

ANALITIKA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

Konstitucijos pr.12-202, 09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

**UAB „UKMERGĖS VANDENYS“
2019 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
PATIKRA**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos Nr. AN11917-1R

Audito užsakovas: UAB „Ukmergės vandenys“

VILNIUS, 2020

ANALITIKA

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius. Tel. +370 (5) 233 5656, +370 698 30624, El. paštas info @ analitika.eu
a. s. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „UKMERGĖS VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. rugsėjo 17 d., „Finansinių ataskaitų auditu paslaugų teikimo sutartis Nr. AN11917, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Ukmergės vandenys“), kurios išvardyto žemaičiai, dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartu procedūru užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiame duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

Kadangi išvardyto procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius auditu standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

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

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



Auditorius Darius Stražinskas
2020 m. liepos 10 d.
Konstitucijos pr. 12 - 202, 09308 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.).
1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpiai duomenų palyginimas.
1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpiai duomenų palyginimas

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

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

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.).
2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

- a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Pastaba: tolesnės IMNT patikros procedūros vykdomos tik įsitikinus, kad RAS turto sąrašo duomenys sutampa su RVA informacija.

Eil. Nr.	Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
1.	IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos, viso		X	X	X
	<i>iš jos:</i>				
1.1	Reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	13 551,21	X	13 551,21	13 551,21
1.2	Už dotacijas įsigytu ir neatlygiintai gautu turto vertė (GVTNT)	18 834,80	X	18 834,80	X
1.3	Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (GVTNT)	48,65	X	X	X
1.4	Nusidėvėjusio turto įsigijimo vertė (GVTNT)	3 761,54	X	4 567,52	X
1.5	Nebaigtos statybos turto vertė (GVTNT)	757,34	X	X	X
1.6	Kitių veiklų ilgalaikio turto įsigijimo vertė	72,35		72,35	X
2.	IMNT sukauptas nusidėvėjimas	X		X	X
3.	IMNT metinis nusidėvėjimas	423,51	423,51	X	X
4.	Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT				
5.	Nepaskirstoma (nusidėvėjės)*				
6.	Nepaskirstoma (nurašytas) **				
7.	Nepaskirstoma (nusuodintas)				

* pagal Aprašą nusidėvėjės, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

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

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir RVA nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	36268,54	36252,22	16,32

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

16,32
1,50
14,82

SUMA

DK 1200 saskaitoje apskaitoma įmonės turima Žemė.
DK 12119 saskaitoje apskaitomas vertės sumažėjimas

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

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

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	18834,80	18333,65	501,15

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

Skirtumas susidaro, dėl Ukmurgės rajono savivaldybės turtinio įnašo (2018 m. gegužės 31 d. Nr. (7.49)A2-52 per davimo-priėmimo aktas). Turto sąrašas pridedamas žemiau.

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Perimto turto pradinė vertė, tūkst. Eur
45186ES	Turbina SP40 15FR, Jasiuliškio k.(gręžinys Nr.5854)	0,51
45185ES	Variklis FR, 2,2 kW 380V su kabeliu,Jasiuliškio k (gręžinys Nr.5854)	0,42
25187ES	Nugeležinimo įrengimai, Jasiuliškio k.2, (pastate paž.plane 19H1P(unik.Nr.8199-6003-7010)	35,29
25184ES	Pastatas-Vandens bokštas Jasiuliškio k.	5,24
35181ES_1	Inžineriniai tinklai Nuotekų tinklai Jasiuliškio k.	42,26
35181ES	Inžineriniai tinklai Nuotekų tinklai Jasiuliškio k.	12,43
25180-2ES_1	Nuotekų valymo įr. 50m3/d(BVI dumb talpa,technolog. tinklai, tvora, dumblo aikštėle)Jasiuliškio k.	87,59
25180-2ES	Nuotekų valymo įr. 50m3/d(BVI dumb.talpa,technolog. tinklai, tvora, dumblo aikštėle)Jasiuliškio k.	36,17
25180-1ES_1	Nuotekų siurblinė Jasiuliškio NV	17,89
25180-1ES	Nuotekų siurblinė Jasiuliškio NV	7,39
15180ES_2	Orapūtine Jasiuliškio NV	1,86
15180ES	Orapūtine Jasiuliškio NV	0,77
35183ES	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklai Jasiuliškio k.	12,88
35182ES_1	Inžineriniai tinkla Fekalinė kanalizacija Jasiuliškio k.	26,54
35182ES	Inžineriniai tinkla Fekalinė kanalizacija Jasiuliškio k.	1,08
25200ES_1	Kiti inžineriniai statiniai- tvora, Žemaitkiemis	0,20
25200ES	Kiti inžineriniai statiniai- tvora, Žemaitkiemis	0,47
25199-2ES_1	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai (VB, art,gręž.), Žemaitkiemis	1,97
25199-2ES	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai(VB, art.gręž.), Žemaitkiemis	4,60
25199-1ES_1	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai(VB, art.gręž.), Žemaitkiemis	1,97
25199-1ES	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai(VB, art.gręž.), Žemaitkiemis	4,60
15203ES_1	Pastatas-Vandens gerinimo įrenginių pastatas, Žemaitkiemis	1,69
15203ES	Pastatas-Vandens gerinimo įrenginių pastatas, Žemaitkiemis	3,94
15198ES_1	Pastatas-Elektrros skydinė, Žemaitkiemis	0,13
15198ES	Pastatas-Elektrros skydinė, Žemaitkiemis	0,31
35205ES_1	Vandentiekio tinklai-Vandentiekio linija, Žemaitkiemis	34,08
35205ES	Vandentiekio tinklai-Vandentiekio linija, Žemaitkiemis	79,52
35204ES_1	Nuotekų šalinimo tinklai-Paplavą nuvedimo linija, Žemaitkiemis	4,81
35204ES	Nuotekų šalinimo tinklai-Paplavą nuvedimo linija, Žemaitkiemis	11,22
35201ES_1	Vandentiekio tinklai-Vandentiekio linija, Žemaitkiemis	0,45
35201ES	Vandentiekio tinklai-Vandentiekio linija, Žemaitkiemis	1,05
25202ES_1	Gręžtinis vandens šulinys (gręžinys), Žemaitkiemis	18,54
25202ES	Gręžtinis vandens šulinys (gręžinys), Žemaitkiemis	43,25
VISO:		501,15

- b) Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytieems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidiomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikiti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Per ataskaitinį laikotarpį įsigytu, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	3023,33	3023,33	0,00

- c) Iš per ataskaitinj laikotarpj įsigyturto vienetū finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.
Turto finansuoto vartotojų lėšomis nėra.

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Gavus iš įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota vertė.
Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).

Netaikoma - įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

- * Ar įmonė turi INMT, kurio vertė buvo perkainota?

Įmonė neturi INMT, kurio vertė buvo perkainota

- * Ar įmonės INMT vertė per ataskaitinj laikotarpj buvo perkainota?

Įmonė neturi perkainoto turto.

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

Įmonė neturi perkainoto turto.

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

Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

Nenaudojamo turto vienetas priskirtas Pastatai ir statiniai turto grupei, inventoriinis Nr. 22445E

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertė	48,65	48,65	0,00

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo suderinti per ataskaitinj laikotarpj, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše.

Netaikoma.

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinj laikotarpj daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

- a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinj laikotarpj nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

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

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinj laikotarpj nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

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

2.3 IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas

2.3.1 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (I)

Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Pastaba. Pagal ankstesnes Aprašo redakcijas dalies turto grupių normatyvai galėjo būti suderinti su Taryba atskiru nutarimu.

