



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ įm. k. 301492803, J. Galvydžio g.3-101, LT-08236 Vilnius
Tel. +370 698 30624, el. p. info@analitika.eu, a. s. Nr. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

UAB „UKMERGĖS VANDENYS“

2023 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos nr. AN12230-2R

Audito užsakovas: UAB „Ukmergės vandenys“

VILNIUS, 2024



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „UKMERGĖS VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. gruodžio 12 d., Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12230, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Ukmergės vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl 2023 m. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

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

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

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

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

Auditorius Danius Stražinskas
2024 m. balandžio 29 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



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

1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas.

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas

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

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą TU_9.1_sąn
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą TU_9.1_paj

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registru 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.	RVA 7 pr.
1.	IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos, viso iš jos:		X	X	X	X
1.1	Bendra ilgalaikio turto įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	14 649,65	X	14 649,65	14 649,65	X
1.2	Už dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	21 970,66	X	21 970,66	X	X
1.3	Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (GVTNT)	179,29	X	4 032,18	X	X
1.4	Nusidėvėjusio turto įsigijimo vertė (GVTNT)	3 831,30	X		X	X
1.5	Nebaigtos statybos turto vertė (GVTNT)	21,59	X		X	X
2.	IMNT sukauptas nusidėvėjimas	7 845,70	X	X	X	X
3.	IMNT metinis nusidėvėjimas	493,50	493,50	X	X	X
4.	Nepaskirstoma (nusuderintas)	1 237,10	X	1 237,10	X	X
5.	Bendra ilgalaikio turto likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą	6 803,95	X	6 803,95	X	6 803,95

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	41868,00	41851,69	16,32

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-16,32	SUMA
1,50	DK 1200 sąskaitoje debete apskaitoma įmonės turima žemė.
-17,82	DK 12119 sąskaitoje kredite apskaitomas vertės sumažėjimas

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąr. 2023-01-01	RAS turto sąr. 2022-12-31	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	39143,77	39143,77	0,00

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą 2022 12 31 ir RAS turto sąrašą 2023 12 31 nustatėme, kad bendra IMNT įsigijimo vertė 2022 12 31 RAS turto sąraše sutampa su bendra įsigijimo verte 2023 01 01 RAS turto sąraše. RAS turto duomenys perkelti teisingai.

2.2	Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos
2.2.1	Turto vertės finansuotos dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	21970,66	21505,75	464,92

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:
Skirtumas susidaro, dėl Ukmergės rajono savivaldybės turtinio įnašo (2018 m. gegužės 31 d. Nr. (7.49)A2-52 perdavimo-priėmimo aktas). Turto sąrašas pridedamas žemiau.

Inventorinis Nr.	Pavadinimas	Perimto turto pradinė vertė, tūkst. Eur
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(BV) dumb talpa,technolog. tinklai, tvora, dumblo aikštelė)Jasiuliškio k.	87,59
25180-2ES	Nuotekų valymo įr. 50m3/d(BV) dumb talpa,technolog. tinklai, tvora, dumblo aikštelė)Jasiuliškio k.	36,17
25180-1ES_1	Nuotekų siurblinė Jasiuliškio NVĮ	17,89
25180-1ES	Nuotekų siurblinė Jasiuliškio NVĮ	7,39
15180ES_2	Orapūtinė Jasiuliškio NVĮ	1,86
15180ES	Orapūtinė Jasiuliškio NVĮ	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.grėž.), Žemaitkiemis	1,97
25199-2ES	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai(VB, art.grėž.), Žemaitkiemis	4,60
25199-1ES_1	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai(VB, art.grėž.), Žemaitkiemis	1,97
25199-1ES	Inžineriniai tinklai-Vandentiekio tinklų aptarnavimo statiniai(VB, art.grėž.), 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-Elektros skydinė, Žemaitkiemis	0,13
15198ES	Pastatas-Elektros 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-Paplavų nuvedimo linija, Žemaitkiemis	4,81
35204ES	Nuotekų šalinimo tinklai-Paplavų 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: 464,92

pastaba. 2021 12 31 įtrauktas į nenaudojamo turto sąrašą

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

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	1537,05	1537,05	0,00
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė-reguliuojama veikla	1378,39		
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė-nereguliuojama veikla	158,66		

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

Turto finansuoto vartotojų lėšomis nėra.

2.2.2 Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.
Pastaba: Vadovybės patvirtinimo laiške Įmonė patvirtina, kad Audito įmonei pateikti visi taikytini Tarybos nutarimai (pažymos).
Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

* Ar Įmonė turi INMT, kurio vertė buvo perkainota?
Įmonė neturi INMT, kurio vertė buvo perkainota

* Ar Įmonės INMT vertė per ataskaitinį laikotarpį buvo perkainota?
Įmonė neturi perkainoto turto.

- a) AR bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija?
Netaikama. Įmonė neturi perkainoto turto.
- b) Atrinkti per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto 10 vnt. (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai), kurių perkainota vertė didžiausia, ir 10 vnt. atsitiktine tvarka. Ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija? Pateikti visų atrinktų ilgalaikio turto vienetų apskaitos korteles su informacija: įsigijimo vertė, įvedimo į eksploataciją data, nusidėvėjimo normatyvai, vertė laikotarpio pradžioje, perkainojimo vertė, už laikotarpį priskaičiuotas nusidėvėjimas, sukauptas nusidėvėjimas, likutinė vertė laikotarpio pabaigoje.
Netaikama. 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.
Patikrinus nenaudojamo turto sąrašus nustatėme, kad duomenys sutampa. Skirtumas - 5,24 tūkst. Eur RAS turto sąraše apskaitomas prie dotuoto turto, invent. Nr. 25184ES

Straipsnio pavadinimas	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertė	179,29	184,54	-5,24

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše.

Aprašo 16.4.7 p.p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms, draudžiama reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, į kurių sudėtį įeina reguliuojamųjų kainų paslaugos, priskirti ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintą su Taryba vertę. 2023 metais į eksploataciją įvestas turtas Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje nėra suderintas, jo vertė nėra priskirta reguliuojamai veiklai, ilgalaikio turto žiniaraštyje, šie turto vienetai turi požymį NSUD, išskyrus 1 turto vienetą (invent. Nr.-25713E), kuris buvo suderintas 2024 m. vasario 22 d. nutarimu Nr. O3E-229.

