



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2021 m. spalio mėn. 11 d., sutarties numeris K126, sutarties šalys UAB „Nemenčinės komunalininkas“ ir UAB „Tezaurus auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2021 metus. 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 pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

- *Kitos reguliuojamosios veiklos pajamų padidėjimą lėmė žaliavų kainų augimas šilumos veikloje, nes šilumos kaina dėl žaliavų sąnaudų pokyčių perskaičiuojama kiekvieną mėnesį.*
- *Kitos nereguluojamosios veiklos pajamų padidėjimą daugiausiai lėmė padidėjusios buitinių atliekų surinkimo pajamos (surinkta daugiau buitinių atliekų) bei padidėjusios bendro naudojimo objektų administravimo pajamos (atlikta daugiau stambių remonto darbų).*
- *GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos padidėjo, nes buvo pasirašytos naujos nuomos sutartys su mobilaus ryšio operatoriais.*
- *Geriamojo vandens gavybos paslaugos elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;*
- *Geriamojo vandens gavybos paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes atlikta daugiau remonto darbų ir nurašyta medžiagų;*
- *Geriamojo vandens gavybos paslaugos administracinės sąnaudos sumažėjo, nes buvo pirka mažiau konsultacinių paslaugų;*
- *Geriamojo vandens ruošimo paslaugos elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;*
- *Geriamojo vandens ruošimo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes atlikta daugiau remonto darbų ir nurašyta medžiagų ;*
- *Geriamojo vandens ruošimo paslaugos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos išaugo, nes 2021 m. su VERT buvo suderintos 2019-2020 metų investicijos;*
- *Geriamojo vandens ruošimo paslaugos administracinės sąnaudos sumažėjo, nes buvo pirka mažiau konsultacinių paslaugų;*
- *Geriamojo vandens pristatymo paslaugos geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos sumažėjo, nes iš UAB „Vilniaus vandenys“ pirka mažiau paslaugų (2020 m. - 12,9 tūkst. m³, o 2021 m. - tik 3,8 tūkst. m³);*
- *Geriamojo vandens pristatymo paslaugos elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;*

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Geriamojo vandens pristatymo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes atlikta daugiau remonto darbų ir nurašyta medžiagų;
- Geriamojo vandens pristatymo paslaugos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo, nes 2021 m. su VERT buvo suderintos 2019-2020 metų investicijos;
- Nuotekų surinkimo paslaugos elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;
- Nuotekų valymo paslaugos nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes išaugo „Vilniaus vandenys“ įkainiai;
- Nuotekų valymo paslaugos elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;
- Nuotekų valymo paslaugos kuro transporto sąnaudos padidėjo, nes buvo nuvažiuotas didesnis atstumas, išaugę kuro kainos;
- Nuotekų valymo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes atlikta daugiau remonto darbų ir nurašyta medžiagų;
- Nuotekų valymo paslaugos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo, nes 2021 m. su VERT buvo suderintos 2019-2020 metų investicijos;
- Nuotekų valymo paslaugos mokesčių sąnaudos padidėjo, nes taršos mokesčių įkainiai išaugo beveik 2 kartus;
- Nuotekų valymo paslaugos administracinės sąnaudos sumažėjo, nes 2020 m. buvo teikta paraiška taršos leidimui;
- Nuotekų valymo paslaugos kitos sąnaudos sumažėjo dėl to, kad buvo atliekama mažiau tyrimų;
- Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos sumažėjo, nes iš UAB „Vilniaus vandenys“ pirkti mažiau paslaugų (2020 m. - 12,9 tūkst. m³, o 2021 m. - tik 3,8 tūkst. m³);
- Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;
- Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos padidėjo, nes išaugo žaliavų kainos šilumos gamybai;
- Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes atlikta daugiau remonto darbų ir nurašyta medžiagų;
- Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo, nes buvo pirkti mažiau konsultacinių paslaugų;
- Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos verslo vieneto kitos sąnaudos sumažėjo, nes buvo patirta mažiau sąnaudų už atliekų išvežimą bei draudimo sąnaudų;
- Netiesioginės kuro transporto sąnaudos padidėjo, nes buvo nuvažiuotas didesnis atstumas, išaugę kuro kainos;
- Bendrosios elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes išaugo elektros įkainiai ir suvartojami elektros kiekiai;
- Bendrosios kitos sąnaudos sumažėjo, nes 2021 m. iš savivaldybės gauta kompensacija už 2020 m. patirtas išlaidas;
- Bendrosios nepaskirstomos sąnaudos padidėjo dėl to, kad padidėjo nusidėvėjimo skirtumas tarp RAS ir FA, nes pradėtas eksploatuoti turtas, tačiau jis dar nėra suderintas su VERT.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančių savikainų sulyginimo su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po sulyginimo buvo rastas skirtumas 8,37 tūkst. Eur. ir gautas paaiškinimas, kad skirtumas susidaro dėl per ataskaitinį laikotarpį nurašyto materialaus ir nematerialaus ilgalaikio turto.