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

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
II.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
II.1.	Spec. programinė įranga	4	4-15
II.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50-70
II.2.2.	Keliai, aikštės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
II.2.3.	Vamzdynai	50	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliai)	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
II.6.	KITAS TURTAS		
II.6.1.	Baldai	10	
II.6.2.	Biuro įranga	5	

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Mes atlikome RAS turto sraše nurodytų nusidėvėjimo normatyvų peržiūrą pagal turto vienetams priskirtus turto pogrupius (filtravimo pagalba) ir nenustatėme turto kategorijų, kurioms pritaikyti nusidėvėjimo normatyvai neatitinkę Sistemų apraše nurodytų (žr. žemai). Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Jmonės atsakomybė (jutraukta iš vadovybės patvirtinimų laiškų).

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Sistemos aprašas laikotarpis, metais	Aprašas laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	4
I.1.	Spec. programinė įranga	4	4
I.1.	Kitas nematerialus turtas	50	50
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	30	30
II.2.2.	Keliai, aikštės, šaligatviai ir tvoros	50	50
II.2.3.	Vamzdynai	35	35
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštės ir kt.)		
II.3.	MAŠINOS IR IRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbliai)	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	6
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
II.6.	KITAS TURTAS		
II.6.1.	Baldai	10	10
II.6.2.	Biuro įranga	5	5

- b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Jmonės lėšomis sukurtą) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaiciavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto srašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaiciavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto srašo duomenimis	Apskaičuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
I. NEMATERIALUSIS TURTAS					
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Windows Svr Std 2019 64bit.English 1pk DSP OEI DVD Core+2x	45269E	156,15	156,15	0,00
2	Funkcionalumas, skirtas ger. vand. ir nuot. tvark. apskaitos atskyr.	45279E	372,47	372,47	0,00
3	Serverio su programine įranga "Ametistas"	45350	310,50	310,50	0,00
2. PASTATAI IR STATINIAI					
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka					
1	Buitinių nuotekų siurblinė HDPE, d-1,5m, h-4,16m su tvora NS-2,	25323E	133,60	133,60	0,00
2	Gręžinys Nr.6383 Jasiuliškio k.(prieNV)	25373E	51,54	51,54	0,00
3	Nuotekų tinklai Lėno k.	35251	425,40	425,40	0,00
4	Nuotekų tinklai Ūkininkų, Liepos g. Baleliųk. ir Ažuolo g. Viškoniu	35320E	547,80	547,80	0,00
5	Vand. tinkl. su jv. iki skl.1,3,5,7,9,19 Ažuolo g. Viškon. k ir jv. iki s	35319E	124,55	124,55	0,00

Atsitiktinė INMT vienetyų atranka

1	Nuotekų linija Gedimino skesg. PEd200, 134 m.	35355E	41,94	41,94	0,00
2	Nuotekų tinklai Gružų g-vė PEd200mm	35388E	0,00	0,00	0,00
3	Viškoniu valymo įrenginių šlaitinis filtras	25356E	22,77	22,77	0,00
4	Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai Vasario 16-osios g. 290 l/s	25307	199,29	199,29	0,00
5	Nuotekų siurblinė NS-9 EMUport CORE 20.2-25B Topolių g. Siesi	25291	106,26	106,26	0,00

3. MAŠINOS IR ĮRANGA

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Siurblys Flygt NZ 3171 MT 3 431 22kW (NS-4)	45246E	1374,89	1374,89	0,00
2	Valdymo ir duomenų perdavimo skydas miesto NPS-1	45277E	206,50	206,50	0,00
3	Orapūtė DT65/102 su 30 kW varikliu ir triukšmo slopintuvu (miest)	45278E	694,12	694,12	0,00
4	Galiros transformatorius TNOSCLT 160/10, TP-73	45375E	61,32	61,32	0,00
5	Dviejų velenų smulkinančios grotos (10002-0008-di) Jasiuliškio gy	45384E	120,41	120,41	0,00

Atsitiktinė INMT vienetyų atranka

1	Giluminis siurblys SP4015, 2,2 kW Jasiuliškio k.gręžiniui Nr.6383	45372E	12,16	12,16	0,00
2	Valdymo ir duomenų perdavimo skydas NS-2, Balelių k.	45310E	173,10	173,10	0,00
3	Giluminis siurblys SP-4018, 3,0 kW Žemaitkiemio k. gręžiniui Nr.4	45276E	46,20	46,20	0,00
4	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	0,00	0,00	0,00
5	Siurblių valdymo skydas NS-9 Topolių g., Siesikai	45294	86,10	86,10	0,00

4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Suvirinimo aparatas Eurotech 315	45256E	236,00	236,00	0,00
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275E	60,97	60,97	0,00
3	Beašis spiralinis transporteris STN180	45321E	496,95	496,95	0,00
4	Vibroplūktuvas BS60-4As	65371E	49,84	49,84	0,00
5	Vandens kolonelė "Nostalgija"	75354E	60,24	60,24	0,00

Atsitiktinė INMT vienetyų atranka

1	Kolonijų skaiciuotuvas SC6PLUS	45382E	12,35	12,35	0,00
2	Skaitmeninė biuretė Titrex 2000	45261E	62,46	62,46	0,00
3	Perforatorius HR 5202C Makita	65343E	41,28	41,28	0,00
4	Debitomatis PROMAG W400, DN50, Lėno NVI	45255	55,40	55,40	0,00
5	Debitomatis Promag W400 DN50 Petronių k.	45370	46,23	46,23	0,00

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Automobilis PEUGEOT PARTNER, Valst. Nr. LAP 918	55272E	787,84	787,84	0,00
2	Automobilis PEUGEOT BOXER VF3YC2MFC12K71184 LGI370	55383E	158,39	158,39	0,00
3	Puspriekabė DJNA DP-5, serijos 5004673	55392E	0,00	0,00	0,00

6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Serveris DELL PowerEdge R740xd, 2xXeon 4114	45265E	638,10	638,10	0,00
2	Serveris DELL T330(NVI "Ametistui")	45339	90,25	90,25	0,00
3	Ugnesienė UF-100 FIrewall 4 ports GigE	45374E	19,84	19,84	0,00
4	Operatorinės baldu komplektas	75357E	29,22	29,22	0,00
5	Stalas su spintelė 760x2000x600	75385E	6,33	6,33	0,00

Atsitiktinė INMT vienetyų atranka

1	Maitinimo šaltinis UPS online Rak 19, 2700 W	45264E	61,56	61,56	0,00
2	Spausdintuvas HP Dj T120, 61cm	45346E	36,28	36,28	0,00
3	Serveris T30 E-3-1225V58GB/DELL	45317E	35,65	35,65	0,00
4	NVI teritorijos stebėjimo kamera	45316E	29,75	29,75	0,00
5	Samsung A50 A505 4G+BL 128G ES/EEmodSIM	45377E	8,90	8,90	0,00