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

- a) Tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.
- b) Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.
Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį 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 įsigytas IMNT).
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- c) Investicinis turtas.
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- d) Prestižas.
Netaikoma - Įmonė neturi nurodytos kategorijos IMNT.
- e) 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 (1)

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

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

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

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		4-15
I.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, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	27-30
II.2.3.	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
II.2.4.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
II.2.5.	Saulės šviesos elektrinės	20	20
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblų valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	5	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	Geriamojo vandens apskaitos prietaisai	ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
II.4.2.	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
II.4.3.	Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
II.4.4.	Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)	6	6
II.4.5.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4
II.4.6.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, 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 sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

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

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		
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	4
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI		
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	50
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	30
II.2.3.	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdiniai	50	50
II.2.4.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdiniai	30	30
II.2.5.	Saulės šviesos elektrinės	20	20
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA		
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių	10	10
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
II.4.1.	Geriamojo vandens apskaitos prietaisai	ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
II.4.2.	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
II.4.3.	Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
II.4.4.	Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose, įrenginiuose ir t.t.)	6	6
II.4.5.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4
II.4.6.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS		
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	7
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui 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 - PATIKRA ATLIEKAMA TIK 1 VERT suderintam turto vienetai, kitas 2023 M. ĮSISGYTAS TURTAS NESUDERINTAS VERT, todėl patikra neatliekama iš kiekvienos IMNT grupės atrinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia ir 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. pateikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimų su RAS turto sąrašo duomenimis.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis	Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis	Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS				
	INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka				

1					
	Atsitiktinė INMT vienėtų atranka				
1					
2.	PASTATAI IR STATINIAI				
	INMT vienėtų, kurių vertė didžiausia, atranka				
1	Nuotekų valymo įrenginiai 30m3/d III Antakalnio k. (kompl.)	25713E	2458,98	2458,98	0,00
	Atsitiktinė INMT vienėtų atranka				
1					0,00
3.	MAŠINOS IR ĮRANGA				
	INMT vienėtų, kurių vertė didžiausia, atranka				
1					0,00
	Atsitiktinė INMT vienėtų atranka				
1					0,00
4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI				
	INMT vienėtų, kurių vertė didžiausia, atranka				
1					0,00
	Atsitiktinė INMT vienėtų atranka				
1					0,00
5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS				
	INMT vienėtų, kurių vertė didžiausia, atranka				
1					0,00
	Atsitiktinė INMT vienėtų atranka				
1					0,00
6.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS				
	INMT vienėtų, kurių vertė didžiausia, atranka				
1					0,00
	Atsitiktinė INMT vienėtų atranka				
1					0,00

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

Eil. Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu		Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis		Apskaičiuoto ir RAS skirtumas	
			Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas	Priskaičiuotas nusidėvėjimas	Sukauptas nusidėvėjimas
1. NEMATERIALUSIS TURTAS								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	UAB „Ukmergės vandenys“ interneto svetainė https://ukvand.lt	45668E	644,76	967,14	644,76	967,14	0,00	0,00
2	PROFIT-W Internetinis skaitiklių deklaravimas ir ryšys su BankLink sistema	45500E	465,48	1318,86	465,48	1318,86	0,00	0,00
3	Programa ESET ESET Endpoint Protection Advance (55)	45504E	340,80	937,20	340,80	937,20	0,00	0,00
4	Internetinis skaitiklių deklaravimas ir sąskaitų peržiūra	45440	337,20	1152,10	337,20	1152,10	0,00	0,00
5	PROFITW Transporto apskaita (Kelionės lapų apskaita ir automatinis kuro	45501E	168,48	477,36	168,48	477,36	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Microsoft Office Home & Business 2021 ENG	45690E	51,36	59,92	51,36	59,92	0,00	0,00
2	PĮ Profit-W:Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninė užduotis	45640E	123,48	246,96	123,48	246,96	0,00	0,00
3	Microsoft Office 2019 H@B	45457E	55,08	179,01	55,08	179,01	0,00	0,00
4	Microsoft Office Home & Buisiness 2019 ENG	45602-1E	55,44	129,36	55,44	129,36	0,00	0,00
5	Microsoft Office Home & Buisiness 2019 ENG	45602-2E	55,44	129,36	55,44	129,36	0,00	0,00

2. PASTATAI IR STATINIAI		
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka		
1	Vandentiekio linija	33230-1E
2	Nuotekų kolektorius Miškų gt.	33629E
3	Pastatas-Adminstracinis-buitinės patalpos	11445E
4	Privažiavimo aikštelė prie administracinio pastato, mechaninių dirbtuvių	25311E
5	Vandentiekio magistralinė linija į artezinius gręžinius Nr.14,15	31138E
Atsitiktinė INMT vienety atranka		
1	Nuotekų tinklai tarp KŠ135 iki 223 KŠ223 iki 183 prie Vytauto gt.111	31176E
2	Metaliniai automatiniai vartai su tvora	25329E
3	Geležies šalinimo įrenginiai Tolučių km.	23252E
4	Artezinis gręžinys Valų km.	23657E
5	Nuotekų siurblynė NS-27 Skiepy g.	24833_2
3. MAŠINOS IR ĮRANGA		
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka		
1	Dviejų velenų smulkinančios grotos 20002DI Mini Monster (2 perp.st)	44767
2	Smulkinančios grotos 10002-008-DI (Dainavos perp. st.)	44871
3	Orapūtė DT65/102 su triukšmo slopintuvu Nr.1	44967
4	Vandens nugeležinimo filtrai Eiga NF-300/MAL 10m3/h, Jasiuliškio k.gele	45241
5	Polimerų paruošimo dozavimo įranga	45468E
Atsitiktinė INMT vienety atranka		
1	Skaitmeninė biuretė Titrette 25 ml	44475E
2	Generatorius Honda EU20i	44897
3	Giluminis siurblys SP2525, 2,2kW Lyduokių km. gręžiniui	44933
4	Giluminis siurblys SP-2517, 1,5 kW, Valų k. gręžiniui	45480E
5	Siurblys NS NP3069.160SH 53-272 1,7 kW, FLS, Mini Cas (Deltuvos NS)	45432
4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI		
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka		
1	Beašis spiralinis transporteris STN180	45321E
2	Debitomatis Promag W400 DN50 Petronių k.	45370
3	VT monitoringo sistema (debitmačiai, kaupikliai)	45498
4	Dumenu perdavimo įranga Laumenų k.VG]	45039
5	Debitomatis OPTIFLUX 2300W DN 80 (Dainavos NVĮ)	45237
Atsitiktinė INMT vienety atranka		
1	Suvirinimo aparatas Eurotech 315	45256E
2	Skaitmeninė biuretė Titrette 25 ml Nr. 20D70782	45421
3	Vandens kolonėlė "Nostalgija"	75354E
4	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622E
5	Debitomatis PROMAG W400, DN50, Lėno NVĮ	45255
5. TRANSPORTO PRIEMONĖS		
INMT vienety, kurių vertė didžiausia, atranka		
1	Krautuvys ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952
2	Automobilis PEUGEOT BOXER CH/PT, valst. Nr. LJB518	55408
3	Mini ekskavatorius Bobcat	45055
4	Traktorius Valtra A93H	44762E
5	Mini ekskavatorius JCB 8025 ZTC	44685E

