

## SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITOS FORMA

### SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarnosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai  
(toliau –Taryba)

#### **Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas**

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Uždarnosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ parengtose 2023 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Uždarnosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

#### **Tarybos ir Uždarnosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ pareigos ir atsakomybė**

Taryba ir Uždaroji akcinė bendrovė „Rokiškio vandenys“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Uždaroji akcinė bendrovė „Rokiškio vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

#### **Auditoriaus pareigos ir atsakomybė**

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove „Rokiškio vandenys“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

#### **Profesinė etika ir kokybės kontrolė**

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Uždarnosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus). Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

#### **Procedūros ir pastebėjimai**

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Uždarąja akcine bendrove „Rokiškio vandenys“ (toliau – Įmonė), 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

Atlikome šias procedūras:

- kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.

Procedūroms atlikti naudojome ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio Reguluojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau - RVA) 3 ir 4 priedus.

Gauti rezultatai:

- nustatėme šiuos reikšmingus, t. y. didesnius nei 20 proc., pajamų ir sąnaudų (pagal sąnaudų grupes) pokyčius:

- 1) geriamojo vandens tiekimo pajamos padidėjo 23 proc. (2022 m. – 1.063 tūkst. Eur, 2023 m. – 1.304 tūkst. Eur);
- 2) nuotekų valymo pajamos padidėjo 68 proc. (2022 m. – 431 tūkst. Eur, 2023 m. – 725 tūkst. Eur);
- 3) paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos padidėjo 35 proc. (2022 m. – 48 tūkst. Eur, 2023 m. – 65 tūkst. Eur);
- 4) elektros energijos sąnaudos sumažėjo 48 proc. (2022 m. – 739 tūkst. Eur, 2023 m. – 381 tūkst. Eur);
- 5) technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos padidėjo 71 proc. (2022 m. – 9 tūkst. Eur, 2023 m. – 16 tūkst. Eur);
- 6) einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 26 proc. (2022 m. – 90 tūkst. Eur, 2023 m. – 114 tūkst. Eur);
- 7) personalo sąnaudos padidėjo 23 proc. (2022 m. – 1.150 tūkst. Eur, 2023 m. – 1.408 tūkst. Eur);
- 8) mokesčių sąnaudos padidėjo 31 proc. (2022 m. – 154 tūkst. Eur, 2023 m. – 201 tūkst. Eur);
- 9) finansinės sąnaudos padidėjo 1.398 proc. (2022 m. – 3 tūkst. Eur, 2023 m. – 48 tūkst. Eur);
- 10) rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo 81 proc. (2022 m. – 25 tūkst. Eur, 2023 m. – 46 tūkst. Eur);
- 11) kitos sąnaudos padidėjo 51 proc. (2022 m. – 118 tūkst. Eur, 2023 m. – 178 tūkst. Eur);
- 12) nepaskirstomosios sąnaudos sumažėjo 48 proc. (2022 m. – 50 tūkst. Eur, 2023 m. – 26 tūkst. Eur).

Pateikiame:

- ataskaitinio laikotarpio RVA, naudotas procedūroms atlikti;
- Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius reikšmingų, t. y. didesnių nei 20 proc., pokyčių priežastis.

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

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

Atlikome šias procedūras:



a) patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija;

b) patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija (toliau - BA informacija);

c) patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praėjusių metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Gauti rezultatai:

a) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija (žr. žemiau):

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	9 361,81	x	9 361,81	9 361,81
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	293,62	293,62	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	13 679,88	x	13 679,88	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	3 428,58	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	33,98	x	x	x
Nepaskirstoma (nusuderintas)	205,43	x	x	x

Kontrolė 0,0

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

\*\* per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas - nuosavos lėšos.

b) palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK, naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa su DK informacija (žr. žemiau):

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	26 709,69	26 670,44	39,25

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

39,25

Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT

c) ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu, nustatytas neatitikimas (žr. žemiau):

	2022 m. RAS turto sąrašas	2023 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	6 135,38	6 135,38	-0,01

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-0,01	Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT, kuris pagal Sąvado nuostatas dar buvo pilnai nusidėvėjęs.
-------	--

Pateikiame procedūroms atlikti mūsų naudotą Įmonės parengtą RAS turto sąrašą.