- c) Per ankstesnius laikotarpius išsigytas IMNT
 Iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Imonės lėšomis sukurtą) išsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktinė tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičuoto ir RAS skirtumas			
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas		
I. NEMATERIALUSIS TURTAS										
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	Prog.NOD Ukmrgės vandenys UAB, ESET Endpoint Protection (1)	45025	202,32	535,90	202,32	535,90	0,00	0,00		
2	Reguliuavimo apskaitos sistema	45035	1610,88	4027,20	1610,88	4027,20	0,00	0,00		
3	Serverio su programine įranga "Ametistas"	45340	310,50	310,50	310,50	310,50	0,00	0,00		
4	Funkcionalumas, skirtas ger. vand. ir nuot. tvark. apskaitos atskyr. ir	45279E	372,47	372,47	372,47	372,47	0,00	0,00		
5	Programa ESET ESET Endpoint Protection Advance(42)	45067	241,80	472,12	241,80	472,12	0,00	0,00		
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>										
1	i.SAF posistemis, skirtas gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūr	44945	115,80	667,52	115,80	667,52	0,00	0,00		
2	Microsoft Office Home & Business 2016	45026	133,80	354,41	133,80	354,41	0,00	0,00		
3	Programa Microsoft Office H&B 2016 Win P2	45089	47,88	87,36	47,88	87,36	0,00	0,00		
4	Are GIS Desktop Basic(buv. Areview) vardinė licencija	45238	129,72	129,72	129,72	129,72	0,00	0,00		
5	Windows Svr Std 2019 64bit.English 1pk DSP OEI DVD Core+2x	45269E	156,15	156,15	156,15	156,15	0,00	0,00		
2. PASTATAI IR STATINIAI										
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	Aeracinis blokas	22431E	35672,76	749128,80	35672,76	749128,80	0,00	0,00		
2	Garažo pastatas	110026aE	1094,64	42141,83	1094,64	42141,83	0,00	0,00		
3	Vandentiekio linija į kanalizacijos perpompavimo stotį Nr.3 Kareiv	3775E	2729,52	97352,07	2729,52	97352,07	0,00	0,00		
4	Oraputinė su dumblo siurbline	22432E	13483,68	283157,07	13483,68	283157,07	0,00	0,00		
5	G/b D800 technolog.vamzdynai(lin.2 ir 3,nuotek.padav.) aerotanka	32393E	3880,44	81489,22	3880,44	81489,22	0,00	0,00		
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>										
1	Vandentiekio tinklai L.Giros PVC D 110 (1998.10)	32597E	275,52	5556,50	275,52	5556,50	0,00	0,00		
2	Nuotekų gt.nuotekų tinklai tarp KŠ32a ir KŠ51; vamzd.PVC D250	32839E	822,00	14659,10	822,00	14659,10	0,00	0,00		
3	Nuotekų siurblinė NS-25 Kareivinių g.	24830_2	21,96	91,50	21,96	91,50	0,00	0,00		
4	Geležies šalinimo įrenginiai "EIGA NF-180/MAL,6,0m3/h, Lėno k	23986E	605,64	4895,52	605,64	4895,52	0,00	0,00		
5	Artezinis gręžinys Nr.3332/16	21906E	144,00	3816,37	144,00	3816,37	0,00	0,00		
3. MAŠINOS IR ĮRANGA										
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>										
1	Vandens nugležinimo filtrais Eiga NF-300/MAL 10m3/h, Jasiulišk	45241	4169,16	4169,16	4169,16	4169,16	0,00	0,00		
2	Televizinė aparatūra nuotekų tinklų diagnostikai "IBAK" Modular	44877	2499,96	11706,09	2499,96	11706,09	0,00	0,00		
3	Aeracinė sistema Sanitaire Silver	43914-1-3	680,88	8564,98	680,88	8564,98	0,00	0,00		
4	Katilinė Nr.2 vandentiekio stotyje	42619E	149,76	24548,82	149,76	24548,82	0,00	0,00		
5	Smulkinančios grotos 30005-0024-DI(1 perp.stotis)	44052E	2296,68	17607,76	2296,68	17607,76	0,00	0,00		
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>										
1	Giluminis siurblys SP-2517, 1,5 kW Valų km. Gręžiniui	44792	48,84	216,09	48,84	216,09	0,00	0,00		
2	Smulkinančios grotos Muffin Monster (NS-26)	44850_2	96,96	404,00	96,96	404,00	0,00	0,00		
3	Mobilus kompresorius Mobilair M43 (2148)	44886	954,96	3740,26	954,96	3740,26	0,00	0,00		
4	Cirkuliacinis dumblo siurblys DX3068.180MT/472 2kW Taujėnų N	44978	342,24	570,44	342,24	570,44	0,00	0,00		
5	Dujinis katilas Viadrus G-42-7(katilinė Nr.3)	45085	117,24	185,63	117,24	185,63	0,00	0,00		

4. KITI IRENGINIAI, PRIETAISAI IR JRankiai

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Azoto distiliavimo įrenginys VAPODEST 20	42482E
2	Beašis spiralinis transporteris STN180	45321E
3	Telemetrijos skydas DPS-3(NS Nr.3)	43886
4	Saulės kolektorių komplektas	44793
5	NVI valdymo skydas, Laumėnų km.	44723

Atsitiktinė INMT vienety atranka

1	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	44709E
2	Laidumo matuoklis InoLab Cond 7110 su davykliu TetrCond 325	44804
3	Pjūklas Stihl MS231	44903
4	Plokštelių užpildymo įrenginys WQS2X-230	45044
5	Debitomatis OPTIFLUX 2300W DN 80 (Dainavos NVI)	45237

5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Krautuvas ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952
2	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E
3	Traktorius Valtra A93H valst.Nr. C169F	45034
4	Traktorius Valtra A93H	44762E
5	Mini ekskavatorius JCB 8025 ZTC	44685E

Atsitiktinė INMT vienety atranka

1	Automobilis Fiat Ducato PLH 2,2 130M JET valst.Nr. GNM 884	54194E
2	Automobilis FORD TR CUSTOM valst.Nr. HEP673	54707E
3	Automobilis VW N CADDY 2.0 TDI valst.Nr. KCM230	55017
4	Automobilis Peugeot partner reg.Nr.KEP 791	55045
5	Furgonas Citroen Berlingo valst.Nr.FGB 762	53842E

6. KITAS ILGALAIKIS TURTAS

INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka

1	Serveris DELL PowerEdge R740xd, 2xXeon 4114	45265E
2	Laboratorinė traukos spinta Nr.1	74107E
3	Laboratorinis centrinis stalassu inst.lentynų moduliu	74109E
4	Laboratorinė traukos spinta Nr.2	74108E
5	Laboratorinė traukos spinta Nr.2 su ventil. TD500/160 (1200x900x1	74736E

Atsitiktinė INMT vienety atranka

1	Biuro spinta slankiojančiomis durimis (2750mm ilgio)	74228E
2	Abonentinio skyriaus baldų komplektas	73960E
3	Kompiuteris i5-6402, 8Gb, 240GB SSD su Windows 7 PRO	44958
4	Vaizdo projektorius Optoma EH341	44909
5	Kompiuteris Intel i3-8100, 8GB, 128GB SSD su Windows 10Home	45219

325,44	7029,15	325,44	7029,15	0,00	0,00
496,95	496,95	496,95	496,95	0,00	0,00
513,00	1185,56	513,00	1185,56	0,00	0,00
595,68	3805,58	595,68	3805,58	0,00	0,00
271,80	4337,11	271,80	4337,11	0,00	0,00

39,84	578,21	39,84	578,21	0,00	0,00
126,60	746,76	126,60	746,76	0,00	0,00
52,92	254,84	52,92	254,84	0,00	0,00
436,56	800,36	436,56	800,36	0,00	0,00
308,52	308,52	308,52	308,52	0,00	0,00

5570,16	18507,62	5570,16	18507,62	0,00	0,00
3021,48	40763,66	3021,48	40763,66	0,00	0,00
3879,12	8866,50	3879,12	8866,50	0,00	0,00
3089,28	21624,82	3089,28	21624,82	0,00	0,00
2479,44	18082,86	2479,44	18082,86	0,00	0,00

1188,84	13699,52	1188,84	13699,52	0,00	0,00
3937,32	16593,08	3937,32	16593,08	0,00	0,00
2057,16	4105,92	2057,16	4105,92	0,00	0,00
1328,52	2744,62	1328,52	2744,62	0,00	0,00
697,20	9548,08	697,20	9548,08	0,00	0,00

638,10	638,10	638,10	638,10	0,00	0,00
171,00	3090,88	171,00	3090,88	0,00	0,00
144,96	2619,46	144,96	2619,46	0,00	0,00
142,32	2571,89	142,32	2571,89	0,00	0,00
293,64	1517,13	293,64	1517,13	0,00	0,00

52,08	325,52	52,08	325,52	0,00	0,00
45,48	378,93	45,48	378,93	0,00	0,00
109,44	319,20	109,44	319,20	0,00	0,00
134,04	480,31	134,04	480,31	0,00	0,00
87,48	123,93	87,48	123,93	0,00	0,00