3387,48	6774,96	3387,48	6774,96	0,00	0,00
845,76	39749,36	845,76	39749,36	0,00	0,00
1996,80	70884,44	1996,80	70884,44	0,00	0,00
1575,00	7087,50	1575,00	7087,50	0,00	0,00
1629,60	61109,62	1629,60	61109,62	0,00	0,00
360,36	12313,76	360,36	12313,76	0,00	0,00
76,80	339,20	76,80	339,20	0,00	0,00
477,48	8594,27	477,48	8594,27	0,00	0,00
171,48	2300,34	171,48	2300,34	0,00	0,00
20,52	167,58	20,52	167,58	0,00	0,00
1882,44	16628,22	1882,44	16628,22	0,00	0,00
1882,44	15216,39	1882,44	15216,39	0,00	0,00
1174,56	8026,16	1174,56	8026,16	0,00	0,00
4169,16	20845,80	4169,16	20845,80	0,00	0,00
1684,92	5335,58	1684,92	5335,58	0,00	0,00
55,37	610,81	55,37	610,81	0,00	0,00
124,92	968,13	124,92	968,13	0,00	0,00
90,00	652,79	90,00	652,79	0,00	0,00
53,16	155,05	53,16	155,05	0,00	0,00
283,80	969,65	283,80	969,65	0,00	0,00
1192,68	5267,67	1192,68	5267,67	0,00	0,00
184,92	785,91	184,92	785,91	0,00	0,00
2600,52	7368,14	2600,52	7368,14	0,00	0,00
142,20	889,00	142,20	889,00	0,00	0,00
308,52	1542,60	308,52	1542,60	0,00	0,00
283,20	1368,80	283,20	1368,80	0,00	0,00
115,32	403,62	115,32	403,62	0,00	0,00
240,96	1024,08	240,96	1024,08	0,00	0,00
262,92	569,66	262,92	569,66	0,00	0,00
66,48	321,32	66,48	321,32	0,00	0,00
5570,16	40788,26	5570,16	40788,26	0,00	0,00
1983,36	7437,60	1983,36	7437,60	0,00	0,00
2700,72	15795,12	2700,72	15795,12	0,00	0,00
3089,28	33981,94	3089,28	33981,94	0,00	0,00
2479,44	28000,62	2479,44	28000,62	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Automobilis Fiat Ducato PLH 2,2 130M JET valst.Nr. GNM 884	54194E	396,09	17662,13	396,09	17662,13	0,00	0,00
2	Puspriekabė DINA DP-5, serijos 5004673	55392E	439,92	1759,68	439,92	1759,68	0,00	0,00
3	Automobilis VW N CADDY 2.0 TDI valst.Nr. KCM230	55017	2057,16	12334,56	2057,16	12334,56	0,00	0,00
4	Automobilis Peugeot partner reg.Nr.KEP 791	55045	1328,52	8058,70	1328,52	8058,70	0,00	0,00
5	Automobilis Peugeot Boxer, valst. Nr. LGI370	55383E	1900,68	7761,11	1900,68	7761,11	0,00	0,00

6. **KITAS ILGALAIKIS TURTAS**

INMT vienetai, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Dokumentų spinta	75626E	149,88	324,74	149,88	324,74	0,00	0,00
2	Serveris DELL PowerEdge R740xd, 2xXeon 4114	45265E	1063,50	4254,00	1063,50	4254,00	0,00	0,00
3	Oro kondicionavimo sistema	45439	1342,92	4588,31	1342,92	4588,31	0,00	0,00
4	Serveris DELL PowerEdge R540 (2U) Intl Xeon 4210R	45637E	1025,04	1793,88	1025,04	1793,88	0,00	0,00
5	Operatorinės baldų komplektas	75357E	116,88	496,74	116,88	496,74	0,00	0,00

Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Kampinis biuro stalas su stalčių bloku	74227E	13,19	176,38	13,19	176,38	0,00	0,00
2	Minkštas kampas	74710E	50,28	477,65	50,28	477,65	0,00	0,00
3	Skalbimo mašina BEKO WTE 270080	45054	13,71	203,55	13,71	203,55	0,00	0,00
4	Kompiuteris Intel i3-8100, 8GB, 128GB SSD su Windows 10Home (v41)	45219	51,16	437,53	51,16	437,53	0,00	0,00
5	NVI teritorijos stebėjimo kamera	45316E	71,40	315,35	71,40	315,35	0,00	0,00

2.4 **IMNT pirminis paskyrimas**

2.4.1 **Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

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

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
---------	-------------	----------	---------------------------------------

1. **GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS**

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

1	Artezinis gręžinys Nr. 6908/14 B, Ukmergės vandenvietė	25481E	Gręžinys naudojamas vandens pakėlimui
2	Siesikų vandenvietės įrangos valdymo skydas	45459E	Įrangos valdymo skydas
3	Elektros generatorius KS 10000E 1/3	45688E	Elektros generavimui dingus tiekimui iš tinklo
4	Kolorimetras Pocket DR300 laisvo chloro matavimui	45458E	Laisvojo chloro matavimo įranga
5	Giluminis siurblys SP-2517, 1,2kW Atkočių k.gręžiniui Nr.6377	45230	Siurblys naudojamas vandens pakėlimui

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

1	Diafragminis siurblys PHOENIX 170 P N NZN1 EF	45657E	Siurblys skirtas geležies šalinimo įrenginiuose esančių filtrų užpildų išsiurbimui
2	Drėgmės surinkėjas Wood's, Jasiuliškio k. gelež. šal.įr.pastate	45243	Vandens ruošimo įranga
3	Hidroforas 200LV-CAD, Lėno km. geležies šal. įr. pastate	45452E	Vandens ruošimo įranga
4	VGĮ valdymo ir duomenų perdavimo skydas Jasiuliškio k.	45225	Vandens ruošimo įranga
5	Geležies šalinimo įrengimai "Pentair" (siesikai)	25160_1-1	Vandens ruošimo įranga

1.3 **Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)**

1	Hidroforas 200LV-CAD, Taujėnų km. geležies šal. įr. Pastate	45696E	Reikalingas vandens tiekimo sistemoje tinkamo siurblio darbo režimo palaikymui ir hidrosmūgių išvengimui.
2	Hidrantų testavimo įranga Hydro-TEST-Z	45049	Hidrantų testavimo įranga
3	Elektros generatorius KS10000E-3 ATS	45627E	Užtikrinti nenutraukiamą vandens tiekimą dingus elektros tiekimui tinkluose
4	Vandentiekio tinklai Jaunimo g.	33149-2	Vandentiekio tinklai
5	Vandentiekio linija Daukanto g.	33087-1	Vandentiekio tinklai