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

- Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Tikrinome ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo duomenys sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

c) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, kuris būtų finansuotas vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija. Po patikrinimo nebuvo rasta skirtumų.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

a) Netaikoma, nes Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetais, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu buvo patikrintas suderinimo faktas, peržiūrint VERT nutarimą dėl turto derinimo ir RAS turto sąraše nurodytą informaciją. Taip pat buvo sulygintos RAS turto sąraše nurodytos vertės su VERT nutarimu, pastebėjimų rasta nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma, visas turtinis įnašas laikomas nepaskirstomu (perkainotu) turtu, kadangi yra tik turto vertintojų nustatyta rinkos vertė, turto likutinė vertė savivaldybės balanse perdavimo momentu buvo 0.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

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

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RVA 1 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

a) Netaikoma,

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Kadangi dauguma vienetų įsigyti per ataskaitinį laikotarpį dar nesuderinti, todėl metinis nusidėvėjimas perskaičiuotas tik 6 vienetams. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 109 vienetai. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

- **Geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas:**

- Vandens bokšt. mur. (Sužionių kaim.) - Dalyvauja tik vandens paskirstyme, nuo bokšto vanduo paskirstomas į tinklą vartotojams;
- Artezinis gręžinys, 55m., Bukiškio km. - Naudojamas tik vandens išgavimui;
- Inžineriniai tinklai, Riešės km. - Dalyvauja tik vandens pristatyme, tinklais vanduo tiekiamas nuo gręžinio iki vartotojų.
- Nugelėžinimo stotis (Paberžės k.) - Dalyvauja tik vandens ruošime, stotyje vanduo valomas nuo geležies prieš patiekiant vartotojams;
- Automobilis Audi A6 Avant, valst. Nr. GZG822 - Dalyvauja tik vandens gavyboje, automobiliu apvažiuojami ir tikrinami gręžiniai;

- **Nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas:**

- Perpumpavimo stotis 26,01 kv.m. (141 kub.m.), siurblynė, 19,41 kv.m. (121 kub.m.) Riešės km. - Dalyvauja tik nuotekų surinkime, šulinyje surinktos nuotekos perpumpuojamos į slėginius tinklus;
- Nuotekų valyklos technolog. pastatas (115,17 m²) Maišiagalos k. Kiemelių g. 36 (kita) (Sut. A56-678-(3.18)) - Dalyvauja tik nuotekų valyme, pastatas, kuriame valomos nuotekos;
- Kanalizacijos tinklai, Avižienių gyv. - Dalyvauja tik nuotekų surinkime, vamzdynai, kuriais surenkamos nuotekos nuo vartotojų iki valyklos;
- Dumblo tankinimo ir laikymo talpa (1618 m³) Maišiagalos k. Kiemelių g. 36 (nuot. tink.) (Sut. A56-678-(3.18)) - Naudojamas tik dumblo tvarkymui: įrenginys, kuriame kaupiamas dumblas;
- Orapūtė SCL 20DH (Val. įreng. Visalaukės k.) - Dalyvauja tik nuotekų valyme, nuotekų valyklos sudedamoji dalis;

- **Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vienetas:**

- Paviršinių lietaus nuotekų surinkimo tinklai Zujūnų k. Vilties g. - Dalyvauja tik paviršinių nuotekų veikloje: vamzdynai, kuriais surenkamos lietaus nuotekos;
- Paviršinių lietaus nuotekų surinkimo tinklai Zujūnų k., Gelažių g. - Dalyvauja tik paviršinių nuotekų veikloje: vamzdynai, kuriais surenkamos lietaus nuotekos;
- Lietaus kanalizacijos tinklai (D400) nuo Pakrantės 21 iki Neries upės Nemenčinėje (ilgis 111,47 m.) - Dalyvauja tik paviršinių nuotekų veikloje: vamzdynai, kuriais surenkamos lietaus nuotekos;
- Lietaus nuot. tinklai Kranto g. Nemenčinė 913,85 m. - Dalyvauja tik paviršinių nuotekų veikloje: vamzdynai, kuriais surenkamos lietaus nuotekos;
- Lietaus nuot. tinklai Pakrantės g. Nemenčinė 492,14 m. - Dalyvauja tik paviršinių nuotekų veikloje: vamzdynai, kuriais surenkamos lietaus nuotekos;