### 2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija;
- visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotiems dotacijomis (subsidijomis), patikrinome, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija;
- iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka turėjome atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąrašė pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

a) palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija, nustatėme, kad duomenys sutampa.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	13 679,88	13 679,88	-0,00

b) mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis. Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau):

	RAS turto sąrašas	BA
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	26,27	26,27

c) netaikoma - Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų lėšomis.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Turėjome atlikti šią procedūrą:

- patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyta bendra perkainojimo vertės suma sutampa su BA informacija.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes RAS turto sąrašė nėra duomenų apie turto vertės perkainavimą. Duomenų apie turto vertės perkainavimą nėra ir BA informacijoje, t. y. DK, FA ir kitoje BA informacijoje.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;
- Įmonės vadovo paprašėme pateikti Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apaskaitos registruose įregistruotą turtą.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąrašė nurodyta nenaudojamo turto vertė sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais;



- gavome Vadovybės patvirtinimo laišką, patvirtinantį, kad mums pateikė visą informaciją apie Įmonės veikloje nenaudojamą Įmonės apskaitos registruose įregistruotą turtą.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Atlikome šią procedūrą:

- visiems per ataskaitinį laikotarpį suderintiems turto vienetais patikrinome suderinimo faktą, t. y. patikrinome, ar turto vienetai yra suderinti RAS turto sąrašė nurodytu Tarybos nutarimu.

Gauti rezultatai:

- per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti turtas derintas Tarybos nutarimu Nr O3E-195. Palyginę RAS turto sąrašo duomenis (stulpelis C) su Nutarimo duomenimis (stulpelis E), nustatėme, kad faktiškai pradėtų eksploatuoti turto vnt. vertės, priskirtos konkrečiai Nutarimo investicijos eilutei, neviršija Nutarimu suderintų investicijų verčių, išskyrus 6 ir 27 investicijas, tačiau visos atliktos investicijos atitinka Sektoriaus investicijų derinimo tvarkos sąvado reikalavimus.

Inv.nr.	Investicijos pavadinimas	RAS turto	iš šio skaičiaus ataskaitinio laikotarpio	Nutarimas Nr. O3E-195			Skirtumas	Ar viršyta nutarime nurodyta vertė?
				2019	2020	2021		
A	B	C	D	E			F	G
6	Rokiškio miesto nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija	1 269,67	-	18,00	1 242,00	-	-9,67	Taip
27	Duokiškio k. vandens gerinimo įrenginių statyba	75,35	-	-	70,00	-	-5,35	Taip
31	Sėlynės k. vandens gerinimo įrenginių statyba	66,75	-	-	-	70,00	3,25	Ne
33	Paviršinių nuotekų šulinių ir latakų atnaujinimas	3,60	-	-	-	4,00	0,40	Ne
43	Fekalinių siurblių ir maišyklių atnaujinimas	5,93	-	2,00	2,00	2,00	0,07	Ne
49	Laboratorinės įrangos įsigijimas	3,95	-	1,00	2,00	1,00	0,05	Ne
53	Gręžinių atnaujinimas	22,07	-	10,00	10,00	15,00	12,93	Ne
67	Klientų apskaitos ir buhalterinės programų atnaujinimas	6,67	-	6,00	6,00	-	5,33	Ne

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

Turėjome atlikti šias procedūras:

- visiems turto vienetais, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.), patikrinti, ar:

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka;

b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Gauti rezultatai:

- procedūros neatlikome, nes pagal Įmonės BA ir FA duomenis, ataskaitiniu laikotarpiu jokie akcininkų turtiniai įnašai nebuvo daryti.

### 2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinome tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytą IMNT);

c) investicinis turtas;

d) prestižas;

e) plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 "Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo" patvirtinto Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (toliau – Aprašas) punktuose.

