

II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI

II.4.1. Apskaitos prietaisai
II.4.2. Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis
II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS
II.5.1. Lengvieji automobiliai
II.5.2. Kitos transporto priemonės (transportas dumblių, vandeniu vežti, autobusai
II.6. KITAS TURTAS
II.6.1. Baldai
II.6.2. Biuro įranga

C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo 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	Perskačiuota reikšmė EUR	Perskačiuota reikšmė proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla		53,19	0,836	0,84	0,84	Atitinka
II. Gavyba		769,65	12,102	12,10	12,10	Atitinka
II. Ruošimas		142,15	2,235	2,28	2,28	Atitinka
II. Pristatymas		2 607,68	41,002	40,99	40,99	Atitinka
III. Surinkimas		2 235,19	35,145	35,13	35,13	Atitinka
III. Valymas		360,02	5,661	5,66	5,66	Atitinka
III. Dumblias		3,53	0,056	0,06	0,06	Atitinka
III. Pav. nuotekos						Atitinka
IV. Kita reguliuojama						Atitinka
V. Nereguluojama						Atitinka
* Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.		188,49	2,964	2,95	2,95	Atitinka
	Suma	6 359,90				

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar:

- a) RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaplikome neatikimų.

- b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turas 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 vienetais mes patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turas 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 neaplikome neatikimų.

- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamas turas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neaplikome neatikimų.

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 procedūroje (5.5 p.p.)

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4 Turtu priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla	Kitą reguliuojama veikla
Pajamos	528,12	0,00
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	188,49	0,00
Priskirto IMT likutinė vertė	141,03	0,00

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 procedurose (5.5 p.p.)

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nustatėme, kad skirtumas susidaro dėl nurašyto turto nusidėvėjimo sąnaudų (1,51 tūkst.Eur), kurios atsispindi 3 priedo E.8 eilutėje (žr.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I. Apskaitos veikla	12,90	12,90
II. Gavyba	10,56	10,56
II. Ruošimas	5,39	4,15
II. Pristatymas	54,50	54,39
III. Surinkimas	49,48	49,48
III. Valymas	8,80	8,80
III. Dumblias	0,23	0,23
III. Pav. nuotekos		0,00
IV. Kita reguliuojama		0,00
V. Nereguliuojama	4,84	4,84
Netiesioginės sąnaudos	28,85	28,85
Bendrosios sąnaudos	2,51	2,35
IŠ VISO:	178,06	176,35
		1,51

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

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

Pajamos	RVA	FA	Skirtumas
	1 929,45	1 929,45	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 nustatė, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Pajamos		RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas
1	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	448,42	500101	448,42	0,00
2	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	328,20	500103	328,20	
3	Nuotekų valymo pajamos	285,35	500104	285,35	418,70
4	Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą				
5	Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	90,50	500105	90,50	
6	Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą				0,00
7	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos				0,00
8	Apskaitos veiklos pajamos	233,40	500106	233,40	0,00
9	Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos				0,00
10	Nereguluojamosios veiklos pajamos	528,12	500110:500111	543,58	0,00
11	GVTNT ligalaidos turtu nuomos pajamos	15,46			0,00
IŠ VISO:		1929,45		1929,45	0,00

b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti taikantis Aprašo bei RAS aprašo Pirminių šaltinių informacija detali.
 Atlikę procedūrą nustatė, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

3.2.2	Reguliuojamosios veiklos turtu nuomos pajamų patikrinimas			
Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turtu nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų taikantis taikytinų Aprašo nuostatų.				
	Iš viso	Nereguluojama veikla	Kitą reguliuojama veikla	Skirtumas
Reguliuojamosios veiklos turtu nuomos pajamos	30,91	15,46	15,46	0,00

Patikrinę pajamų už reguliuojamosios veiklos turtu nuomą paskirstymą tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų procedūrą nustatė, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).
 4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)
 4.1 Duomenų perkeltimo iš apskaitos registrų patikrinimas
 4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (I)

a) Patikrinti, ar įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: totesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
 Patikrinę įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatė, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E stulpelio suma	X	1 111,16	0,00
G stulpelio suma	1 111,16	X	0,00

b) Visiems, F stulpeliuose atsakiusiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti įmonės patikrinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

Neaktuali

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 žinlaraščio) duomenimis. Nustatius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turinį unikalių skirtumų.