- **Apskaitos veikla:**

- Automobilis Škoda Fabia (JUE248) - Dalyvauja tik apskaitos veikloje: automobiliu apvažiuojami vartotojai, tikrinami, montuojami, keičiami skaitliukai;

- **Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas:**

- Avižienių gyv. šilumos ūkio rekonstr. techninis darbo projektas - Dalyvauja šilumos gamyboje ir tiekime, projektas skirtas šilumos ūkio rekonstrukcijai;
- Katilinė, M. Riešės sv., 142,22 kv.m. (664 kub.m.) - Dalyvauja šilumos gamyboje, pastatas, kuriame yra katilinė;

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Kuro rezervuaras 25 - Dalyvauja šilumos gamyboje, laikomas rezervinis kuras šilumos ūkyje;
- Dūmtraukis, Bukiškių km. - Dalyvauja šilumos gamyboje, katilinės sudedamoji dalis;
- Vožtuvas ,DN100, KVS160 su pavarą (Katil.Vasaros 7) - Dalyvauja šilumos gamyboje, katilinės sudedamoji dalis;

• **Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas:**

- Knygynas (Nemenčinė, Lauko 12)(91,94m²) - Nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, pastatas, kuriame yra knygynas - nereguliuojama veikla;
- Šiukšliavežė Renault Premium Lander 310.26 su antstatu Farid TISM23 VIN:VF629CHA000001703 - Nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, automobiliu surenkamos atliekos - nereguliuojama veikla;
- Automobilinis kompiuteris su RFID skaitytuvu ir antena (HDB352) - Nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, kompiuteris yra šiukšliavežėje - nereguliuojama veikla;
- Asenizacinis automob.Iveco ML190 - Nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, nuotekų išvežimas mobiliomis transporto priemonėmis yra reguliuojamas savivaldybės - nereguliuojama veikla;
- Jaltest universalus diagnostikos prietaisas V9 - Nesusijęs su vandens ir šilumos ūkiais, naudojamas šiukšliavežių gedimų diagnostikai.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei):

- Šilumos ir vandens reguliavimo apskaitos sistema;
- Kombainų garažai 126.66 kv.m. Avižienių km.;
- Stalių cechasis (Nemenčinė, Piliakalnio g. 50)(202,94m²);
- Automobilis Toyota RAV4 valst.Nr.BZE139;
- Elektros valdymo ir signalizavimo įranga;

Gautas Įmonės bendras paaiškinimas dėl turto priskyrimo: Turtas naudojamas kelioms (bet ne visoms) Bendrovės teikiamoms paslaugoms vykdyti.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 turto vienetai gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Administracijos pastatas Kranto g.24(190,45m²) - administracijos pastatas;
- Biuro baldai (8kab.) - administracijos baldai;
- Biuro baldai (9 kabinetas) - administracijos baldai;
- Biuro baldai (4,7 kab) - administracijos baldai;
- Dokumentų skaneris Canon DR-M140 - administracijos naudojamas įrenginys.

Gautas Įmonės bendras paaiškinimas dėl turto priskyrimo: Turtas naudojamas visose Bendrovės veiklose.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai RVA 6 pr. atitinka RAS aprašo informaciją. Po patikrinimo nebuvo rasta pastebėjimų.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas ir ar tas turtas buvo priskirtas tinkamai pagal RVA 7 priedą. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmės ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

c) Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmės. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi kogeneracinio turto, todėl šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 3, 5, 6, 7 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 3,4 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p. p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir pardavimų registru. Sutikrinus su didžiąja knyga skirtumų nerasta. Sutikrinus RVA 3 priedą su pardavimų registru skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

*a) Patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta. Pateikti Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą. (1 priedas).
b) Visiems, F stulpelyje atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams buvo pateikti įmonės paaiškinimai, kurie taip pat yra pateikti TU 6.1. priede.*