Gauti rezultatai: RAS turto sąrašė aukščiau nurodytų IMNT kategorijų turto nėra, šio turto nėra apskaityta ir Įmonės apskaitos registruose.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės patvirtintame Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau - RAS apraše) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Sąvado nuostatomis nematėme jokių skirtumų:

Ilgalaikio turto pogrupiai	RAS aprašas	Sąvadas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerinis turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo	30	30
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
sauslės įvairovė elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (šarbiniai statiniai, vandentiekio įrenginiai,	35	35
vandens šarbiai, nuotekų ir dumblo šarbiai virš 5 kW,	10	10
nuotekų ir dumblo šarbiai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitytoji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitytoji ir neatsiskaitytoji) apskaitos	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4
grankiai (matavimo priemonės, elektriniai grankiai ir	6	6
lempvėžiai autotobilai)	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui,	10	10

Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Sąvado nuostatas.

Pateikiame RAS aprašą, naudotą procedūroms atlikti.

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

Atlikome šias procedūras:

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams



atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis;

- iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.

Gauti rezultatai:

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis;

- pagal RAS aprašo nuostatas mūsų perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio ir sukaupto nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

#### 2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą:

geriamojo vandens tiekimo (įskaitant perkamą vandenį) veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 100082E, 100084E, 100097E, 200121E ir 200159E;

nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 200128E, 200137E, 200182E, 200189E ir 200198E;

geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas: inv. Nr. 682205E, 682882E, 682953E, 683065E ir 683212;

nereguliuojamosios veiklos verslo vienetas (viso 2 vnt.): inv. Nr. 800088E ir 800104E.

- iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 800091E, 900092E, 900447E, 900448E, 900615E, 900616E, 900823E, 900825E, 901453E, 901454E, 901466E, 901467E, 904481E, 910117E ir 910118-1E, 910118-2E, 910118E, 910123E, 910148, 910149;

- iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą: inv. Nr. 100101E, 501537E, 503992E, 904480E ir 910112E.

Gauti rezultatai: turto vnt. lygmeniu gauti Įmonės paaiškinimai:

- pagrindžia, jog iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti;

- pagrindžia, jog iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

- pagrindžia, jog iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti turto vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

#### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- a) palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo nuostatomis, nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau):



Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	RAS aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-tūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
saulės šviesos elektrinės	C.2.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, geležbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurblių, nuotekų ir dumblo siurblių virš 5 kW, kita įranga ( siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurblių iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	C.4.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
žemė	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

b) patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, nenustatė skirtumų nuo RAS aprašo nuostatų (žr. žemiau):

Paslauga	RAS apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaiciuota reikšmė, Eur	Perskaiciuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka RAS aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla		65 032,90	0,25	0,25	0,25	Atitinka
II. Gavyba		1 371 318,07	5,21	5,21	5,21	Atitinka
II. Ruošimas		2 358 271,92	8,96	8,96	8,96	Atitinka
II. Pristatymas		6 179 423,27	23,47	23,47	23,47	Atitinka
III. Surinkimas	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	8 251 167,00	31,34	31,34	31,34	Atitinka
III. Valymas		6 895 940,61	26,19	26,19	26,19	Atitinka
III. Dumblas		1 096 096,24	4,16	4,16	4,16	Atitinka
III. Pav. nuotekos		68 144,18	0,26	0,26	0,26	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V. Nereguluojama		45 644,11	0,17	0,17	0,17	Atitinka

\*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

#### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- visiems 2.4.1 punkte nurodytiems atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar:

- RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA;
- netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas;
- bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Gauti rezultatai:

- RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA, t. y. RAS turto sąraše nurodytoms atitinkamoms paslaugoms;
- procedūros dėl netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto iš sąnaudų centrų paskirstymo paslaugoms neatlikome, nes RAS turto sąraše tokių duomenų nėra;
- bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis).

Gauti rezultatai:

- kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis), nėra.