2.4 IMNT pirmenis paskyrimas

2.4.1 Pirmio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

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

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirmio priskirimo pagrindimas
---------	-------------	----------	-------------------------------------

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)

1	Artezinio gręžinio paviljonas Nr.2499/9	110013E	Gręžinys reikalingas vandens pakelimui, o paviljonas yra neatskiriamas jo dalis
2	Pagelažių gyvenvietės artezinis gręžinys. Statybos metai - 1972	22743E	Gręžinys naudojamas vandens pakelimui
3	Giluminis siurblys SP-2525, 2,2k, Laičių km.	44223E	Siurblys naudojamas vandens pakelimui
4	Vandens siurblio dažninių pavara Šventupės vandenv.	43313E	Sudedamoji vandens pakelimui naudojamo siurblio dalis
5	Siurblys G-50(lenkiskas) miesto gręžiniams	43836-1-2E	Siurblys naudojamas vandens pakelimui

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

1	Geležies šalinimo įrenginių pastatas(karkasinis3,5x4,0m) Petronių km.vandenvietėje	13949E	Vandens ruošimo įrangos pastatas
2	Geležies šalinimo įrenginiai "Eiga NF-180/MAL"23923E 6,0m ³ /h , Valų km	23923E	Vandens ruošimo įranga
3	Kompresorius "FIAC" AB-100-338 T,Petronių km.geležies šal.jr.pastate	43951E	Vandens ruošimo įranga
4	Hidroforas 300LV-GC, Samantonių k. geležies šal. jr.pastate	44965	Vandens ruošimo įranga
5	Drėgmės surinkėjas Wood's, Jasiuliškio k. gelež. šal.jr.pastate	45243	Vandens ruošimo įranga

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1	Vandentiekio įvadas į gyv.namą Kareivinių g.Nr8 nuo VŠ-14 Vytauto g.	31778E	Vandentiekio tinklai
2	Vandentiekio tinklai nuo Daukanto g.iki gyv.kvartalo Gedimino g.	322400E	Vandentiekio tinklai
3	Kęstučio a.vandent.tinklai tarp VS-74 ir VS-204,vamzdž.kalus-ketus D150 1999m.	32842E	Vandentiekio tinklai
4	Vandentiekio linija Klaipėdos g.	33011E	Vandentiekio tinklai
5	Vandent. įvadai Aleksandrovos, Draugystės, Kaštonų ir Tvenkinio gt.d-25 PE Delta	33374E	Vandentiekio tinklai

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)

1	Nuotekų siurblinė Nr.17 Šilo g.	24158	Nuotekų surinkimas
2	Nuotekų siurblinė Nr.5 Purienų gt.	22606E	Nuotekų surinkimas
3	Nuotekų tinklai Smetonos g., Ukmergė	34383	Nuotekų tinklai
4	Fekalinis siurblys Raxa PROVO5DA-224/EAD1X2T0025-540-O(NS28)	44841-1_2	Siurblys įrengtas nuotekų siurblinėje
5	Nuotekų siurblys NP3085.160SH-253 2,4 kW III Antakalnio NS Nr.1	45063	Siurblys įrengtas nuotekų siurblinėje

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

1	Automatinės grotos FC-40 (miesto NV) viet. nuot. perp. st.)	44935	Pirma nuotekų valymo technologijos grandis
2	Orapūtė DT65/102 su 30 kW varikliu ir triukšmo slopintuvu (miesto NV orap. Nr.4)	45278E	Nuotekų valymo technologinė įranga
3	Valymo įrenginiai (valyto vand.tvenkinys,aeruoto vand. tvenkinys aeracinis	24067E	Nuotekų valymo technologinė įranga
4	Tvora su vartais (Žeimių NV jir NS)	25079	Nuotekų valyklos teritorijos aptvėrimas
5	Nuotekų siurblys (NST) Raxa PRO V05 DA-124/EAD1X2-T0011-540-O, Laumėnų km.	44716-1	Nuotekų valymo technologijos įranga

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)			
1	Poliمر paruošimo-dozavimo jranga Tomal Polirex 1.0	43903	Dumblo tvarkymo technologijos jranga
2	Centrifuga Westfalia UCD 346-00-02	43905	Dumblo tvarkymo technologijos jranga (naudojama dumblo sausinimui)
3	Konvejeris Askania	43907	Dumblo tvarkymo technologijos jranga (naudojama dumblo transportavimui)
4	Beašis spiralinis transporteris STN180	45321E	Dumblo tvarkymo technologijos jranga (naudojama dumblo transportavimui)
5	Dangos vyniotuvo įrenginys komposto vartytuvui Backhus 16-36 (Sargelių km.).	44074	Naudojama kaupu pridengimui dumblo kompostavimo aikštelyje

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)			
1	Hidrodinaminė dumbliersiurbė MAN TGS 18.360 4X4BL	55001	Transporto priemonė paviršinių nuotekų tinklų priežiūrai
2	Lietaus nuotekų tinklai Dainavos gyv.	34069E	Lietaus nuotekų tinklai
3	Lietaus nuotekų tinklai Bugenių g.ties Malkų g.t.d-200 PVC 2006.08		Lietaus nuotekų tinklai
4	Ukmergės mies	33386E	Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai
5	Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai Vasario 16-0sios g. 290 l/s	25307	Lietaus nuotekų tinklai
	Paviršinių nuotekų tinklai Vilniaus g. (tarp Vėjų ir Trakų g.), 194,18 m	35306	

b) Atrinkti iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo po 5 turto vienetus kiekvienam sqaudų centriui (netiesiogiai paskirstymo sqaudų grupė). Pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.
Pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sqaudų centras.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskrimo pagrindimas
I. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS			
1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)			
1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su buitinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikacinių lauko tinklai Serbentų g.2a, Ukmergė	34926	pagal RAS aprašą, netiesioginius turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudėvėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Vandens gavybos veiklai šio turto tenka 1,27 proc.
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su buitinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikacinių lauko tinklai Serbentų g.2a, Ukmergė	34926	pagal RAS aprašą, netiesioginius turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudėvėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Vandens ruošimo veiklai šio turto tenka 5,54 proc.
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su buitinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikacinių lauko tinklai Serbentų g.2a, Ukmergė	34926	pagal RAS aprašą, netiesioginius turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudėvėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Vandens tiekimo veiklai šio turto tenka 8,11 proc.
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su buitinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikacinių lauko tinklai Serbentų g.2a, Ukmergė	34926	pagal RAS aprašą, netiesioginius turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudėvėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Nuotekų surinkimo veiklai šio turto tenka 39,33 proc.
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)			
1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su būtinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikaciniai lauko tinklai Serbentų g. 2a, Ukmergė	34926	
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)			
1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su būtinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikaciniai lauko tinklai Serbentų g. 2a, Ukmergė	34926	
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)			
1	Priestatas tarp katilinės ir elektros pastoties	10030E	
2	Garažas su būtinėmis patalpomis	11879E	
3	Komunikaciniai lauko tinklai Serbentų g. 2a, Ukmergė	34926	
4	Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU	44086E	
5	Krūmapjovė FS 490C	44780	

c) Prašome atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetus. Prašome pateikti Jmonės paaškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą. Prašome pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemoje teikiama.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskrimo pagrindimas
1	Kompiuteris Intel i3-4170, 4Gb, 120Gb, SSD, v66	44867	Turtas naudojamas bendrai jmonės veiklai
2	Maitinimo šaltinės UPS online Rak 19, 2700 W	45264E	Turtas naudojamas bendrai jmonės veiklai
3	Biuro baldai (kabinetas Nr.206)	74117E	Turtas naudojamas bendrai jmonės veiklai
4	Posėdžių stolas	74953-1	Turtas naudojamas bendrai jmonės veiklai
5	Stalas su spintele 760x2000x600	75385E	Turtas naudojamas bendrai jmonės veiklai

