina
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	321,63	398,68	24%	Nuo 2021.04 padidėjusi paslaugos kaina
C. Nuotekų valymo pajamos	280,13	272,89	-3%	Nuo 2021.04 sumažėjusi paslaugos kaina 0,03 Eur/m3
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą			-	
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	89,07	114,44	28%	Nuo 2021.04 padidėjusi paslaugos kaina
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą			-	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos		8,82	-	
H. Apskaitos veiklos pajamos	235,08	243,50	4%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos			-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	503,52	433,19	-14%	2020m. iš draudimo kompanijų buvo gautos 132,7 tūkst.eurų išmokos. 2021m. pajamos iš kitų veiklos šakų padidėjo 62,96 tūkst.eurų.
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	14,40	14,99	4%	-
<b>Iš viso</b>	<b>1 890,20</b>	<b>2 038,59</b>	<b>8%</b>	