#### 2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:



- palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Gauti rezultatai:

RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija atitinka RVA duomenis, t. y. RVA 4 priedo atitinkamus duomenis:

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I. Apskaitos veikla	3,51	3,51
II. Gavyba	21,41	21,41
II. Ruošimas	34,98	34,98
II. Pristatymas	74,31	74,31
III. Surinkimas	79,81	79,81
III. Valymas	65,61	65,61
III. Dumbblas	0,86	0,86
III. Pav. nuotekos	0,26	0,26
IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00
V. Nereguliuojama	1,07	1,07
Netiesioginės sąnaudos	9,37	9,37
Bendrosios sąnaudos	2,43	2,43
<b>Iš viso</b>	<b>293,62</b>	<b>293,62</b>

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

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede, nurodyta 2.885,44 tūkst. Eur bendra pajamų suma sutampa su FA, t. y. pelno (nuostolių) ataskaitoje, nurodyta bendra pajamų suma.

#### 3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

- kadangi pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Gauti rezultatai:

- RVA, t. y. RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu), nurodyta 2.885,44 tūkst. Eur bendra pajamų suma sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.):

Pajamos	RVA	DK
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	1 303,88	1 303,88
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų	518,41	1 327,68
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	774,04	
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	35,24	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	64,61	64,61
apskaitos veiklos pajamos	158,25	158,25
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios	0,00	0,00
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos	22,52	31,01
GVINT ilgalaikio turto nuomos pajamos	8,49	

- skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

### 3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Gauti rezultatai:

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

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

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

- visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau - DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t. y. kas ir kokių tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma, t. y. 1.356,12 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją, t. y. sutampa su DK ir FA atitinkamais sąnaudų duomenimis, o stulpelio G suma, t. y. 1.353,27 tūkst. Eur, atitinka RVA duomenis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą.

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

Atlikome šias procedūras:

- palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Gauti rezultatai:

- gavome DU apskaitos žiniaraštį;



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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	1 356,12	1 353,27	(2,85)
Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:			
<input type="text" value="-2,85"/>	DU kaupimas atostogoms		

#### 4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- DU suvestinėje (TU 6.1 priedas):

a) iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinktų DU vienetų etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje teikti;

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei), t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras;

c) iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkome 5 DU vienetus ir:

- patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis,

- paprašėme DU vienetų lygmeniu pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius priskyrimą, t. y., kad mūsų atrinkti DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.

Gauti rezultatai:

- mūsų atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (vandens padalinio viršininkas ir vandens apd. įreng. operatorius - geriamojo vandens gavybos verslo vienetas; avarinių atstatymų darbų šaltkalvis ir šaltkalvis vairuotojas - geriamojo vandens pristatymo verslo vienetas; laborantė ir technologė - paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vienetas; traktorininkas - nuotekų dumblo tvarkymo verslo vienetas; avarinių atstatymų darbų šaltkalvis ir šaltkalvis remontininkas - nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais verslo vienetas; technologė ir valytoja - nuotekų valymo verslo vienetas; šaltkalvis vairuotojas - apskaitos veiklos verslo vienetas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų (energetikos padalinio viršininkas, tekintojas traktorininkas, ekskavatorininkas, šaltkalvis vairuotojas ir valytoja) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su

BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- mūsų atrinktų bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų (vyr. buhalteris, ekonomistas, direktorius, apskaitininkė ir klientų aptarnavimo viršininkas) sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, t. y. DK ir FA ši sąnaudų suma yra įtraukta į bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamų sąnaudų bendrą sumą;

- gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius mūsų atrinktų DU vienetų sąnaudų paskirties priskyrimo principus.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Gauti rezultatai: žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė:

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	26,76	158,25
Priskirta DU	-	54,34

Įmonės paaiškinimas: tai pajamos už bokštų nuomą ryšio bendrovėms - 8,49 tūkst. Eur, palūkanų ir delspinigių pajamos. Gautoms pajamoms uždirbti nebuvo darbuotojų darbo laiko sąnaudų.