2.	NUOTEKŲ TVARKYMAS		
2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)		
1	Nuotekų tinklai P. Cvirkos g., dn 160, PE	35580E	Nuotekų tinklai
2	Nuotekų siurblinės valdymo skydas, Purienų g. NS-5, Ukmergė	45676E	Duomenų perdavimo įranga nuotekų siurblinėje
3	Nuotekų tinklai Upelio g-vė Statikai PE dn 63	35667E	Nuotekų tinklai
4	Siurblys Concertor NX 6020 2,2 kW (NS Nr. 2 Pašilė)	45601E	Siurblys įrengtas nuotekų siurblinėje
5	Siurblys Flygt NZ 3171 MT 3 431 22kW (NS-4)	45246	Siurblys įrengtas nuotekų siurblinėje
2.2	Nuotekų valymas (III. Valymas)		
1	Oksimetras (stacionarus) Oxi 7310 SET4 Nr. 22331435	45684E	Nuotekų laboratorijos įranga skirta nuotekų kokybės kontrolei užtikrinti (matuoti ištirpusiam deguonies kiekiui)
2	Automatinio valdymo skydas AVS Vidiškių NVĮ	44553	Nuotekų valymo įrangos valdymo skydas
3	Siurblys Wilo-Drain TC40/8, Žeimių NVĮ	45074	Siurblys įrengtas valykloje
4	Viškonių valymo įrenginių šlaitinis filtras	25356	Nuotekų valymo įrenginiai
5	Debitomatis FLOW38MID III Antakalnio NVĮ	45660E	Nuotekų valymo apskaita
2.3	Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumbblas)		
1	Centrifūga Westfalija UCD 346-00-02	43905-1	Dumblo tvarkymo technologijos įranga
2	Beašis spiralinis transporteris STN180	45321	Dumblo tvarkymo technologijos įranga (naudojama dumblo transportavimui)
3	Dumblo tankintuvas	22446E	Dumblo tvarkymo technologijos įranga (naudojama dumblo tankinimui)
4	Komposto vartytuvas Backhus 16.36,Sargelių km.	44026	Transporto priemonė naudojama kaupų vartymui dumblo kompostavimo aikštelėje
5	Dumblo tirštintuvo valdymo skydas DTVS	43882	Dumblo tvarkymo technologijos įranga (naudojama dumblo tankinimui)
2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)		
1	Hidrodinaminė dumblasiurbė 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 gt.ties Malkų gt.d-200 PVC 2006.08 Ukmergės mieste	33386E	Lietaus nuotekų tinklai
4	Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai Vasario 16-0sios g. 290 l/s	25307	Paviršinių nuotekų valymo įrenginiai
5	Paviršinių nuotekų tinklai Vilniaus g. (tarp Vėjų ir Trakų g.), 194,18 m	35306	Lietaus nuotekų tinklai

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

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskirimo pagrindimas
I. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS			
1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)			
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudėvėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Vandens gavybos veiklai šio turto tenka 1,15 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	
1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)			
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudėvėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Vandens ruošimo veiklai šio turto tenka 5,51 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	

1.3	Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)		
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudevėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Vandens tiekimo veiklai šio turto tenka 20,92 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)		
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudevėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Nuotekų surinkimo veiklai šio turto tenka 39,83 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	

2.2	Nuotekų valymas (III. Valymas)		
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudevėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Nuotekų valymo veiklai šio turto tenka 18,43 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	

2.3	Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)		
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudevėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Nuotekų dumblo tvarkymo veiklai šio turto tenka 7,24 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	

2.4	Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)		
1	Garažo pastatas	110026a	pagal RAS aprašą, netiesioginis turtas paskirstomas veikloms pagal pradinę, nenudevėtą šio turto vertę, kartu su ES dalimi. Paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai šio turto tenka 4,77 proc.
2	Krūmapjovė Jonsered CC 2245	45275	
3	Vibracijų matuoklis Adash Vibro A4900S	45622	
4	Krautuvų ekskavatorinis JCB 3CX 14MFWMB v.Nr.C 147 S	44952	
5	Katilas dujinis GC900iW 50Bosh	45391E	

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

Eil.Nr.	Pavadinimas	Inv. Nr.	Turto pirminio priskyrimo pagrindimas
1	Oro kondicionavimo sistema	45439-I	Turtas naudojamas bendrai įmonės veiklai
2	Nešiojamas kompiuteris Vostro 13 3510 Core i5-1135G7 2.4GHz/256GB SSD/15"	45689E	Turtas naudojamas bendrai įmonės veiklai
3	Dokumentų spinta	75626E	Turtas naudojamas bendrai įmonės veiklai
4	Nešiojamas kompiuteris Dell Vostro 15 3500 i5 8GB 512G W10P	45572E	Turtas naudojamas bendrai įmonės veiklai
5	Automobilis TOYOTA RAV4, valst. Nr. MHE880	55665E	Turtas naudojamas bendrai įmonės 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 neatitikimų (žr. žemiau) PASTABA. (išskyrus IMT įsigytą 2023 m., kuris privalo būti suderintas su VERT)

Eil. Nr.	Paskirstymo centras (Ilgalaikio turto grupės)	Turto paskirstymo kriterijus	
		RVA	Sistemos aprašas
I. NEMATERIALUSIS TURTAS			
I.1.	Standartinė programinė įranga	C.1.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.2.	Spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
I.3.	Kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo 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 įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	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
II.2.3.	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3. 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
II.2.4.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4. 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
II.2.5.	Saulės šviesos elektrinės	C.2.5. 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
II.2.6.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.6. 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
II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA			
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei filtrai, hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai,	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
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. 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
II.4. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI			
II.4.1.	Geriamojo vandens apskaitos prietaisai	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
II.4.2.	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	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
II.4.3.	Šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	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
II.4.4.	Kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai (įrengti gręžiniuose,	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
II.4.1.	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	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
II.4.6.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.6. 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
II.5. TRANSPORTO PRIEMONĖS			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	C.5.1. 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
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniu vežti, autobusai	C.5.2. 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
II.6. KITAS TURTAS			
II.6.1.	Baldai	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
II.6.2.	Biuro įranga	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

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	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I. Gavyba	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur (išskyrus IMT įsigyta 2023 m., kuris privalo būti suderintas su VERT, ir nesuderintą su VERT)	336 707,39	1,15	1,15	1,15	Atitinka
II. Ruošimas		1 617 003,58	5,51	5,51	5,51	Atitinka
III. Pristatymas		6 133 776,48	20,92	20,92	20,92	Atitinka
IV. Surinkimas		11 678 241,89	39,83	39,83	39,83	Atitinka
V. Valymas		5 405 357,58	18,43	18,43	18,43	Atitinka
VI. Dumbblas		2 123 789,32	7,24	7,24	7,24	Atitinka
VII. Pav.nuotekos		1 398 502,90	4,77	4,77	4,77	Atitinka
VIII. Kita reguliuojama						
IX. Apskaitos veikla-kita reguliuojama veikla		219 427,66	0,75	0,75	0,75	Atitinka
X. Nereguliuojama		409 910,12	1,40	1,40	1,40	Atitinka
Suma		29 322 716,92				