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žinlaraščio) duomenimis (žr. 20.2. priedą) nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žinlaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	1 111,16	1 123,49	-12,33

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

	-12,33	
		Iškelta į IMT gamybos darbus
	-7,304	DU išmokėjimas iš gautų dotacijų
	-10,353	Atėmiančių laikotarpių DU sąnaudos
	-5,345	Nepanaudotų atostogų kaupiniai
	10,672	

4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atskaitinė 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
I. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS					
1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gryba)					
1.	178	dispečeris-operatorius	11489,12	11489,12	0,00
2.	57	dispečeris-operatorius	11064,84	11064,84	0,00
1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)					
1.	323	dispečeris-operatorius	11282,49	11282,49	0,00
2. NUOTEKŲ TVARKYMAS					
2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)					
1.	243	siurblinės mašinos	9850,65	9850,65	0,00
2.	19	siurblinės mašinos	11780,83	11780,83	0,00
2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)					
1.	128	nuotekų valyklos operatorius	9397,74	9397,74	0,00
2.	126	nuotekų valyklos operatorius	9326,28	9326,28	0,00
2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)					
1.	131	nuotekų valyklos traktorininkas	12419,16	12419,16	0,00

Etato priskyrimo pagrindimas					
Varnikų vandenvieties vandens gavybos įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas - GVG, kaštų centras -617)					
Varnikų vandenvieties vandens gavybos įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas - GVG, kaštų centras -617)					
Vandens tiekimu įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas - GVT, kaštų centras -617)					
Trakų nuotekų perbūpavimo stoties įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas -NS, kaštų centras - 617)					
Trakų nuotekų perbūpavimo stoties įrenginius prižiūrintis darbuotojas (veiklos kodas -NS, kaštų centras - 617)					
Lentvario nuotekų valyklos operatorius (veiklos kodas -NV, kaštų centras -617)					
*					
Lentvario nuotekų valyklos dumblo saugojimo aikštelės darbuotojas (veiklos kodas - NDT, kaštų centras - 617)					

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktinė 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 sustetas sąnaudų centras.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Eilatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas
1.	286	Šaltkalvis-remontininkas	15108,37	15108,37	0,00
2.	246	Šaltkalvis-remontininkas	12739,28	12739,28	0,00
3.	198	Šaltkalvis-remontininkas	13731	13731	0,00
4.	236	Vairuotojas	11307,59	11307,59	0,00
5.	219	Vairuotojas	11857,74	11857,74	0,00

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktinė 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 paslaugoms visose sistemose teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Eilatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas
1.	284	direktorius	26936,51	26936,51	0,00
2.	245	direktoriaus pavaduotojas gamybai	20121,86	20121,86	0,00
3.	67	viešųjų pirkimų specialistė	25067,87	25067,87	0,00
4.	89	buhalterė	17478,43	17478,43	0,00
5.	87	sektorių-personalo inspektorė	14830,8	14830,8	0,00

4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguluojamajai veikloms patikrinimas. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustatius tokias arvejas pateikti įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant žmogiškųjų resursų.

Nereguluojama veikla	Kitą reguliuojama veikla
Pajamos	528,12
Priskirta DU	180,49
	0,00
	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 palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme (žr. žemiau)

Paslauga	DU suvestinė	RVA priedas 4	Skirtumas
I. Apskaitos veikla	135,07	135,07	0,00
II. Gavyba	38,03	38,03	0,00
II. Ruošimas			0,00
II. Pristatymas	79,61	79,61	0,00
III. Surinkimas	146,69	146,69	0,00
III. Valymas	83,44	83,44	0,00
III. Dumblias	38,20	38,20	0,00
III. Pav. nuotekos			0,00
IV. Kita reguliuojama	180,49	180,49	0,00
V. Nereguluojama	138,49	138,49	0,00
Netiesioginės sąnaudos	271,15	271,15	0,00
Bendrosios sąnaudos		X	X
Nepaskirstomosios sąnaudos			

IŠ VIŠO:

1111,16	1111,16	0,00
---------	---------	------

Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11921. Parengė UAB "ANALITIKA"

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)				
5.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas				
5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas				
Patikrinti, ar Įmonės užpildė TU priedo:				
a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.				
b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.				
Patikrinę Įmonės užpildė TU 6.2 priedo duomenis nustatė, 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	2 115,98	2 115,98	X	0,00
D(L) stulpelio suma	2 115,98	X	2 115,98	0,00
5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius				
5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas				

Patikrinti, ar įmonės užpildė TU priedo:	
a)	stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.
b)	stulpelyje įmonės užpildė TU 6.2 priedo duomenis nustatė, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA
c)	stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.
d)	Patikrinę įmonės užpildė TU 6.2 priedo duomenis nustatė, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
Patikrinę įmonės užpildė TU 6.2 priedo duomenis nustatė, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).	
Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleidžiamas pirminio sąnaudų grupavimo koreguojamumas patikrinti įmonės patikrinimus. Pastaba: įmonė turėtų pagrįsti, kad koreguojamumas yra korektiški t.y. galutiniam rezultatai sąnaudų RVA yra tinkamai suskirstyti į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).	
Įmonės patikrinimai, E stulpeliuose atskleidžiamas sąnaudų koreguojamumas, apibūdinantis koreguojamumą turinį ir tikslią pateiktą priede 6.2. J stulpelyje.	

5.3	Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas
5.3.1	Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (I)
Patikrinti, ar įmonės užpildė TU priedo duomenis, sutampa su RVA informacija. Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.	
Patikrinę įmonės užpildė TU 6.3 priedo duomenis nustatė, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo C-E stulpelius)	

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltingos skolos, baudos, delspinigiai	36,81	36,81	0,00
2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privaromos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	0,00	0,00	0,00
3.	E.3. Tantiemų išmokos	0,00	0,00	0,00
4.	E.4. Narysės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuo verslo vienetu	2,23	2,23	0,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitas finansinės-investicinės veiklos sąnaudas	4,34	4,34	0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	0,00
7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	0,00
8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjekto neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas	1,51	1,51	0,00
9.	E.9. Nebaigtos siūlybos ilgalaikio turto sąnaudas	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 profesijungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas privaltomas išmokas, kitos su darbovietės darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	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, varotojų patirių nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	2,68	2,68	0,00
12.	E.16. Sąnaudos, susijusios su ūkio subjekto įvairių kūrinių tikslais, atidėjimui, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00
13.	E.19. Nurašymo į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	0,00	0,00	0,00
14.	E.10-13. E.17. E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skiriamas)	27,14	27,14	0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos			0,00
IŠ VISO:		74,71	74,71	0,00

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už atskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifiкуoti apskaitos įrašus nepaskirstytosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms;

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstytosioms. 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 kategorijos patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
- Patikrinę įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatė, 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 kategorijos patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
- Patikrinę įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatė, 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 kategorijos patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
- Įmonės patikrinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslią pateiktą priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Tris pasirinktos reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsiitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės patikrinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