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

Atlikome šias procedūras:

- palyginome DU suvestinės (TU 6.1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Gauti rezultatai:

- palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu), skirtumų nenustatėme (žr. žemiau):



Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla	54,34	54,34
II. Gavyba	152,84	152,84
II. Ruošimas	0,00	0,00
II. Pristatymas	182,63	182,63
III. Surinkimas	192,16	192,16
III. Valymas	273,14	273,14
III. Dumbblas	9,56	9,56
III. Pav. nuotekos	27,18	27,18
IV. Kita reguliuojama	0,00	0,00
V. Nereguliuojama	0,00	0,00
Netiesioginės sąnaudos	156,35	156,35
Bendrosios sąnaudos	305,07	305,07
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x
<b>Iš viso</b>	<b>1353,27</b>	<b>1353,27</b>

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

### 5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- F stulpelio bendra suma sutampa su RVA;
- D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- F stulpelio bendra suma, t. y. 2.808,39 tūkst. Eur, sutampa su RVA 3 ir 4 priedų duomenimis;
- D stulpelio bendra suma, t. y. 2.808,39 tūkst. Eur, atitinka BA informaciją: ši bendra suma sutampa su DK ir FA sąnaudų bendra suma, t. y. visi sąnaudų duomenys iš buhalterinės apskaitos registrų perkelti į reguliavimo apskaitos sistemą (Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

### 5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis;
- stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Gauti rezultatai:

- stulpelio F bendra suma, t. y. 2.808,39 tūkst. Eur, sutampa su RVA 4 priedo bendra suma. Perkeltos sąnaudos suskirstytos į Aprašo 18 ir 19 punktuose nurodytas sąnaudų grupes remiantis sąnaudų homogeniškumu;

- b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis;
- c) stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo D stulpelio bendra suma, t. y. 26,3 tūkst. Eur, sutampa su RVA 3 priedo nepaskirstomųjų sąnaudų bendra suma.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose Aprašo 41 punkto atitinkamuose papunkčiuose, nėra.

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

Atlikome šias procedūras:

- gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų RVA 4 priedo B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4 ir E.11.5 sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį;

- kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikavome apskaitos įrašus, nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

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

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Gauti rezultatai:

- a) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų visų individualiai reikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms;



b) kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuotų ir atsitiktine tvarka atrinktų 5 individualiai nereikšmingų apskaitos įrašų, nepriskirtų nepaskirstomosioms sąnaudoms, pagrindu apskaitytos sąnaudos neturi būti ir nėra priskirtos nepaskirstomosioms.

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

Atlikome šias procedūras:

- patikros procedūras vykdėme remdamiesi DK ir (ar) DK dimensių informacija ir patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis,

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis;

- visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

Gauti rezultatai:

- Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis;

b) stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka BA duomenis, t. y. stulpelio D duomenys sutampa su atitinkamais DK ir FA sąnaudų duomenimis.

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

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

Atlikome šias procedūras:

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas; nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas; geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) gavome DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gavome DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms;

- remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija, gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensių) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų ir paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą bendrosioms sąnaudoms.

Gauti rezultatai:

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitų:

600100	Medžiagos ir remonto darbai Rokiškio m.
600101	Medžiagos ir remonto darbai Antanašės km.
600102	Medžiagos ir remonto darbai Žiobiškio km.



- 600103 Medžiagos ir remonto darbai Deksnų km.
- 600104 Medžiagos ir remonto darbai Aleksandravėlės km.
- 600105 Medžiagos ir remonto darbai Apaščios km.
- 600107 Medžiagos ir remonto darbai Salų km.
- 600108 Medžiagos ir remonto darbai Panemunėlio km.
- 600110 Medžiagos ir remonto darbai Bajorų km.
- 600111 Medžiagos ir remonto darbai Čivilių km.;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 60034 "Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos", 60036 "Paviršinio vandens tvarkymo sąnaudos" ir 60039 "Požeminio vandens monitoringo sąnaudos" 10 įrašų;

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą tiesioginėms sąnaudoms (geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas) pagal atsitiktine tvarka atrinktus DK sąskaitų 6205 "Vandens skaitiklių keitimo ir eksploatavimo sąnaudos", 620500 "Vandens skaitiklių patikros sąnaudos", 620501 "Vandens skaitiklių keitimo sąnaudos" ir 6206 "Vandens skaitiklių d15 ir d20 nusidėvėjimo sąnaudos" 10 įrašų.