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Po patikrinimo gautas skirtumas 23,15tūkst., kuris susidarė, nes į E stulpelio bendrą sumą, neįeina transporto nuoma iš darbuotojų. Įvertinus šią sumą, daugiau skirtumų negauta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 23 DU vienetai ir gauti pagrindimai dėl priskyrimų:

- **Geriamojo vandens tiekimo verslo vienetas:**

- Kasininkė - Priskyrimo klaida;
- Suvirintojas elektra ir dujomis - Suvirina trukusius vamzdžius, šalina gedimus;
- Vandens ūkio inžinierė - Sudaro sutartis, išduoda technines projekt. sąlygas;
- Šaltkalvis remontininkas - Aptarnauja vandentiekio vamzdynus;
- Vandens ūkio inžinierė - Veda vandens ruošimo apskaitą;
- Šaltkalvis-santehnikas - Vandens gerinimo įrenginius.

- **Nuotekų tvarkymo verslo vienetas:**

- Santehnikas- katilinės operatorius - Aptarnauja nuotekų surinkimo tinklus;
- Šaltkalvis-santehnikas - Aptarnauja nuotekų surinkimo tinklus;
- Maišiagalos skyriaus vedėjas - Atsakingas už nuotekų valymo įrenginių veiklą;
- Traktorininkas - Aptarnauja nuotekų valymo tinklus.

- **Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas:**

- Meistras vandentvarkai - Atsakingas už vandentvarkos įrenginių priežiūrą;
- Šaltkalvis remontininkas - Atsakingas už vandentvarkos įrenginių priežiūrą.

- **Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas – Šiluma:**

- Brigadininkas - Vykdo šilumos gamybos priežiūrą;
- Vyr. inžinieriaus šilumos gamybai ir tiekimui pavaduotojas - Vykdo šilumos gamybos priežiūrą;
- Suvirintojas elektra ir dujomis - Atsakingas už katilų, trasų remontą;
- Katilinių priežiūros meistras - Atsakingas už katilinių veiklą;
- Daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų priežiūros specialistas - Atsakingas už daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų veiklą;
- Šaltkalvis-remontininkas-elektrikas - Atsakingas už daugiabučių namų šilumos mazgų ir šildymo sistemų gedimų šalinimą.

- **Nereguliuojamos veiklos verslo vienetas:**

- Vairuotojas-pagalbinis darbininkas - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, surenka mišrias buitines atliekas;
- Bendro naudojimo objektų administratorius - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, bendro naudojimo objektų administravimas;
- Vairuotojas-traktorininkas-pagalbinis darbininkas - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, surenka mišrias buitines atliekas;
- Buhalterė daugiabučiams namams modernizuoti - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, buhalterė daugiabučiams namams modernizuoti;
- Vedėja - Nedalyvauja vandens ir šilumos ūkiuose, knygyne vedėja.

Po patikrinimo pastebėta, kad kasininkė yra blogai priskirta prie geriamojo vandens (gavybos) paslaugos. Daugiau neatitikimų nepastebėta. Taip pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

b) TU 6.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo pasirinkti 5 DU vienetai ir gauti patvirtinimai dėl priskyrimų:

- Vadybininkas - Darbuotojas dirba mechanizmų teikiamų paslaugų padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Vairuotojas - Darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Valytoja - Darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Krovikas-traktorininkas - Darbuotojas dirba mechanizmų teikiamų paslaugų padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų;
- Sargas - Darbuotojas dirba Dirbtuvių padalinyje, kuris priskirtas netiesioginei veiklai, nes aptarnauja turtą visų įmonės veiklų.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo buvo patikrinti 5 DU vienetai ir gauti paaiškinimai dėl priskyrimo:

- Vadybininkė-apskaitininkė - Darbuotojas dirba su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis;
- Vyr. inžinierius šilumos gamybai ir tiekimui-vyr. energetikas - Darbuotojas dirba su visomis įmonės teikiamomis paslaugomis;
- Raštvėdė - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;
- Direktoriaus pavaduotojas - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui;
- Buhalterė - Darbuotojas reikalingas bendram įmonės veiklos užtikrinimui.