2.5 IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms

2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitinkimų (žr. žemiau)

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemų aprašas
I. NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.3.	Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išigijimo vertė su ES dalimi, Eur

II.2. PASTATAI IR STATINIAI

II.2.1. Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.2. Keliai, aikštės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.3. Vamzdynai	C.2.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.4. Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštės ir kt.)	C.2.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

II.3. MAŠINOS IR JRANGA

II.3.1. Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilių darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.3.2. Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR JRANKIAI

II.4.1. Apskaitos prietaisai	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.4.2. Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS

II.5.1. Lengvieji automobiliai	C.5.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.5.2. Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

II.6. KITAS TURTAS

II.6.1. Baldai	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.6.2. Biuro įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

b) Patikrinti, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų (žr. žemiau)

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaiciuota reikšmė EUR	Perskaiciuota reikšmė proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto išsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	246 153,12	0,85	0,85	0,85	Atitinka
II. Gavyba		368 646,40	1,27	1,27	1,27	Atitinka
II. Ruošimas		1 602 568,83	5,54	5,54	5,54	Atitinka
II. Pristatymas		5 242 475,93	18,11	18,11	18,11	Atitinka
III. Surinkimas		11 382 101,86	39,33	39,33	39,33	Atitinka
III. Valymas		5 911 181,08	20,42	20,42	20,42	Atitinka
III. Dumblas		2 722 317,92	9,41	9,41	9,41	Atitinka
III. Pav.nuotekos		1 398 502,90	4,83	4,83	4,83	Atitinka
IV. Kita reguliuojama		68 836,23	0,24	0,24	0,24	Atitinka
V. Nereguliuojama						
Suma		28 942 784,27				

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinti, ar:

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

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA ir neaptikome neatitikimų.

b) Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sėnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sėnaudų centrų ir paslaugų sąsajos.

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sėnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sėnaudų centrų ir paslaugų sąsajos.

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

Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir neaptikome neatitikimų.

2.5.3 Kogeneracnio turto paskirstymo patikrinimas

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

Netaikoma - Jmonė neturi kogeneracnio turto.

2.5.4 Turto priskrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti Jmonės paaškinimus. Pastaba: Jmonė turėtu pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamos nenaudojant jokio IMNT.

Žemiau pateikiama IMNT priskrito kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms analizė.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	315,42	0,00
Priskrito IMT jsigijimo savikaina	72,35	0,00
Priskrito IMT likutinė vertė	38,27	0,00

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1 Nusidėvėjimo sėnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Palyginę RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis nenustatėme jokių skirtumų (žr. žemiau)

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas		
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4	Skirtumas
I. Apskaitos veikla	32,08	32,08	0,00
II. Gavyba	8,47	8,47	0,00
II. Ruošimas	36,54	36,54	0,00
II. Pristatymas	51,99	51,99	0,00
III. Surinkimas	100,76	100,76	0,00
III. Valymas	104,24	104,24	0,00
III. Dumblas	14,77	14,77	0,00
III. Pav. nuotekos	4,62	4,62	0,00
IV. Kita reguliuojama	5,06	5,06	0,00
V. Nereguliuojama	59,74	59,74	0,00
Netiesioginės sėnaudos	5,24	5,24	0,00
Bendrosios sėnaudos			
IŠ VISO:	423,51	423,51	0,00

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

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

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	2 534,24	2 534,24	0,00

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Patikrinę pajamų sumos RVA ir DK nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiu)

Pajamos
1 Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos
2 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos
3 Nuotekų valymo pajamos
4 Pajamos už padidėjusių ir savitąjų taršą
5 Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos
6 Pajamos už kitų bendrovii atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą
7 Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos
8 Apskaitos veiklos pajamos
9 Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos
10 Nereguliuojamosios veiklos pajamos
11 GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos

	RVA	Sqsk.	DK	Skirtumas
A	860,03	5001	860,03	0,00
B	279,46	5002	1096,22	0,00
C	523,67	5002		
D	104,24	5002		
E	188,85	5002		
F	11,10	50021	11,10	0,00
G	31,10	5009	31,10	0,00
H	214,77	5003	214,77	0,00
I		5211, 5216, 5221, 5223,		0,00
J	309,82	5004, 533	309,82	0,00
K	11,21	5218	11,21	0,00
IŠ VISO:		2534,24	2534,24	0,00

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

Pirminių šaltinių informacija detali.

Atlikę procedūrą nenustatėme Jmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatom.

3.2.2 Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

	Iš viso	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla	Skirtumas
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos	11,21	5,60	5,60	0,00

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

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

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

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

	DU suvestinė	RVA	BA	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	1 243,94	X	1 243,94	0,00
G(L) stulpelio suma	1 243,94	1 243,94	X	0,00

- b) Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikiti Jmonės paaiskinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokiu tikslu koreguojama).

F (G) stulpelio koregavimai - Išmokų pagal kolektyvinę sutartį iškėlimas į nepaskirstomąsias sąnaudas.

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

Palyginti Jmonės užpildyto DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirmilio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikiti Jmonės paaiskinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Palyginę Jmonės užpildyto DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirmilio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis (žr. aplanką 4.1.2) nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	1 243,94	1 263,76	-19,82

Žemiau pateikiami Jmonės paaiskinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

19,83	19,83
12,87	
3,25	Iškelta į IMT remonto darbus
3,71	Subsidija iš Užimtumo tarnybos Nepanaudotų atostogų kaupiniai

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

4.2.1	Pirmilio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas
-------	---

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Jmonės paaiskinimus pagrindžiančius pirminių priskyrimų Jmonė turėtų pagrįsti, kad etatai yra naudojami konkretčiai paslaugai konkretčioje sistemoje teikti.

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigu pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.		GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS				

1.1	Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)
-----	---------------------------------------

1.	306	Videntiekio stočių operatorius	12529,81	12529,81	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami geriamojo vandens gavybos veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtini technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	64	Videntiekio stoties meistras	16984,77	16984,77	0,00	

1.2	Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)
-----	---

1.	188	Videntiekio stočių operatorius	11829,36	11829,36	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami geriamojo vandens ruošimo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtini technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	319	Videntiekio stočių operatorius- šaltkalvis remontininkas	12758,48	12758,48	0,00	

1.3	Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)					
1.	206	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	13157,64	13157,64	0,00	
2.	159	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis-brigadininkas	13890,96	13890,96	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriamai geriamojo vandens tiekimo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtini technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2. NUOTEKŲ TVARKYMAS						
2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)						
1.	45	Vairuotojas-avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	13223,55	13223,55	0,00	
2.	210	Vairuotojas-avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	12916,83	12916,83	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriamai nuotekų surinkimo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtini technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)						
1.	3	Valymo įrenginių operatorius	13559,77	13559,77	0,00	
2.	88	Šaltkalvis remontininkas	10834,85	10834,85	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriamai nuotekų valymo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtini technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)						
1.	332	Dumblo apdorojimo ir valymo įrenginių meistras	15104,88	15104,88	0,00	
2.	334	Traktorininkas-šaltkalvis remontininkas	13896,02	13896,02	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriamai nuotekų dumblio tvarkymo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtini technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)						
1.	227	Avarinių atstatomujų darbų šaltkalvis	12046,76	12046,76	0,00	
2.					0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojas yra priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinės technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsитiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei). Jmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.						
Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	275	Ekskavatorininkas	14518,92	14518,92	0,00	
2.	212	Mechanikas	18862,47	18862,47	0,00	
3.	333	Gamybinių patalpų valytoja	9193,26	9193,26	0,00	
4.	223	Elektromontuotojas	15987	15987	0,00	
5.	155	Meistras	15511,07	15511,07	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.6 punktu darbuotojai priskiriamai netiesioginės veiklos sąnaudoms.
c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsítiktine tvarka atrinkti 5 DU vienetus. Patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Prašome pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (bendruju veiklos sąnaudų grupei). Jmonė turėtų pagrįsti, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.						
Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	227	Administratorė-personalo inspektorė	15214,85	15214,85	0,00	
2.	307	Viešųjų pirkimų organizatorius	17546,18	17546,18	0,00	
3.	326	Gam.-tech. Skyriaus viršininkas	16359,06	16359,06	0,00	
4.	331	IT specialistas	13986,13	13986,13	0,00	
5.	281	Vandentiekio-nuotekų tinklų inžinierė	14398,82	14398,82	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.7 punktu darbuotojai priskiriamai bendrosioms sąnaudoms.