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą netiesioginėms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitos 602 "Netiesioginės veiklos sąnaudos".

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos.

- gavome Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą bendrosioms sąnaudoms pagal atsitiktine tvarka atrinktus 10 įrašų iš DK sąskaitos 63 "Bendrosios ir administracinės sąnaudos".

Gauti Įmonės paaiškinimai apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą pagrindžia, jog sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Pateikiame mūsų gautus Įmonės paaiškinimus apie pirminį sąnaudų paskirties priskyrimą.

#### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- patikrinome, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją;
- patikrinome, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Gauti rezultatai:

- RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo 22, 24-26, 31.3 ir 31.3<sup>1</sup> punkto nuostatas;
- sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją;



- visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

#### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

- a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją;
- b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją, t. y. RVA 3 ir 4 priedų atitinkamus duomenis.

Gauti rezultatai:

a) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU priedo duomenis nustatėme, 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).

Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.

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

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

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai: turto duomenys RVA 5, 6 ir 7 prieduose sutampa.

##### 6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Gauti rezultatai:

- sąnaudų duomenys RVA 3 ir 4 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.

##### 6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Gauti rezultatai:

- RVA 2-7 ir 10-11 priedai parengti be matematinių klaidų;

- 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.

##### 6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Atlikome šias procedūras:

- patikrinome, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 priede ir Duomenų surinkimo ir analizės informacinės sistemos (toliau - DSAIS) ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Gauti rezultatai:

- RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa;
- palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“, nustatėme neatitikimą (žr. žemiau):

			1. Iš viso	2. Iš viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gamyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. Iš viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	5.1. Apskaitos veikia	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	380,83	124,28	42,08	4,17	78,02	256,11	41,48	203,15	11,49	0,15	0,27	0,27	0,00	0,02
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	376,54	122,60	41,50	4,03	77,07	253,88	40,57	201,93	11,39	0,02	0,02	0,02	0,00	0,02
<i>Skirtumas</i>			<i>4,29</i>	<i>1,68</i>	<i>0,58</i>	<i>0,14</i>	<i>0,96</i>	<i>2,23</i>	<i>0,91</i>	<i>1,22</i>	<i>0,10</i>	<i>0,13</i>	<i>0,24</i>	<i>0,24</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos (E.1. eilutė).

- RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitos „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Pateikiame procedūroms atlikti naudotas DSAIS formas.

Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė  
Minties g. 54-33, Vilnius  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305  
Audito įmonės vadovas: Arūnas Vitkevičius  
2024 m. balandžio 29 d.

Auditorius Arūnas Vitkevičius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324  
2024 m. balandžio 29 d.



Regulācijas nosaukums: veģetes atstāšanu pakļautos iedzīvotņu uzskaites 6.1 priekšdaļa  
**VANDENS SEKTORS**  
**DABĀRO LĪZMĒŠCĪŠĀSĀNĀLĪDU SILVESTĪNĒ**