Sąskaitos faktūros Nr.		Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	1	DSS190230	144,09	6194;VG	Dujų įrangos techninė priežiūra Varnikų vandenvietėje
2	2	IMX50259811	1874,38	614;VG	Elektrios energija vandens gavybai
3	3	LD1314809	758,90	614;VG	Dujos sunaudotos Varnikų vandenvietės apšildymui
4	4	ERSP00009984	1577,30	614;VG	Elektrios energijos skirstymo paslaugos vandens gavybai
5	5	VHG04168	541,37	6194;VG	Vandens monitoringas vandenvietėse
6	6	LD1410908	222,25	614;VG	Dujos sunaudotos Varnikų vandenvietės apšildymui
7	7	IMX50282668	1994,20	614;VG	Elektrios energija vandens gavybai
8	8	ART1906033	2573,80	6191;VG	Giluminio šiluminio turbinos pakėlimas ir siurblio suremontavimas
9	9	AMG1680	500,00	6194;VG	El apskaitos iškelimo vandenvietėje projekavimas
10	10	EASP00327088	1592,50	614;VG	
1	1	PP0000964	551,00	614;NS	Elektrios energijos skirstymo paslaugos nuotekų šalinimui
2	2	PP002496	355,92	614;NS	Elektrios pajungimas į nuotekų siurblyną
3	3	VS129813	715,00	6191;NS	Nuotekų siurblinės siurblio remontas
4	4	EN007407	14,65	614;NS	Elektrios energija nuotekų siurblinei
5	5	ALSB19017	1,00	6161;NS	Nuotekų siurblinės nuoma
6	6	ALSB19017	68,60	614;NS	Elektrios energija nuotekų siurblinei
7	7	ERSP00000984	330,39	614;NS	Elektrios energijos skirstymo paslaugos nuotekų šalinimui
8	8	TS2019-1	130,14	614;NS	Elektrios energija nuotekų siurblinei
9	9	VID193782	70,25	6192;NS	Nuotekų vamzdinių plovimas
10	10	JNA002758	158,89	614;NS	Elektrios energija nuotekų siurblinei
1	1	EKO190063	1813,68	6191;NV	Nuotekų tyrimai
2	2	LAN1901001	3200,00	6191;NV	Ompidės kompresoriaus kapitalinis remontas
3	3	VS129812	1219,01	6191;NV	Maityklės siurblio remontas Lentvarto valymo įrenginiui
4	4	ERSP000009984	2315,52	614;NV	Elektrios energijos skirstymo paslaugos nuotekų valymui
5	5	IMX50262198	852,58	614;NV	Elektrios energija dumblo tvarkymui
6	6	IMX50262198	3762,24	614;NV	Elektrios energija nuotekų valymui
7	7	VS131562	753,88	6191;NV	Maityklės remontas Rūdiškių valymo įrenginiuose
8	8	EASP00096349	482,14	6193;NV	Orų netmenų utilizavimas
9	9	UP1001719	2000,00	6191;NV	Maityklės remontas
10	10	IMX50285576	2296,34	614;NV	Elektrios energija nuotekų valymui

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupel) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktinė tvarka atrinkus po 10 išrašų pareikšti įmonės patikslinimus 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	1	VEG14714	420,00	6284	Automobilio remontas
2	2	VEG14716	1482,88	6284	Automobilio remontas
3	3	VEG14723	215,17	6284	Automobilio remontas
4	4	VEG14724	486,18	6284	Automobilio remontas
5	5	ERSP0009984	31,32	6284	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos nuotekų valymui
6	6	ECO01900356	208,28	6284	Transporto sekimo paslaugos
7	7	UAB"Fleet Complete Lietuva"	273,88	6284	Padanga ir metalavimas
8	8	UAB"Autokamera"	1330,55	6284	Traktoriaus remontas
9	9	DOI 0321077	245,00	6284	Automobilio remontas
10	10	JUS60	253,50	6284	Automobilio remontas
		UAB"Intrac Lietuva"			
1	1	TEP23880	1314,00	624	Šilumos energija garžuose
2	2	TEP23955	949,00	624	Šilumos energija garžuose
3	3	TEP24028	811,00	624	Šilumos energija garžuose
4	4	TEP24097	577,60	624	Šilumos energija garžuose
5	5	TEP24218	99,15	624	Šilumos energija garžuose
6	6	TEP24273	38,05	624	Šilumos energija garžuose
7	7	TEP24383	64,27	624	Šilumos energija garžuose
8	8	TEP24449	429,10	624	Šilumos energija garžuose
9	9	TEP24524	732,00	624	Šilumos energija garžuose
10	10	TEP24599	896,00	624	Šilumos energija garžuose
1	1	ERSP00009984	31,32	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
2	2	ERSP00030498	29,00	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
3	3	ERSP00048333	26,02	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
4	4	EASP00052113	24,37	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
5	5	EASP00096349	15,98	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
6	6	EASP00128992	20,39	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
7	7	IMX50259811	40,22	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
8	8	IMX50262198	37,26	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
9	9	IMX50264771	33,48	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)
10	10	IMX50267669	11,39	623	Elektrinės energijos skirstymo paslaugos netiesioginėms sąnaudoms (garažams)