4.2.2 | Pirminio DU sėnaudų priskyrimo patikrinimas

DU sėnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sėnaudų. Nustatius tokius atvejus pateikti Jmonės paaiškinimus. Pastaba: Jmonė turėtų pagrįsti, kad paslaugos gali būti teikiamas nenaudojant žmogiškųjų resursų.

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	309,82	0,00
Priskirta DU	81,44	0,00

4.3 | Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 | DU sėnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	DU suvestinė	RVA priedas 4	Skirtumas
			IŠ VISO:
I. Apskaitos veikla	156,11	156,11	0,00
II. Gavyba	46,81	46,81	0,00
II. Ruošimas	78,60	78,60	0,00
II. Pristatymas	120,37	120,37	0,00
III. Surinkimas	53,74	53,74	0,00
III. Valymas	176,44	176,44	0,00
III. Dumblas	72,23	72,23	0,00
III. Pav. nuotekos	12,26	12,26	0,00
IV. Kita reguliuojama			0,00
V. Nereguliuojama	81,44	81,44	0,00
Netiesioginės sėnaudos	187,95	187,95	0,00
Bendrosios sėnaudos	253,36	253,36	0,00
Nepaskirstomosios sėnaudos	4,62	X	X
	I 239,31	I 239,31	0,00

5. Sėnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 | Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

5.1.1 | Sėnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Patikrinti, ar Jmonės užpildyto TU priedo:

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

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

TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	2 420,15	2 420,15	0,00
D(L) stulpelio suma	2 420,15	X	2 420,15

5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Jmonės užpildyto TU priedo:

- a) **stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.**
Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).
- b) **stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.**
Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- c) **Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis**
Patikrinę Jmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).
- d) **Visiems reikšmingiams (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirmynio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikiti Jmonės paaiškinimus.** Pastaba: Jmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korekтиški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirtytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).
Jmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami prie 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (I)

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

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

Nr.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	0,78	0,78	0,00
2.	E.2. Paramq. labdarq. vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomas pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	1,55	1,55	0,00
3.	E.3. Tantjemų išmokos	0,00	0,00	0,00
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	3,28	3,28	0,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	0,00	0,00	0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	4,63	4,63	0,00
7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	0,00
8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuemos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaike turto sąnaudos (išskyrus užkonsernuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonsernuavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinių (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00
9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaike turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00
10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusios išmokų sąnaudos	4,62	4,62	0,00
11.	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, isigijimo sąnaudos	0,00	0,00	0,00
12.	E.16. Sąnaudos, susijusios su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00
13.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaike turto vertė	11,38	11,38	0,00
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	38,33	38,33	0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	6,25	6,25	0,00
IŠ VISO:		70,82	70,82	0,00

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

Procedūra netaikoma.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

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

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

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	ASE1908325	UAB „AASE“	70,00	Apsauga pagal sutartį
2	VEL0000645	UAB „Velsiga“	442,00	Objektų valdymo ir stebėjimo paslaugos administravimo mokesčis
3	MMR-0332	Mindaugas Maskoliūnas	200,00	Imonės logotipas ant naujo automobilio
4	HSP399411	AB „TELIA LIETUVA“	66,03	Paslaugos HX auksinis mokesčis
5	RRT0160510	Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyba	2,23	Už radijo dažnius
6	VAND0007341	Viešoji įstaiga „Videntvarkos institutas“	80,00	Už paslaugas pagal sutartį 2018 04 18 Nr. 18/04-02/07-S24
7	VAND0007382	Viešoji įstaiga „Videntvarkos institutas“	85,00	Už paslaugas pagal sutartį 2018 12 04 Nr. 07-S80/ANK229
8	AEDR0006825	IĮ „Edrana Baltic“	370,00	Programinės įrangos palaikymo mokesčis už 2019 II mėn.
9	EDR00076641	IĮ „Edrana Baltic“	30,00	Programinės įrangos techniniai palaikymo paslaugos
10	NEV0132503	UAB „Nevda“	20,00	Dokumentų valdymo sistemos Kontora priežiūra už einamajį mėnesį

- b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsityktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	VAND0006456	VŠĮ „Videntvarkos institutas“	95,00	Darbuotojų mokymai (NVF) atliekų tvarkymo apskaita GPAIS sistemoje
2	VAND0006570	VŠĮ „Videntvarkos institutas“	80,00	Darbuotojų mokymai (VP) požeminio vandens gavybos teisinis reglamentavimas
3	UKM0006889	Vilniaus prekybos, pramonės ir amatų rūmų	116,00	Darbuotojų mokymai (VT-geriamojo vandens laboratorija)
4	VAND0006667	VŠĮ „Videntvarkos institutas“	90,00	Darbuotojų mokymai (VT-geriamojo vandens laboratorija)
5	AG7229	UAB „AVGO group“	129,00	Darbuotojų mokymai (VT-geriamojo vandens laboratorija)

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Imonės užpildyto TU priedo:

- a) Stulpelio F informacija (detaliausių lygiu) atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Imonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).

- b) Stulpelio D informacija (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.

Patikrinę Imonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausių lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)

- c) Stulpelio D informacija (detaliausių lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis. Pastaba: tolesnės pirminio sąnaudų priskyrimo kategorijoms patikrinimo procedūros vykdomas tik esant atsakymui „Taip“.

Imonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiами prie 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2 | Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