NR.	PĀRĒJĒJĒ / SKRĪPIJĒS / PADĀLĪJĒS / DĀK DIMENSĪJĀ	DABĀRO LĪZMĒŠCĪŠĀSĀNĀLĪDU SILVESTĪNĒ	PIEMĒRĪNĒS PĒRĒŠCĪŠĀNĒJĀS	DĀK DIMENSĪJĀSĀNĀLĪDU SILVESTĪNĒ	K6	RVA SILVĀ	RVA PĒRĒJĀS
A	B	C	D	E	F	G	H
1	I. Iedzīvotāji		Iedzīvotāji				
2	VI. Iedzīvotāji		Iedzīvotāji				
3	Ekonomikas		Iedzīvotāji				
4	Klientu apl. VI.6	1	Iedzīvotāji				
5	Apmācītāji	0,9	Iedzīvotāji				
6	Apmācītāji	0,9	Iedzīvotāji				
7	DS nr 5. puse		Iedzīvotāji				
8	Kontrole		Iedzīvotāji				
9	Kontrole		Iedzīvotāji				
10	Kontrole		Iedzīvotāji				
11	Sūdzības varoņotāji		Iedzīvotāji				
12	Sūdzības varoņotāji		Iedzīvotāji				
13	Sūdzības varoņotāji		Iedzīvotāji				
14	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
15	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
16	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
17	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
18	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
19	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
20	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
21	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
22	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
23	Vand. pad. virsmas		Iedzīvotāji				
24	Vand. pad. jēg. op		Iedzīvotāji				
25	Vand. pad. jēg. op		Iedzīvotāji				
26	Vand. pad. jēg. op		Iedzīvotāji				
27	Vand. pad. jēg. op		Iedzīvotāji				
28	Vand. pad. jēg. op		Iedzīvotāji				
29	VT nr val. jēg. Op		Iedzīvotāji				
30	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
31	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
32	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
33	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
34	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
35	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
36	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
37	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
38	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
39	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
40	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
41	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
42	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
43	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
44	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
45	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
46	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
47	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
48	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
49	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
50	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
51	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
52	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
53	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
54	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
55	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				
56	VT nr val. jēg. Op	0,25	Iedzīvotāji				

NR.	KORĒCĪJĀSĀNĀLĪDU APRĀŠĪJĀSĀNĀLĪDU SILVESTĪNĒ
K1	INMT iedzīvotāju uzskaites pārskaites
K2	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K3	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K4	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K5	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K6	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K7	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K8	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K9	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K10	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K11	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K12	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K13	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K14	INMT arhivēto uzskaites pārskaites
K15	INMT arhivēto uzskaites pārskaites

57	technologe	0,1	III Pav. nuotekas				
58	laborante	0,1	III Pav. nuotekas				
59	NT pad. vairotnikas	0,9	III Surinkimas				
60	na. asit. darbu šalikaitis	0,9	III Surinkimas				
61	Šalikaitis varonejoje	0,64	III Surinkimas				
62	na. asit. darbu šalikaitis	0,9	III Surinkimas				
63	na. asit. darbu šalikaitis	0,9	III Surinkimas				
64	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
65	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
66	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
67	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
69	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
70	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
71	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
72	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Surinkimas				
73	EJA r. R. elektir.	0,5	III Surinkimas				
74	šalt. remontininkas	0,5	III Surinkimas				
76	šalt. remontininkas	0,5	III Surinkimas				
78	šalt. remontininkas	0,5	III Surinkimas				
79	šalt. remontininkas	0,5	III Surinkimas				
80	šalt. remontininkas	0,5	III Surinkimas				
81	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
82	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
83	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
84	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
86	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
87	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
88	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
89	VT r. val. įreng. Op	0,25	III Vabimas				
91	pad. Vairotnikas	0,9	III Vabimas				
92	laborante	0,9	III Vabimas				
93	technologe	0,9	III Vabimas				
94	EJA r. R. elektir.	0,5	III Vabimas				
95	šalt. remontininkas	0,5	III Vabimas				
97	šalt. remontininkas	0,5	III Vabimas				
98	traktorininkas	0,5	III Vabimas				
100	šalt. remontininkas	0,5	III Vabimas				
101	šalt. remontininkas	0,5	III Vabimas				
102	šalt. remontininkas	0,5	III Vabimas				
103	EJA elektromonters	1	III Vabimas				
104	EJA elektromonters	1	III Vabimas				
105	EJA elektromonters	1	III Vabimas				
106	EJA elektromonters	1	III Vabimas				
107	EJA elektromonters	1	III Vabimas				
110	vabtoja	1	III Vabimas				
111	laborante	0,9	III Vabimas				
112	Energ. pad. Vairotnikas	1	Netiesioginės sąnaudos				
113	PK apt. Šalikaitis	1	Netiesioginės sąnaudos				
114	technikas traktorininkas	1	Netiesioginės sąnaudos				
115	lektavatorininkas	1	Netiesioginės sąnaudos				
116	Šalikaitis varonejoje	1	Netiesioginės sąnaudos	156 348,89			
117	EJA r. R. elektir.	1	Netiesioginės sąnaudos				
118	vabtoja	1	Netiesioginės sąnaudos				
119	pad. Vairotnikas	1	Netiesioginės sąnaudos				
121	NEPAKRASTOMOSIOS SANALUDOS						
<b>IS VISU:</b>		<b>63,74</b>	<b>X</b>	<b>1 366 123,03</b>	<b>-2 852,52</b>	<b>1 353 270,51</b>	<b>0,00</b>
10 priedas		63,74	DK	1 356 123,03	-	1 353 270,51	
Skirminis		-	Skirminis	-	-	-	