2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla-Apskaitos veikla
Pajamos	416,29	274,09
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	188,01	230,32
Priskirto IMT likutinė vertė	106,50	111,22

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA

2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu). Pastaba: Nusidėvėjimo paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų procedūrose (5.5 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. Gavyba	9,85	9,85	0,00
II. Ruošimas	37,94	37,94	0,00
III. Pristatymas	63,20	63,20	0,00
IV. Surinkimas	110,66	110,66	0,00
V. Valymas	126,30	126,30	0,00
VI. Dumbblas	16,54	16,54	0,00
VII. Pav. nuotekos	5,51	5,51	0,00
VIII. Kita reguliuojama			0,00
IX. Apskaitos veikla-kita reguliuojama veikla	36,61	36,61	0,00
X. Nereguluojama	9,07	9,07	0,00
Netiesioginės sąnaudos	62,31	62,31	0,00
Bendrosios sąnaudos	15,52	15,52	0,00
IŠ VISO:	493,50	493,50	0,00

3.	Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)
3.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas
3.1.1	Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

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

	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	3 270,28	3 270,28	0,00

3.2	Pajamų paskirstymas paslaugoms
3.2.1	Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

Pajamos			RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas
1	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	A	1071,60	5001	1071,60	0,00
2	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	B	489,22	5002; 5005; 50022	822,80	0,00
3	Nuotekų valymo pajamos	C	648,17	5002; 50023	416,04	
4	Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	D	24,63	5002; 50024	13,63	
5	Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	E	228,39	5002; 50025	137,93	
6	Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	F	13,41	50021	13,41	0,00
7	Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	G	90,29	5009	90,29	0,00
8	Apskaitos veiklos pajamos -kitos reguliuojamos veiklos pajamos	H	274,09	5003	274,09	0,00
9	Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	I				0,00
10	Nereguluojamosios veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	J	416,29	5211, 5216, 5221, 5224, 5004, 533, 539	416,29	0,00
11	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	K	14,20	5218	14,20	0,00
IŠ VISO:			3270,28		3270,28	0,00

- b) Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.
Pirminių šaltinių informacija detali.
Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatomis.

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	14,20	7,10	7,10	0,00

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

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

4.1	Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas
-----	---

4.1.1	DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)
-------	--

- a) Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Pastaba: tolesnės DU sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
Dėl įtrauktos papildomos informacijos į DU priedą, vietoj E ir G stulpelių tikrinti reikia F ir L stulpelius. Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F sumą su BA informaciją, o stulpelio L sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA (4 priedas, A 6.1 eilutė)	BA	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	1 647,04	X	1 647,04	0,00
G(L) stulpelio suma	1 647,04	1 647,04	X	0,00

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

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

Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalių skirtumą.

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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E(F) stulpelio suma	1 647,04	1 649,20	-2,16

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-2,16	0,00
-0,71	Gautos lėšos darbdavių finansavimui pagal Ukmergės rajono savivaldybės jaunimo užimtumo vasarą ir integracijos į darbo rinką programą 2023 m.
-1,45	Nepanaudotų atostogų kaupiniai

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

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

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskyrimo pagrindimas
----------	-------------	------------------------------	--------------	-------------	-----------	------------------------------

1.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS				
----	----------------------------	--	--	--	--

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

1.	136	Šaltkalvis remontininkas	16,95	16,95	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami geriamojo vandens gavybos veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtni technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	68	Šaltkalvis remontininkas	17,18	17,18	0,00	

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)						
1.	360	Vandentekio stočių operatorius-šaltkalvis remontininkas	10,23	10,23	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami geriamojo vandens ruošimo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinai technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	330	Vandentekio stočių operatorius-šaltkalvis remontininkas	16,36	16,36	0,00	

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)						
1.	35	Mikrobiologė	14,99	14,99	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami geriamojo vandens tiekimo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinai technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	72	Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	18,57	18,57	0,00	

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)						
1.	312	Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis-brigadininkas	18,27	18,27	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami nuotekų surinkimo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinai technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	66	Meistras	21,72	21,72	0,00	

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)						
1.	86	Valymo įrenginių operatorius	17,23	17,23	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami nuotekų valymo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinai technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	198	Šaltkalvis remontininkas	14,69	14,69	0,00	

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumbas)						
1.	247	Šaltkalvis-remontininkas	19,45	19,45	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojai yra priskiriami nuotekų dumblo tvarkymo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinai technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	334	Traktorininkas-šaltkalvis remontininkas	18,53	18,53	0,00	

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)						
1.	227	Avarinių atstatomųjų darbų šaltkalvis	16,63	16,63	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.5 punktu darbuotojas yra priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai pagal savo atliekamas funkcijas (būtinai technologiniams procesams užtikrinti bei kokybiškoms paslaugos teikti).
2.	347	Traktorininkas-šaltkalvis remontininkas	17,27	17,27	0,00	

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	275	Ekskavatorininkas	19,26	19,26	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.6 punktu darbuotojai priskiriami netiesioginės veiklos sąnaudoms.
2.	212	Mechanikas	22,61	22,61	0,00	
3.	355	Gamybinių patalpų valytoja	7,24	7,24	0,00	
4.	224	Elektromontuotojas	12,51	12,51	0,00	
5.	155	Meistras	18,03	18,03	0,00	

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

Eil. Nr.	Tabelio Nr.	Etatas (pareigų pavadinimas)	DU suvestinė	BA duomenys	Skirtumas	Etato priskirimo pagrindimas
1.	277	Administratorė-personalo inspektoriė	18,04	18,04	0,00	Vadovaujantis RAS aprašo 7.7 punktu darbuotojai priskiriami bendrosioms sąnaudoms.
2.	307	Viešųjų pirkimų organizatorius	21,85	21,85	0,00	
3.	326	Gam.-tech. Skyriaus viršininkas	21,06	21,06	0,00	
4.	331	IT specialistas	20,51	20,51	0,00	
5.	281	Vandentiekio-nuotekų tinklų inžinierė	18,44	18,44	0,00	

4.2.2 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla-Apskaitos veikla
Pajamos	416,29	274,09
Priskirta DU	129,02	74,54

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA

4.3.1 DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu). Pastaba: DU sąnaudų, skirstomų naudojant paskirstymo kriterijus, paskirstymas paslaugoms toliau tikrinamas sąnaudų Palyginę DU suvestinės G(L) stulpelio informaciją su atitinkamais RVA priedo Nr. 4 duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme (žr. žemiau). Palyginę DU suvestinės G(L) stulpelio informaciją su atitinkamais RVA priedo Nr. 10 duomenimis (detaliausiu lygmeniu) matome skirtumą 184,78 tūkst. Eur, nes RVA priede 10 yra apskaitomos tik reguliuojamai veiklai priskiriamos DU sąnaudos.