Po patikrinimo neatitikimų nebuvo pastebėta. Tai pat buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA4 ir RVA10 priedais). Po patikrinimo neatitikimų neradome.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p. p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama, ar sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodytos detalios sumos atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar RVA3 ataskaitoje nėra sąnaudų, kurios turėjo būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 4 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo apskaičiuota procentinė dalis nuo bendros DK sumos. Įrašai, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašoma kliento pateikti pirminius dokumentus bei buvo siunčiami paklausimai. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinktas kas dešimtas įrašas, pasirinkti penki įrašai ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašus pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 3 ir RVA 4 prieduose nurodytas sumas. Skirtumu nerasta. Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta. Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome vieną reguliuojamos veiklos verslo vienetą ir dvi paslaugas: kita reguliuojama veikla, nuotekų valymas ir geriamojo vandens pristatymas. Gavome atrinktomis paslaugoms ir verslo vienetui priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranką (kas dešimtą įrašą). Kitai reguliuojamai veiklai atsirinkome 10 įrašų ir iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto sąnaudose nebuvo rasta. Neatitikimų geriamojo vandens pristatymo sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų valymui atsirinkome 10 įrašų ir iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų valymo sąnaudose nebuvo rasta.

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome kuro ir remonto medžiagų, detalių sąnaudas ir šių sąnaudų atsirinkome 20 įrašų bei iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, nurašymo aktus). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranką (kas dešimtą įrašą), iš viso atrinktų 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas). Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

b) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS aprašo nuostatas;

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus perskaičiavome, įvertinome ir palyginome su RVA 6 priedu. Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo atitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą (5 priedas).
- b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 3 ir 4 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios dvi ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar visuose RVA prieduose informacija sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 3 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RVA 4 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo rastas vienas skirtumas tarp A.3. eilutės – elektros energijos sąnaudos, 8,36 tūkst. EUR. Įmonė pakomentavo, kad skirtumas susidaro dėl to, kad DSAIS forma į "elektros sąnaudas" nepaima elektros, kuri yra bendrose sąnaudose.

Patikrinome, ar RVA 5 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

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.

Auditorė Aistė Perminaitė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
2022 m. liepos 14 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNAUDŲ SUVESTINĖ
tūkst. Eur

NR.	PARĖIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F															G	H
1	61121 Administracijos sąnaudos	12,40	Bendrosios sąnaudos	243,23	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	243,23	RVA 4 PR.
2	600591 Apskaitos prietaisų priežiūra	2,07	Lapskaitos veikla	21,05	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,05	
3	600512 Geriamas vanduo (Gavyba)	4,67	II.Gavyba	64,23	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,23	
4	600553 Gerimas vanduo (Pristatymas)	7,56	II.Pristatymas	84,21	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,21	
5	600543 Geriamas vanduo(Ruošimas)	1,76	II.Ruošimas	20,46	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,46	
6	600522 Nuotekų surinkimas(kanalizacija)	3,65	III.Surinkimas	49,01	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,01	
7	600562 Nuotekų valymas	7,02	III.Valymas	60,38	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,38	
8	600101 Katilinė Nr.1(Kranto g.24)	1,39	IV.Kita reguliuojama	17,25	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,25	
9	600110 Katilinė Nr.11(Bezdonių k.)	2,46	IV.Kita reguliuojama	30,51	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,51	
10	600111 Katilinė Nr.12 (D. Kabikių k.)	2,68	IV.Kita reguliuojama	32,79	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,79	
11	600112 Katilinė Nr.13(Rudausių k.)	1,29	IV.Kita reguliuojama	14,18	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,18	
12	600102 Katilinė Nr.2.(Vasaros g.7)	2,33	IV.Kita reguliuojama	34,81	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,81	
13	600114 Katilinė Nr.21(Paberžės ambulatorija)	1,38	IV.Kita reguliuojama	14,42	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,42	
14	600115 Katilinė Nr.22(Raudondvario k.)	0,67	IV.Kita reguliuojama	6,71	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,71	
15	600127 Katilinė Nr.42(M.Riesės k.)	0,59	IV.Kita reguliuojama	4,99	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,99	
16	600128 Katilinė Nr.43(Maišiapių k.)	0,87	IV.Kita reguliuojama	10,91	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,91	
17	600129 Katilinė Nr.44(Buivydiškių k.)	1,54	IV.Kita reguliuojama	17,54	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,54	
18	600107 Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla)	2,52	IV.Kita reguliuojama	26,49	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,49	
19	600108 Katilinė Nr.8 (Sužionių k.)	2,77	IV.Kita reguliuojama	29,02	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,02	
20	600118 Šildymo sistemų priežiūra	3,09	IV.Kita reguliuojama	35,53	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,53	
21	600117 Šilumos perdavimas	8,47	IV.Kita reguliuojama	101,14	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101,14	
22	61141 Dribtuvės sąnaudos	5,17	Netiesioginės sąnaudos	54,53	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,53	
23	61001 Mechanizmų teikiamų paslaugų	1,75	Netiesioginės sąnaudos	26,29	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,29	
24	600221 Antrinių žaliavų išvežimas	5,99	V.Nereguluojama	86,69	X	X	-	-	-	-	(86,69)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
25	600231 Didžiųjų atliekų išvežimas	0,41	V.Nereguluojama	7,07	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,07	
26	600211 Mėširų atliekų išvežimas	34,47	V.Nereguluojama	418,22	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418,22	
27	600411 Bendro naudojimo objektų administravimas	3,62	V.Nereguluojama	49,88	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,88	
28	60081 Daugiabučių namų renovacija	1,78	V.Nereguluojama	43,56	X	X	-	-	-	-	(39,04)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,52	
29	61021 Knygneivis	1,92	V.Nereguluojama	17,37	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,37	
30	600531 Nuotekų transportavimas(Asenizacinės ma	4,68	V.Nereguluojama	51,11	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,11	
31	610521 Pirtis	0,21	V.Nereguluojama	5,27	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,27	
32	600241 Kapinių atliekų išvežimas	0,60	V.Nereguluojama	8,37	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,37	
33	600251 Statybinių atliekų išvežimas	0,05	V.Nereguluojama	0,66	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,66	
34	600281 Pakuočių atliekų kontenerių dalinimas	0,33	V.Nereguluojama	3,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,99	
IS VISO:		132,15	X	1 691,85	-	-	-	-	-	-	(86,69)	(39,04)	-	-	-	-	-	-	-	1 566,12	