### Stulpelio Aprašymas

- A** Eiles numeris
- B** Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų tinkle detalumu, kurioje vykdomas darbu užmokestė sąnaudų priminis priskyrimas: pateiktas skaitinis, DK dimensija, ki (toliau - DU vienetas)
- 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinio lygmeniu (pvz., visos padalinio priskyrimas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
- 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiama pareigų būg sąrašas.
- 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas r. padalinio r. pareigybių lygmeniu, dar je eilutėje pateikiama padalinio informacija, kitose dalyje - pareigybių informacija.
- 4 pvz., jei atlyginimo kaitinama dalis laimėjama kaip bendras fondas, o konkretūs DU, vienetas (paslaugoms) pateikiama naudojant pasikartojimo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje, kaip atskiras DU vienetas.
- C** Vidutinis sąk. žinis ataskaitinio laikotarpio darbojimo šaltiniai B stulpelyje nurodant DU, vieneta (pareigų bei skaitinį, padalinio, DK dimensija, ki)
- D** B stulpelyje nurodant DU, vieneta (pareigų bei skaitinį, padalinio, DK dimensija, ki) primams priskyrimas konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesioginiai paslaugoms priskyrimai grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas
- E** Būtinai priskyrimo reikšmė sąnaudų, atitinkančių B stulpelyje nurodant DU, vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sumą. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK r. FA sąnaudų duomenimis.
- F** Darbuotojų priskyrimo r. arba darbu užmokestė sąnaudų koregavimai. Įterpiama tek. koregavimų sąrašas, kiek reikalinga koregavimams atskleidinti.



- G Subjektu E ir F suma. Subjektu duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
- H RVA pradai, su kuriu duomenimis turi sutapti G subjektu duomenys.
- I F subjektu je atskleistu koregiju migu numeriai
- J F subjektu je atskleistu koregiju migu lurnio ir tikslo aprasimas

No	Kategori	Sub-kategori	Indikator	Dimensi										Total																																																																																									
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10																																																																																										
1	Kategori 1	Sub-kategori 1	Indikator 1.1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

No	Kategori	Sub-kategori	Indikator	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	Kategori 1	Sub-kategori 1	Indikator 1.1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

No	Kategori	Sub-kategori	Indikator	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	Kategori 1	Sub-kategori 1	Indikator 1.1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

No	Kategori	Sub-kategori	Indikator	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
1	Kategori 1	Sub-kategori 1	Indikator 1.1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100













REVENUE AND COST STATEMENTS		GROSS MARGIN		CONTRIBUTION MARGIN		NET PROFIT		RETURN ON INVESTMENT	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Revenue	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
Cost of Sales	(600000)	(600000)	(600000)	(600000)	(600000)	(600000)	(600000)	(600000)	(600000)
Gross Profit	400000	400000	400000	400000	400000	400000	400000	400000	400000
Variable Overhead	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)
Contribution Margin	300000	300000	300000	300000	300000	300000	300000	300000	300000
Fixed Overhead	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)	(100000)
Net Profit	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000

Revenue	1000000
Cost of Sales	(600000)
Gross Profit	400000
Variable Overhead	(100000)
Contribution Margin	300000
Fixed Overhead	(100000)
Net Profit	200000