Paslauga	DU				
	DU suvestinė	RVA priedas 4	RVA priedas 10	Skirtumas DU ir RVA priedas 4	Skirtumas DU ir RVA priedas 10
II. Gavyba	53,44	53,44	379,71	0,00	0,00
II. Ruošimas	104,68	104,68		0,00	
II. Pristatymas	221,59	221,59		0,00	
III. Surinkimas	56,26	56,26	341,95	0,00	0,00
III. Valymas	194,86	194,86		0,00	
III. Dumblas	90,83	90,83		0,00	
IV. Pav. nuotekos	33,62	33,62	33,62	0,00	0,00
V. Kita reguliuojama				0,00	
V. Apskaitos veikla-kita reguliuojama veikla	74,54	74,54	74,54	0,00	0,00
VI. Nereguliuojama	129,02	129,02		0,00	129,02
Netiesioginės sąnaudos	269,37	269,37	265,60	0,00	3,77
Bendrosios sąnaudos	418,83	418,83	366,84	0,00	51,99
Nepaskirstomosios sąnaudos		X	X	X	X
IŠ VISO:	1 647,04	1 647,04	1 462,25	0,00	184,78

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:
a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA. Pastaba: tolesnės sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.
b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Patikrinę Įmonės 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	1 647,04	1 647,04	X	0,00
D(L) stulpelio suma	1 647,04	X	1 647,04	0,00

5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

- stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).
- stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).
- Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus. Pastaba: Įmonė turėtų pagrįsti, kad koregavimai yra korektiški t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes (remiantis sąnaudų homogeniškumu).
Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

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

Nr.	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	-14,75	-14,75	0,00
2.	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	0,20	0,20	0,00
3.	E.3. Tantjėmų išmokos			0,00
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	4,62	4,62	0,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	0,76	0,76	0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	2,32	2,32	0,00
7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			0,00
8.	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	1,63	1,63	0,00
9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			0,00
10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos			0,00
11.	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos			0,00

12.	E.16. Sprendimo, susijusio su Ūkio subjekto įvairių kūrinių, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudų			0,00
13.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	3,26	3,26	0,00
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudų (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	17,64	37,50	0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudų	19,86		
IŠ VISO:		35,53	35,53	0,00

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį.
Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifiikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosios sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:
a) visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudų neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios;

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.		Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	IVS23-11	2023-03-06	UAB „Vandensauga“	1500,00	Skylių suradimas Ukmergės miesto vandentiekio zonose, naujant akustinius prietaisus
2	ART2823	2023-04-21	UAB „Artezija“	2640,00	Nenaudojamo požeminio vandens gręžinio Dainavos km. Likvidavimas
3	UPSPC-2023112	2023-07-05	Ukmergės pirminės priežiūros sveikatos centras	1036,89	Vakcinacija nuo erkinio encefalito
4	ATC012069	2023-07-31	UAB „VAATC“	512,96	Grotų atliekos
5	SF23_0911	2023-09-05	UAB „Sistela“	160,00	Informacinio programinio komplekso Šamata programinės įrangos priežiūra ir duomenų bazės atnaujinimas
6	DIGI2277233	2023-09-12	UAB „Digitera“	658,35	Prog. ESET Protect Enterprise (prenumeratos atnaujinimas)
7	tm v1662	2023-10-06	Terra Modus	5039,10	SEDR atnaujinimo paslaugos pagal inžinerinių tinklų planų informaciją 2023 01 13 sutartis Nr. 22-0011
8	ASE2308909	2023-11-09	UAB „AASE“	250,00	Lyduokių NVĮ kadastriniai ir topografiniai darbai
9	VITN1161	2023-11-23	UAB „Vitnata“	483,00	Statybinio laužo priėmimas
10	VEL0000867	2023-12-14	UAB „Velsiga“	620,00	Deltuvos vandenvietės Scada konfigūravimas

b) iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudų neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosios. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.		Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	UKM0007845	2023-02-08	Vilniaus prekybos,pramonės ir amatų rūmų Ukmergės filialas	348,00	Mokymai, seminarai
2	AA-0670541	2023-02-23	Ukmergės pirminės priežiūros sveikatos centras	32,52	Sveikatos tikrinimas
3	TUV900000168	2023-05-29	UAB „Tuvlita“	344,00	Mokymai, seminarai-energetikos darbuotojų sertifikavimas
4	VAPN19327	2023-10-16	UAB „Verslo Aljansas“	180,00	Profesinės rizikos psichosocialinių veiksnių vertinimas
5	SM319	2023-10-14	MB „Sprendimų menas“	700,00	ekspertizės paslaugos pagal sutartį Nr. 251, 2023 10 17 (Vilniaus ir Pievų g.)

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.		Tiekėjo pavadinimas	Suma	Reguliuojama veikla	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	2023 01 31	VEL0000816	UAB „Velsiga“	455,00	VG	Objektų valdymo ir stebėjimo paslaugos administravimo mokestis
2	2023 02 08	UKM007845	Vilniaus prekybos,pramonės ir amatų rūmų Ukmergės filialas	50,00	VG	Mokymai, seminarai
3	2023 05 23	PROF2023000888	UAB „Profilaktika“	50,00	VG	Profilaktinis darbuotojų sveikatos patikrinimas
4	2023 06 09	UKM007894	Vilniaus prekybos,pramonės ir amatų rūmų Ukmergės filialas	142,00	VG	Mokymai darbų ir priešgaisrinės saugos, privalomojo higienos įgūdžių
6	2023 07 05	UPSPC-2023112	Ukmergės pirminės sveikatos priežiūros centras	101,16	VG	Vakcinacija nuo erkinio encifalito
7	2023 08 04	UPSPC-2023143	Ukmergės pirminės sveikatos priežiūros centras	25,29	VG	Vakcinacija nuo erkinio encifalito
8	2023 08 24	AAE0406540	UAB „Eigesa“	4064,50	VG	Filtrų užpildų keitimas Žemaitkiemio vandenvietėje
9	2023 09 26	STOUD0001785	UAB „Storė“	14,88	VG	Petronių vandens bokšto plovimui aukšto slėgio plovimo įrenginio nuoma
10	2023 10 11	IT2301827	UAB "Infes technologijos"	2513,26	VG	Atkočių VGĮ filtrų užpildų keitimas
1	2023 01 05	DGE231004	UAB "DGE Baltic Soil and Environment""	1691,64	NVD	Kvapo koncentracijos matavimai
2	2023 01 09	LAMMCATL005597	Lietuvos agrarinių ir miškų mokslų centras	350,73	NVD	Tyrimai - komposto
3	2023 01 20	KAD-0119606	UAB „Adampolis“	3823,46	NVD	Transporto priemonių remontas, MAN GJE523
4	2023 02 20	HS10145801	UAB „Hidraulinės sistemos“	573,91	NVD	Transporto priemonių remontas, MAN GJE523
5	2023 02 28	TVS000111245	UAB"Xirgo Global"	11,58	NVD	TVS abonentinis/nuomos mokestis
6	2023 05 23	520834	Alfa Laval SIA	7392,12	NVD	Centrifugos valdymo įrangos remontas
7	2023 06 14	KELPAR05207	UAB „Keluva“	586,51	NVD	Krautuvo ZL 50G remontas
8	2023 07 21	RBS3467	UAB „RB Baltic“	1798,60	NVD	Komposto vartytuvo remontas
9	2023 10 03	LAMMCATL007580	Lietuvos agrarinių ir miškų mokslų centras	170,76	NVD	Dumblo tyrimai
10	2023 11 06	PP4207	UAB "Patikra"	280,00	NVD	Automobilių svarstyklių patikra
1	2023 03 06	IVS23-11	UAB „Vandensauga“	1500,00	VT	Skylių suradimas Ukmergės miesto vandentiekio zonose, nauojant akustinius prietaisus
2	2023 03 13	RSG-2023-03-043	Radiacinės saugos centras	667,62	VT	Tyrimai-vandens
3	2023 03 29	23UP0362	UAB "Ukmergės paslauga"	1151,19	VT	Dangų atstatymo darbai
4	2023 05 23	MC0094888	AB Nordic Metrology Science	138,00	VT	Laboratorinės įrangos patikra ir kalibravimas
5	2023 06 09	UKM007894	Vilniaus prekybos,pramonės ir amatų rūmų Ukmergės filialas	142,00	VT	Mokymai darbų ir priešgaisrinės saugos, privalomojo higienos įgūdžių
6	2023 06 19	VAND0010848	VŠĮ "Vandentvarkos institutas"	229,00	VT	Statybos pagrindinių sričių vadovų atestacija-mokymai
7	2023 11 15	GEO00457	UAB „Geoplanas“	570,00	VT	Kadastriniai matavimai VT-Hipodromo g., Kauno g ir Linų g.; NT-Hipodromo g.
8	2023 12 06	AG11580	UAB „AVGO Group“	160,00	VT	Mokymai, seminarai-Vandens ir nuotekų laboratorijų akreditacija (reikalavimai ir praktinis taikymas)
9	2023 12 12	LST-STD-20398	Lietuvos standartizacijos departamentas	82,30	VT	Laboratorijos standartai
10	2023 12 13	VB-330	Vygantas Barkauskas	226,00	VT	Hidrantų, sklendžių remontas