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio u vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 pr., jei priskyrimas vykdomas padalinio lygmeniu (pvz., visos padalyns priskiriamas vieni konkretiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pr., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pr., jei priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybių lygmeniu, dabje eilčių pateikiama padalinių informacija, kitoje dabje - pareigybių informacija. 4 pr., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus. C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.). D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. E Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją. F DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. G Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Iterpama tik koregavimų stulpelį, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. H Stulpelį E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. I RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys. J F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslso aprašymas

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
I	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Perskirstytos VERT mokesčių sąnaudos pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas
K4	I nepaskirstomas išskeltos pašalpa/šimokų sąnaudos
K5	Taršos mokesčių korekcijos atskiriant sąnaudas pagal taršos šaltinius bei padeidėjusių taršų
K6	Pekamų paslaugų išskaidymas pagal atskirus įkainius už paslaugas
K7	Antrinių žaliavų išvežimo sąnaudų kompensacijos išskaidymas pagal sąnaudų pogrupius
K8	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudų kompensacija išskaidyta proporcingai priskaitytoms sąnaudoms
K9	0
K10	0
K11	0
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

Nr.	Koregavimo aprašymas	
H	I	
K1	DMT balneiterinio misidėveijimo eliminavimas	
K2	DMT perskaiciuoto misidėveijimo spaudų įkėlimas	
K3	laikotarpio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas	
K4	I nepaskirtoms išlaidoms pašalinti/išmokų sąnaudoms	
K5	Taršos mokesčių korekcijos atskiriant spaudas pagal taršos šaltinius bei padidijimą tarp	
K6	Perkamų paslaugų išskaidymas pagal atskirus įkainius už paslaugas	
K7	Antinių žaliavų išvežimo sąnaudų komerciacijos išskaidymas pagal sąnaudų pogrūpius	
K8	Daugiabučių namų renovacijos spaudų kompensacija išskaidyta proporcingai prikaitytoms sąnaudoms	0
K9		0
K10		0
K11		0
K12		0
K13		0
K14		0
K15		0

[illegible]

RVA 4 PR.