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atskaitinė tvarka atrinkus 10 prašų pateiktai įmonei patiekimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	ARB1520526870	Telia Lietuva, AB	348,50	7083	Telefoninių pokalbių ir interneto paslaugos.
2	PP086089	UAB "Perlas Finance"	185,70	7084	Už gyventojų įmokų surinkimą.
3	PPB1901004317	AB Lietuvos paštas	80,96	7084	Už gyventojų įmokų surinkimą.
4	GALY008686	UAB "Galvok"	41,53	7091	Skelbimas laikraštyje.
5	EDR00074999	UAB "Edrėna Baltic"	351,53	7194	Už programines įrangos palaikymą.
6	TA0039672073	UAB "Bite Lietuva"	316,39	7083	Už Bites paslaugas.
7	VAND0006471	VšĮ "Vandentvarkos institutas"	80,00	7086	Už konsultacines paslaugas.
8	APAR+2019-01-(1-S)	Andra Rimšėlienė	1267,50	7192	Už teisinės paslaugas.
9	GKF2611	UAB "Informacijos laboratorijos"	86,88	7194	Už programines įrangos palaikymą.
10	AV129	UAB "Analitika"	1900,00	7086	Už audito paslaugas.

5.5 Pasikirstomųjų sąnaudų pasikirstymas paslaugoms

5.5.1 Sąnaudų pasikirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų pasikirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų pasikirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų pasikirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąrašą pateikame kartu su RVA nenumatėme neatitikimų Sistemoms aprašo nuostatomis (žr. žemiau).

C	Netiesioginės sąnaudos	RVA	Sąnaudų pasikirstymo kriterijus	Sistemos aprašas
C.1. Elektros energijos sąnaudos				
C.1.1. Elektros energija suvartojimui, orapūtimui, maitykloms 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
C.2. Kuro transportui sąnaudos				
C.2.1. Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asfenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)			C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2. Kuras lengviesiems automobiliams			C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.3. Šilumos energijos sąnaudos				
C.3.1. Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos			C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4. Einaimojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos				
C.4.1. Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos			C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2. Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos			C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.3. Metrologinės patikros sąnaudos			C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas naudojamo ir nenusidėjęsio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.4.4.	Avarių šalinimo sąnaudos	C.4.4. Punktiui 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. Punktiui 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.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos		
C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktiui 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.	Personalo sąnaudos		
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktiui 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 VSDPV ir kitų darbdavio įmokų VSDPV sąnaudos	C.6.2. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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.	Mokesčių sąnaudos		
C.7.1.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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.	Finansinės sąnaudos		
C.8.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktiui 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. Punktiui 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.	Administracinės sąnaudos		
C.9.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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. Punktiui 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.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos
C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.
C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	
C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos
C.11. Kitos sąnaudos	
C.11.1.	Turto nuomos sąnaudos
C.11.2.	Draudimo sąnaudos
C.11.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos

C.9.10.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.10.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.1.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidevėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleidžiami, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektingi t.y. galutiniam rezultatai pateiktos sąnaudų RYA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis prieštaringumo principu)

Patikrinę visų ataskaitinto laikotarpio RYA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nustatėme neatitikimų. Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas
I. Anskaltos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
II. Gavys	
II. Ruošimas	
II. Pristatymas	
III. Surinkimas	
III. Valymas	
III. Dumbblas	
III. Pav. nuotekos	
IV. Kita reguliuojama	
V. Nereguluojama	

Perskačiuota reikšmė EUR	Perskačiuota reikšmė proc	RVA 4 priedas
53,19	0,84	0,85
769,65	12,10	1,27
142,15	2,24	5,54
2 607,68	41,00	18,11
2 235,19	35,15	39,33
360,02	5,66	20,42
3,53	0,06	9,41
	0,00	4,83
188,49	2,96	0,24

5.5.2

Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) 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 H-I stulpelius).

5.5.3

Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių įgainių 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, nustatė, kad jie sutampa (žr. žemiau)

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	6 806,92	6 806,92	X	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	4 680,45	X	4 680,45	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 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatė neatitikimų.

- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatė neatitikimų.

- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatė neatitikimų.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11921. Parengė UAB "ANALITIKA"

Lapas 22 iš 22