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.		Tiekėjo pavadinimas	Suma	Reguliuojama veikla	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
Transporto tarnyba						
1	LA003275	2023-03-16	UAB „Langlita“	119,83	NET	Vartų remontas
2	MMR0485	2023-04-03	Mindaugas Maskoliūnas	21,00	NET	Informacinių lentelių atnaujinimas
3	M/AMG-836	2023-10-10	UAB „Trackon“	16,00	NET	Automobilių stebėjimo sistema
4	ALA000224977	2023-10-26	UAB „Aljuva“	118,60	NET	Transporto priemonių remontas HMT803
5	ALA000224976	2023-10-26	UAB „Aljuva“	261,16	NET	Transporto priemonių remontas TVH902
6	6741296621	2023-10-31	UAB „Linde Gas“	44,64	NET	Nuoma tech. dujų baliono
7	AB05247	2023-11-08	UAB „Transservisas“	289,26	NET	Transporto priemonių remontas LGI370
8	AVC5332092	2023-11-28	UAB „Autovici“	49,50	NET	Transporto priemonių remontas MTK846
9	SIP091470	2023-11-30	AS Baltem Vilniaus filialas	827,37	NET	Transporto priemonių remontas, Komatsu
10	KAU2312335	2023-12-14	UAB „Žalvaris“	134,00	NET	Panaudotos alyvos utilizavimas (Transporto tarnyba)

Energetinė tarnyba						
1	S2023-667	2023-02-22	UAB Megas	3810,00	NET	El. kabelio remonto darbai
2	EL2458	2023-02-22	UAB Elmetrika	450,00	NET	El. kabelio gedimo vietos nustatymas
3	TUV900000168	2023-05-29	UAB „Tuvlita“	344,00	NET	Mokymai, seminarai-energetikos darbuotojų sertifikavimas
4	SLS1573	2023-05-30	MB „SI Sprendimai“	90,00	NET	Mokymai, seminarai elektrotechninio personalo kompetencijų tobulinimas
5	AV-233	2023-09-22	Albertas Veselka	770,00	NET	El. variklio remontas
6	SŽ-132	2023 11 24	Sigitas Žižys	30,00	NET	Šlifukolio remontas

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.		Tiekėjo pavadinimas	Suma	Reguliuojama veikla	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	AEDR0015324	2023-03-01	UAB „Edrana Baltic“	532,99	AD	Programinės įrangos techninio palaikymo mokestis (profit W)
2	VAND0010624	2023-03-03	Viešoji įstaiga „Vandentvarkos institutas“	80,00	AD	Duomenų apsaugos pareigūno paslaugų teikimo sutartis
3	HSP546101	2023-03-09	AB „Telia Lietuva“	10,00	AD	Domeno ukvand.lt registracija
4	GZ10020175	2023-03-21	UAB „Gimtoji žemė“	153,14	AD	Naujos bazinės kainos paskelbimas
5	UR22255	2023-03-22	UAB „Ukmergės žinios“	123,97	AD	Naujos bazinės kainos paskelbimas
6	LVT0010334	2023-03-22	Lietuvos vandens tiekėjų asociacija	70,00	AD	Mokymai, seminarai-Vandentvarkos sektoriaus viešinimo gairės
7	NEV0176094	2023-03-23	UAB „NEVDA“	20,00	AD	Duomenų valdymo sistemos Kontora priežiūra
8	AAA2086756	2023-03-27	UAB „Lindstrom“	14,48	AD	Kilmėlių nuoma
9	NP12611	2023-03-30	Ukmergės rajono 2-asis notaro biuras	262,77	AD	Servituto nustatymo sutartis
10	SAP246314332	2023-03-31	AB „Telia Lietuva“	1283,85	AD	Ryšio paslaugos-384.46 EUR; Vartotojų informavimas apie naujas BK-899,39 EUR

5.5	Paskirstomųjų sąnaudų paskirstymas paslaugoms					
5.5.1	Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas					

- a) *Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.*
Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatomis.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatomis (žr. žemiau).