[illegible]

14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	60087	(44)	X	X	-	-	-	-	44	-	-	-	-	-	-	-	3	
		610539	-																
		61119	-																
		60021	-																
		61013	-																
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	(0)	-	-	-	-	-	-	-	(0)	
-	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	63063	-	X	252	-	6	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	329	RVA 3 PR.
		63064	-																
		63071	-																
		6352	-																
		6353	0																
		6371	(1)																
		64	3																
		6120	4																
		6351	-																
		6372	-																
		63081	0																
		61171	0																
		61123	16																
		63051	1																
		6001049	-																
		600429	24																
IS VISO:		X	5 801	(638)	638	-	-	-	-	(0)	-	-	-	-	-	-	-	5 801	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nurodo į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
	Jei gauti vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios afiktos nuostai ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai nertliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
	Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
	Išrepiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

tūkst. Eur						
NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6352	25,8	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	RVA 3 PR.	
		6371				
		64				
		6123				
		6351				
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	-	-	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		
3	E.3. Tantjemų išmokos	-	-	Tantjemų išmokos (GVTNT)		
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	-	-	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)		
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63063	0,5	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)		
		63064				
		63071				
		6353				
		63081				
		63051				
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	-	-	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)		
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-	-	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)		
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 neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	61198	6,4	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)		
				Išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)		
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	-	-	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 (GVTNT)		
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61123 61171 600429	40,2	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)		
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	-	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*		
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-	252,5	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	6120	3,6	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		
		6372				
		6001049				
IŠ VISO:		X	329,07		X	

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

	tükst.	Eur
1	100	100
2	100	100
3	100	100
4	100	100
5	100	100
6	100	100
7	100	100
8	100	100
9	100	100
10	100	100
11	100	100
12	100	100
13	100	100
14	100	100
15	100	100
16	100	100
17	100	100
18	100	100
19	100	100
20	100	100
21	100	100
22	100	100
23	100	100
24	100	100
25	100	100
26	100	100
27	100	100
28	100	100
29	100	100
30	100	100
31	100	100
32	100	100
33	100	100
34	100	100
35	100	100
36	100	100
37	100	100
38	100	100
39	100	100
40	100	100
41	100	100
42	100	100
43	100	100
44	100	100
45	100	100
46	100	100
47	100	100
48	100	100
49	100	100
50	100	100
51	100	100
52	100	100
53	100	100
54	100	100
55	100	100
56	100	100
57	100	100
58	100	100
59	100	100
60	100	100
61	100	100
62	100	100
63	100	100
64	100	100
65	100	100
66	100	100
67	100	100
68	100	100
69	100	100
70	100	100
71	100	100
72	100	100
73	100	100
74	100	100
75	100	100
76	100	100
77	100	100
78	100	100
79	100	100
80	100	100
81	100	100
82	100	100
83	100	100
84	100	100
85	100	100
86	100	100
87	100	100
88	100	100
89	100	100
90	100	100
91	100	100
92	100	100
93	100	100
94	100	100
95	100	100
96	100	100
97	100	100
98	100	100
99	100	100
100	100	100

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SAŃAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA PRIEDAS																		
A	B		C	D	E															F	G																		
	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla	6005910	21	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32																			
			6005911	0																																			
			6005912	1																																			
			6005913	9																																			
			6005914	1																																			
			6005922	-																																			
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyba	600511	28	(37)	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231																			
			600512	64																																			
			600513	1																																			
			600517	37																																			
			600518	2																																			
			600519	73																																			
			6124	28																																			
			600510	1																																			
		3.2. Geriamojo vandens rušimas	600545	-	(55)	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66																			
			600540	5																																			
			600541	0																																			
			600542	3																																			
			600543	20																																			
			600544	0																																			
			600547	5																																			
			600548	55																																			
		600549	1																																				
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas	600515	28	(41)	22	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182																			
			600516	6																																			
			600550	19																																			
			600551	1																																			
			600552	10																																			
			600553	84																																			
			600554	1																																			
			600557	4																																			
			600555	2																																			
			600556	1																																			
			600558	41																																			
			600559	3																																			
			Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas																		600521	53	(55)	34	0	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242
																						600522	49																
		600523			1																																		
		600520			3																																		
		600524			1																																		
		600526			1																																		
		600527			55																																		
	600528	41																																					
	4.2. Nuotekų valymas	600525		18	(45)	11	1	-	(27)	(105)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259																			
		600529		165																																			
		600567		0																																			
		6123		32																																			
		600560		9																																			
		600561		79																																			
		600569		1																																			
		600562		60																																			
	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	600563		1	(2)	0	0	-	-	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47																			
		600565		45																																			
		600566		13																																			
		600568		-																																			
		600572		-																																			
		600576		0																																			
600573		-																																					
600574		2																																					
Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo	600581	-	(29)	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3																				
	600582	29																																					
			6001010	204																																			
			6001011	25																																			
			6001012	0																																			
			6001013	1																																			
			6001014	7																																			
			6001015	17																																			
			6001016	0																																			
			6001018	23																																			
			6001020	372																																			
			6001021	25																																			
			6001022	0																																			
			6001023	2																																			
			6001024	16																																			
			6001025	35																																			
			6001026	1																																			
			6001028	51																																			
			6001030	82																																			
			6001032	0																																			
			6001033	0																																			
			6001034	0																																			
			6001038	10																																			
			6001040	18																																			
			6001041	4																																			