Trimis pasirinktomis reguliuojamajų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą. Jmonė turi pagrasti, kad sąnaudos buvo patirtos konkretiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikiti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Reguliuoja veikla	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	VIL000015469	UAB „Vilimekšas“	130,20	PA	Vandens skaitiklių metrologinė patikra
2	VIL000015490	UAB „Vilimekšas“	338,90	PA	Vandens skaitiklių metrologinė patikra
3	VIL000016031	UAB „Vilimekšas“	290,10	PA	Vandens skaitiklių metrologinė patikra
4	VIL000016054	UAB „Vilimekšas“	54,00	PA	Vandens skaitiklių metrologinė patikra
5	UAP00008794	UAB „Ukmergės autobusų parkas“	46,79	PA	Menesiniai bilietai kontolieriams
6	UAP00008828	UAB „Ukmergės autobusų parkas“	31,19	PA	Menesiniai bilietai kontolierams
7	UAP00009036	UAB „Ukmergės autobusų parkas“	46,79	PA	Menesiniai bilietai kontolierams
8	ALA000197229	UAB „Aljuva“	157,19	PA	Transporto priemonių remontas, Citroen Berlingo, valst. Nr. FTF370
9	ALA000197928	UAB „Aljuva“	320,58	PA	Transporto priemonių remontas, Citroen Berling, valts. Nr. FGB762
10	ALA000197929	UAB „Aljuva“	130,99	PA	Transporto priemonių remontas, Renault Kangoo, valts Nr. DRC674
1	VT1904-62	UAB „Vandens tyrimai“	2147,40	VT	Vandens cheminiai tyrimai
2	VT1910-35	UAB „Vandens tyrimai“	106,00	VT	Vandens tyrimai
3	VT1912-74	UAB „Vandens tyrimai“	6,00	VT	Vandens tyrimai
4	19_11-90	Radiaciinės saugos centras	445,08	VT	Vandens tyrimai
5	UKM0006889	Vilniaus prekybos, pramonės ir amatų	116,00	VT	Darbuotojų mokymai (geriamojo vandens laboratorija)
6	VAND0006667	VŠĮ „Vandentvarkos institutas“	90,00	VT	Darbuotojų mokymai (geriamojo vandens laboratorija)
7	AG7229	UAB „AVGO group“	129,00	VT	Darbuotojų mokymai (geriamojo vandens laboratorija)
8	PMCP0010638	AB Vilniaus metrologijos centras	313,20	VT	Vandens laboratoriujos įrangos patikra
9	MC0004186	AB „Vilniaus metrologijos centras“	290,40	VT	Geriamojo vandens laboratoriujos prietaisų patikra
10	RK-3906	UAB „Tarandės šeimos klinika“	96,00	VT	Profilaktinis darbuotojų sveikatos patikrinimas
1	TUV00039333	Lietuvos ir Vokietijos UAB „Tuvlita“	36,82	NVD	Tankinto dumblo transportavimo automobilio, valst. Nr. GJE523 techninė apžiūra
2	TVS000054661	UAB „Baltic Car Equipment“	11,58	NVD	Tankinto dumblo transportavimo automobilio, valst. Nr. GJE523 kuro sąnaudų kontrolės sistema
3	TVS000055707	UAB „Baltic Car Equipment“	11,58	NVD	Tankinto dumblo transportavimo automobilio, valst. Nr. GJE523 kuro sąnaudų kontrolės sistema
4	TVS000058185	UAB „Baltic Car Equipment“	11,58	NVD	Tankinto dumblo transportavimo automobilio, valst. Nr. GJE523 kuro sąnaudų kontrolės sistema
5	ASE1901299	UAB „AASE“	20,28	NVD	Apsauga dumblo kompostavimo aikšteliuje
6	ASE1902023	UAB „AASE“	20,28	NVD	Apsauga dumblo kompostavimo aikšteliuje
7	ASE1902782	UAB „AASE“	20,28	NVD	Apsauga dumblo kompostavimo aikšteliuje
8	DIR190223	UAB „Pempe“	10,34	NVD	Hidraulinės žarnos remontas
9	ANL018561	LAMMC filialas Agrocheminių tyrimų	270,15	NVD	Nuotekų dumblo tyrimai
10	PP2456	UAB „Patikra“	230,00	NVD	Automobilinių svarstyklų metinė patikra dumblo kompostavimo aikšteliuje

b) Netiesioginės sąnaudos

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Reguliuojama veikla	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	RK-3906	UAB „Tarandės šeimos klinika“	56,00	NET	Profilaktinis darbuotojų sveikatos patikrinimas (Transporto padalinys)
2	UKVMF4190006	Ukmergės technologijų ir verslo mokykla	260,00	NET	Darbuotojų mokymai (Transporto padalinys)
3	ALA000200460	UAB „Aljuva“	127,27	NET	Transporto priemonių remontas (Transporto padalinys)
4	TUV00040344	Lietuvos ir Vokietijos UAB „Tuvlita“	38,68	NET	Transporto priemonių techninė apžiūra (Transporto padalinys)
5	ALA000199075	UAB „Aljuva“	47,11	NET	Transporto priemonių remontas (Transporto padalinys)
6	ALA000200357	UAB „Aljuva“	39,26	NET	Transporto priemonių remontas, Fiat Ducato BHA756 (Transporto padalinys)
7	ALA000200358	UAB „Aljuva“	76,03	NET	Transporto priemonių remontas, Fiat Ducato GNM884 (Transporto padalinys)
8	AAB390558	UAB „Stokker“	150,07	NET	Transporto priemonių remontas, JCB 3CX (Transporto padalinys)
9	ALA000198799	UAB „Aljuva“	41,32	NET	Transporto priemonių remontas (Transporto padalinys)
10	UPSPC2019073	Ukmergės pirminės sveikatos priežiūros	80,80	NET	Vakcina nuo erkinio encifalito (Transporto padalinys)
1	RK-3906	UAB „Tarandės šeimos klinika“	40,00	NET	Profilaktinis darbuotojų sveikatos patikrinimas (Energetikų padalinys)
2	VAPN10451	UAB „Verslo Aljansas“	325,00	NET	Darbuotojų mokymai (Energetikų padalinys)
3	MB „Optela“	OPT19019	100,00	NET	Šviesolaidžio kabelio remontas (Energetikų padalinys)
4	UPSPC2019073	Ukmergės pirminės sveikatos priežiūros	60,60	NET	Vakcina nuo erkinio encifalito (Energetikų padalinys)
5	AVI07	Albertas Veselka	70,00	NET	El. variklio remontas (Energetikų padalinys)
6	STB1926	UAB „Statbara“	645,00	NET	Duju sistemos eksploatavimas (Energetikų padalinys)
7	AV40	Albertas Veselka	70,00	NET	El. variklio remontas (Energetikų padalinys)
8	404	G. Bareikis	3,00	NET	Raktų gamyba (Energetikų padalinys)
9	SŽ39	Zigitas Zizipi	30,00	NET	Remontas (Energetikų padalinys)

c) Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrujų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Jmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirmąjį priskyrimą. Jmonė turi pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Reguliuojama veikla	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	ASE1901299	UAB „AASE“	28,96	AD	Apsauga administracinių pastatų
2	ASE1902023	UAB „AASE“	28,96	AD	Apsauga administracinių pastatų
3	ASE1902782	UAB „AASE“	28,96	AD	Apsauga administracinių pastatų
4	NEV0123530	UAB „Nevda“	20,00	AD	Dokumentų valdymo sistemos „Kontora“ priežiūra už einamajį mėnesį
5	NEV0124515	UAB „Nevda“	20,00	AD	Dokumentų valdymo sistemos „Kontora“ priežiūra už einamajį mėnesį
6	NEV0125478	UAB „Nevda“	20,00	AD	Dokumentų valdymo sistemos „Kontora“ priežiūra už einamajį mėnesį
7	UKM0006889	Vilniaus prekybos, pramonės ir amatų	116,00	AD	Darbuotojų mokymai (darbų saugos specialistas)
8	VAND0006956	Viešoji įstaiga Videntvarkos institutas	75,00	AD	Darbuotojų mokymai (aglomeracijos samprata)
9	RK-3906	UAB „Tarandės šeimos klinika“		AD	Profilaktinis darbuotojų sveikatos patikrinimas
10	RRT0155816	Lietuvos respublikos ryšių reguliavimo	2,94	AD	Už radijo dažnius

5.5 Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms

5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitinkimų Aprašo nuostatom.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodymus saraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitinkimų Sistemos aprašo nuostatom (žr. žemiau).

C	Netiesioginės sąnaudos	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
C.1. Elektros energijos sąnaudos			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišykliems ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1.Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2.Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas įrenginių elektros energijos suvartojimas, kWh
C.2. Kuro transportui sąnaudos			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniu vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.3. Šilumos energijos sąnaudos			
C.3.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			
C.4.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	C.4.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.4.5.	Kitos techniniai aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.5. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos			
C.5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6. Personalo sąnaudos			
C.6.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.3.	Darbo saugos sąnaudos	C.6.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.6.4.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.7. Mokesčių sąnaudos

C.7.1.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.2.	Žemės nuomas mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.3.	Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.8. Finansinės sąnaudos

C.8.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.8.2.	Kitos finansinės sąnaudos	C.8.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.9. Administracinių sąnaudos

C.9.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.6.	Kanceliarinės sąnaudos	C.9.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.10.	Apskaitos ir auditu paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Įmokų administruavimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administruavimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

C.10. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos

C.10.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
-------	----------------------------------	--	--

C.11. Kitos sąnaudos

C.11.1.	Turto nuomas sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.2.	Draudimo sąnaudos	C.11.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.3.	Laboratorių tyrimų pirkimo sąnaudos	C.11.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	C.11.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	C.11.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.11.6.	Kitos kintamosios sąnaudos	C.11.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

- c) *Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikiti Jmonės paaiškinimus. Pastaba: Jmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korekтиški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu)*
Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitinkimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau)

1 Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms, išskyrus Elektros energijos sąnaudų grupę.