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas ataskaitinio laikotarpio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas
K3	
K4	I nepaskirstomas iškelto paslaugų/išmokų sąnaudas
K5	Tarfos mokėjų korekcijos atskiriant sąnaudas pagal tarfos šalimais bei padidėjusia tarfa
K6	Perkamų paslaugų išskaidymas pagal atskirus įkainius už paslaugas
K9	0
K10	0
K11	0
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

6001296	18
6001297	0
6001299	25
6001300	70
6001301	4
6001303	3
6001304	1
6001308	8
6001310	11
6001311	1
6001313	2
6001314	-
6001318	1
6001194	-
6001195	-
6001254	-
6001259	-
61152	1
61155	9
6001029	6
6001031	8
6001074	2
6001088	1
6001103	-
6001108	0
6001141	0
6001161	2
6001177	6
6001185	36
6001187	1
6001189	2
6001260	0
6001270	0
6001280	1
6001286	11
6001287	0
6001290	5
6129	15
6001158	3
6001162	-
6001053	-
6001178	0
6001172	3
6001123	1
60022	-
60021	-
60089	-
610537	-
600210	-
600211	418
600212	7
600213	135
600214	79
600227	(253)
600228	0
600244	0
600245	16
600281	4
600282	0
600283	1
60080	0
600215	49
600216	34
600217	21
600218	6
600220	123
600221	87
600222	2
600223	18
600224	5
600225	5
600226	-
600230	18
600231	7
600232	0
600233	1
600234	2
600240	28
600241	8
600242	0
600243	4
600250	6
600251	1
600252	0
600253	1
600254	0
600255	11
600260	4
600261	-
600262	-
600263	0
600270	3
600271	-
600272	-
600273	0
600276	1
61013	-

Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą	60023	-	(114)	108	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	1 452
		60024	-																		
		60025	-																		
		60026	-																		
		60027	-																		
		60028	-																		
		60029	-																		
		600411	50																		
		600412	1																		
		600414	-																		
		600417	5																		
		600418	1																		
		600419	3																		
		600424	18																		
		600531	51																		
		600532	1																		
		600533	22																		
		600534	30																		
		600535	4																		
		60061	8																		
		60062	3																		
		60063	14																		
		60081	44																		
		60082	1																		
		60083	2																		
		60085	0																		
		60087	(44)																		
		61021	17																		
		61022	0																		
		61023	1																		
		61024	0																		
		61025	64																		
		61027	0																		
		61028	-																		
		610511	4																		
		610515	0																		
		610520	1																		
		610521	5																		
		610522	0																		
		610524	4																		
		610527	0																		
		610529	-																		
		610539	-																		
		61102	8																		
		61103	5																		
		61131	10																		
		61132	-																		
		61133	0																		
		61156	2																		
		6125	5																		
		600415	1																		
		610514	1																		
		610525	0																		
		610538	-																		
		60088	2																		
		61014	-																		
		610523	1																		
		610533	-																		
		610534	0																		
		600428	260																		
		61016	-																		

Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Elektros energija šilumai, orapildėms, maityklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kuro transportui sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto)	-	61003	10	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
	Kuras lengvesiems automobiliams	-	61140	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Silumos energijos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Silumos energijos patalpų šildymui	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Remonto medžiagų ir detalų sąnaudos	-	61006	7	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
		-	61144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Metroliginės patalpos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Avarijų šalinimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kitos techninio aptarnavimo ir patalpos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	61007	11	-	(11)	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23
		-	61143	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Personalo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Darbo užmokesčio sąnaudos	-	61001	26	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81
		-	61141	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Darbdavio įmokų VSDV ir kitų darbdavio įmokų VSDV sąnaudos	-	61002	0	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	Darbo saugos sąnaudos	-	61142	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kitos personalo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Mokesčių sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nekilnojamojo turto mokesčio	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kitų mokesčių sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansinės sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos finansinės sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Tiesinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

RVA 4 PR.