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas	Perskaiciuota reikšmė EUR	Perskaiciuota reikšmė proc	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla		246 153,12	0,85	0,85
II. Gavyba		368 646,40	1,27	1,27
II. Ruošimas		1 602 568,83	5,54	5,54
II. Pristatymas		5 242 475,93	18,11	18,11
III. Surinkimas		11 382 101,86	39,33	39,33
III. Valymas		5 911 181,08	20,42	20,42
III. Dumblas		2 722 317,92	9,41	9,41
III. Pav.nuotekos		1 398 502,90	4,83	4,83
IV. Kita reguliuojama				
V. Nereguliuojama		68 836,23	0,24	0,24

2 Kriterijus - Elektros energijos sąnaudų grupei

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas	Perskaiciuota reikšmė EUR	Perskaiciuota reikšmė proc	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla				
II. Gavyba		44 970,00	18,57	18,57
II. Ruošimas		22 816,00	9,42	9,42
II. Pristatymas		168 851,00	69,71	69,71
III. Surinkimas		5 568,00	2,30	2,30
III. Valymas				
III. Dumblas				
III. Pav.nuotekos				
IV. Kita reguliuojama				
V. Nereguliuojama				

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar įmonės užpildyto TU priedo:

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

Patikrinę įmonės užpildyto TU priedo duomenis 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).

5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Netaikoma

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

6.1 Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

6.1.1 Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	13 551,21	13 551,21	X	0,00
IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	6 816,55	X	6 816,55	0,00

6.1.2 Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3 Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.2 Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų

6.2.1 Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

6.3 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

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

Netaikoma

b) Vandenarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;

Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

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

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

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

Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS											
	2. Apskaitos veikla	#	3.1. Geriamojo vandens gavyba	#	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	#	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	#	4.1. Nuotekų surinkimas	#	4.2. Nuotekų valymas	#
2018 m.												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	0,24		26,14		2,86		23,06		19,49		73,28	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,07		x		x		-	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,44		-		-		-		-		-	
F. Šilumos energijos sąnaudos	0,65		-		1,75		-		-		2,66	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5,87		1,23		13,39		26,50		4,77		8,16	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	24,26		9,03		28,88		50,05		86,99		102,90	
I. Personalo sąnaudos	143,88		50,91		72,84		124,79		48,12		166,74	
J. Mokesčių sąnaudos	-		74,41		-		1,72		0,42		8,74	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	5,41		0,93		5,16		7,03		0,64		3,20	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	182,75		162,65		124,95		233,16		160,41		365,68	
2019 m.												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	0,43		32,84		3,47		28,93		19,96		97,56	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,10		x		x		-	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,54		-		-		-		-		-	
F. Šilumos energijos sąnaudos	0,79		-		1,35		-		-		1,98	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	9,02		1,83		12,43		19,80		12,92		10,47	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	32,08		8,47		36,54		51,99		100,76		104,24	
I. Personalo sąnaudos	156,66		47,27		79,03		121,92		54,14		177,43	
J. Mokesčių sąnaudos	-		99,14		-		2,98		0,71		7,67	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	2,15		1,49		5,30		3,53		1,08		2,22	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	203,67		191,03		138,22		229,15		189,56		401,57	
Pokytis (%)												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	79%		26%		21%		25%		2%		33%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		43%		x		x		-	
E. Kuro transportui sąnaudos	4%		-		-		-		-		-	
F. Šilumos energijos sąnaudos	21%		-		-23%		-		-		-26%	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	54%		49%		-7%		-25%		171%		28%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	32%		-6%		27%		4%		16%		1%	
I. Personalo sąnaudos	9%		-7%		8%		-2%		13%		6%	
J. Mokesčių sąnaudos	-		33%		-		74%		72%		-12%	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-60%		60%		3%		-50%		69%		-31%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	11%		17%		11%		-2%		18%		10%	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV	#	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#	IŠ VISO	
2018 m.												
A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	7,10		0,01		x		1,85		0,44		154,48	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	32,93		-		x		x		x		32,99	
E. Kuro transportui sąnaudos	25,86		0,17		x		18,48		1,94		48,87	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		4,69		1,31		11,07	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	8,58		0,33		x		34,25		1,82		104,90	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	11,96		4,06		x		87,73		4,41		410,28	
I. Personalo sąnaudos	60,72		11,77		x		180,71		227,51		1 087,99	
J. Mokesčių sąnaudos	0,36		0,61		x		-		11,65		97,90	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,61		0,47		x		4,81		58,45		86,71	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		32,04		32,04	
IŠ VISO	148,11		17,42		198,51		332,53		339,58		2 265,74	
											0,00	

2019 m.

A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	9,29		0,03		x		2,15		0,80		195,45	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	33,94		-		x		x		x		34,04	
E. Kuro transportui sąnaudos	22,08		2,87		x		16,36		1,93		45,77	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		3,52		1,60		9,24	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	9,56		0,78		x		35,03		2,97		114,81	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	14,77		4,62		x		59,74		5,24		418,45	
I. Personalo sąnaudos	72,66		12,32		x		190,23		254,64		1 166,30	
J. Mokesčių sąnaudos	0,65		1,22		x		-		10,48		122,86	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,69		0,22		x		3,27		53,20		73,15	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		70,82		70,82	
IŠ VISO	163,65		22,06		169,26		310,29		401,69		2 420,15	
											0,00	

Pokytis (%)

A. Geriamojo vandens išigijimo sąnaudos	x		x		x		x		x		0%	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		x		x		x		0%	
C. Elektros energijos sąnaudos	31%		377%		x		16%		79%		27% 1	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	3%		-		x		x		x		3%	
E. Kuro transportui sąnaudos	-15%		1625%		x		-11%		-0%		-6%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		x		-25%		22%		-17% 2	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	11%		138%		x		2%		64%		9%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	24%		14%		x		-32%		19%		2%	
I. Personalo sąnaudos	20%		5%		x		5%		12%		7%	
J. Mokesčių sąnaudos	82%		98%		x		-		-10%		25% 3	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	14%		-53%		x		-32%		-9%		-16%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		121%		121% 4	
IŠ VISO	10%		27%		-15%		-7%		18%		7%	

0,00

0,00

Įmonės komentarai:

1. Elektros padidėjusios sąnaudos - padidėjęs elektros kwh tarifas.
2. Šilumos energijos sąnaudos sumažėjo, dėl mažesnio
3. Mokesčių sąnaudos padidėjo dėl didesnių vandens ir nuotekų
4. Nepaskirstomosios sąnaudos padidėjo dėl nusidėvėjimo skirtumo pasikeitimo, nurašyto turto.

Pajamos	2018	2019	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	796	860	8%	-
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	192	279	46%	Pagrindinė priežastis pajamų padidėjimui - patvirtinti ir pradėti taikyti didesni nuotekų surinkimo paslaugų tarifai. Taip pat surinktas didesnis nuotekų kiekis
C. Nuotekų valymo pajamos	546	524	-4%	
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	98	104	6%	
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	166	189	14%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblę	12	11	-6%	-
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	13	31	132%	Patvirtinus naujus tarifus, buvo apmokestinta daugiau vartotojų, kurie naudojasi paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugomis. Dėl pakeistos metodios, buvo apmokestintas didesnis kritulių kiekis. Taip pat buvo patvirtinta ir pradėta taikyti didesnė kaina
H. Apskaitos veiklos pajamos	179	215	20%	Pajamų didėjimui įtakos turėjo padidėjęs vartotojų skaičius, tuo pačiu padidėjęs apskaitos prietaisyų skaičius. Taip pat pajamų padidėjimui įtakos turėjo patvirtinti didesni nauji tarifa
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	317	310	-2%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomas pajamos	11	11	0%	-
Iš viso	2 329	2 534	9%	