C		Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
Netiesioginės sąnaudos		RVA	Sistemos aprašas
C.1. Elektros energijos sąnaudos			
C.1.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1.1. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas apšvietimo, vėdinimo eksploatacijos elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas apšvietimo, vėdinimo eksploatacijos elektros energijos suvartojimas, kWh
C.1.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1.2. Tiesiogiai paslaugoms priskirtas apšvietimo, vėdinimo eksploatacijos elektros energijos suvartojimas, kWh	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas apšvietimo, vėdinimo eksploatacijos elektros energijos suvartojimas, kWh
C.2. Kuro transportui sąnaudos			
C.2.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.2.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
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 techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
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.	Personalo mokymų 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.6.5.	Kitos personalo sąnaudos	C.6.5. 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.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 nuomos mokesčio sąnaudos	C.7.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.7.3.	Kitų mokesčių sąnaudos	C.7.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
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. Administracinės 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 audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9.12. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9.13. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
C.9.14.	Kitos administravimo sąnaudos.	C.9.14. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur
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 nuomos sąnaudos	C.11.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo ir nenusidėvėjusio turto įsigijimo vertė su ES dalimi, Eur

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

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

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas	Perskaičiuota reikšmė EUR	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla-kita reguliuojama veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (išskyrus IMT įsigyta 2023 m., kuris privalo būti suderintas su VERT, ir nesuderintą su VERT)	219 427,66	0,75	0,75
II. Gavyba		336 707,39	1,15	1,15
II. Ruošimas		1 617 003,58	5,51	5,51
II. Pristatymas		6 133 776,48	20,92	20,92
III. Surinkimas		11 678 241,89	39,83	39,83
III. Valymas		5 405 357,58	18,43	18,43
III. Dumbblas		2 123 789,32	7,24	7,24
III. Pav.nuotekos		1 398 502,90	4,77	4,77
IV. Kita reguliuojama				
V. Nereguluojama		409 910,12	1,40	1,40

2 Kriterijus - Elektros energijos sąnaudų grupei

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimas	Perskaičiuota reikšmė kWh	Perskaičiuota reikšmė proc	RVA 4 priedas
I. Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirtas apšvietimo, vėdinimo eksploatacijos elektros energijos suvartojimas, kWh			
II. Gavyba				
II. Ruošimas				
II. Pristatymas		2 697	16,83	16,83
III. Surinkimas		2 657	16,58	16,58
III. Valymas		9 882	61,67	61,67
III. Dumbblas		788	4,92	4,92
III. Pav.nuotekos				
IV. Kita reguliuojama				
V. Nereguluojama				

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo:

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

b) *B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.*

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

5.5.3	Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas			
	Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių 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
	IMNT įsigijimo vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	14 649,65	14 649,65	X
	IMNT likutinė vertė pagal reguliavimo apskaitos sistemą RAS	6 803,95	X	6 803,95
				0,00
				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 vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.			
	Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.			
6.3	Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa			
6.3.1	Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa			
a)	Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:			
-	RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;			
-	RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.			
	Netaikoma			
b)	Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:			
-	RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;			
	Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nustatėme 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“ nustatėme 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“ nustatėme 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	#	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#
2022 m.														
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	1,50		77,56		8,04		70,63		56,53		197,90		25,01	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,10		x		x		-		28,41	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,70						1,45						29,11	
F. Šilumos energijos sąnaudos	2,52				6,36						6,81			
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	8,30		0,71		14,56		14,91		10,46		10,96		16,46	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	36,03		10,14		37,39		65,34		113,60		119,22		11,15	
I. Personalo sąnaudos	106,36		53,66		94,29		194,49		52,03		196,17		87,61	
J. Mokesčių sąnaudos			87,08				2,78		1,36		16,80		0,74	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,12		1,40		5,60		8,14				6,77		4,41	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	157,53		230,55		166,35		357,76		233,98		554,64		202,91	
2023 m.														
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x							
C. Elektros energijos sąnaudos	0,86		42,47		5,05		36,86		38,39		89,60		6,12	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		0,10		x		x		0,13		15,52	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,24		-		0,02		0,03						18,66	
F. Šilumos energijos sąnaudos	1,09				4,72						1,69			
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	8,45		1,86		20,93		21,60		20,90		10,43		21,87	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	36,61		9,85		37,94		63,20		110,66		126,30		16,54	
I. Personalo sąnaudos	76,48		55,02		107,67		228,84		57,98		200,40		93,12	
J. Mokesčių sąnaudos			88,47				12,21		6,10		22,67		3,09	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,63		4,13		6,09		3,59		0,35		2,95		3,62	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	126,36		201,79		182,53		366,33		234,39		454,18		178,53	
Pokytis (%)														
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-		-		-		-		x		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-43%		-45%		-37%		-48%		-32%		-55%		-76%	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		-		-45%	
E. Kuro transportui sąnaudos	-17%		-		-		-98%		-		-		-36%	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-57%		-		-26%		-		-		-75%		-	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2%		161%		44%		45%		100%		-5%		33%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	2%		-3%		1%		-3%		-3%		6%		48%	
I. Personalo sąnaudos	-28%		3%		14%		18%		11%		2%		6%	
J. Mokesčių sąnaudos	-		2%		-		338%		348%		35%		318%	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	432%		196%		9%		-56%		-		-56%		-18%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	-20%		-12%		10%		2%		0%		-18%		-12%	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas		#	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV		#	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS		#	BENDROSIOS SĄNAUDOS		#	IŠ VISO	
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x			x			x			x			0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-			x			x			x			0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	0,09			x			4,04			2,50			443,80	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-			x			x			x			28,51	
E. Kuro transportui sąnaudos	8,88			x			28,99			4,12			75,25	
F. Šilumos energijos sąnaudos				x			6,85			5,10			27,64	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4,61			x			43,49			4,82			129,28	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	5,51			x			61,23			8,00			467,61	
I. Personalo sąnaudos	30,30			x			195,89			411,11			1 421,91	
J. Mokesčių sąnaudos	2,93			x						13,41			125,12	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,23			x			2,90			68,14			97,72	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x			x			x			64,29			64,29	
IŠ VISO				52,54			303,44			343,39			581,49	
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x			x			x			x			0,00	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos				x			x			x			0,00	
C. Elektros energijos sąnaudos	0,09			x			1,60			1,40			222,43	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos				x			x			x			15,74	
E. Kuro transportui sąnaudos	10,76			x			23,30			3,23			58,23	
F. Šilumos energijos sąnaudos				x			3,22			2,21			12,94	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	3,57			x			53,20			6,08			168,91	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	5,51			x			62,31			15,52			484,43	
I. Personalo sąnaudos	34,51			x			276,85			428,69			1 559,58	
J. Mokesčių sąnaudos	2,21			x						15,34			150,09	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	0,18			x			2,27			91,59			115,40	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x			x			x			35,53			35,53	
IŠ VISO				56,83			264,59			422,77			599,58	
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x			x			x			x			0%	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-			x			x			x			0%	
C. Elektros energijos sąnaudos	4%			x			-60%			-44%			-50%	1
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-			x			x			x			-45%	2
E. Kuro transportui sąnaudos	21%			x			-20%			-22%			-23%	3
F. Šilumos energijos sąnaudos	-			x			-53%			-57%			-53%	4
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-22%			x			22%			26%			31%	5
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-			x			2%			94%			4%	
I. Personalo sąnaudos	14%			x			41%			4%			10%	
J. Mokesčių sąnaudos	-25%			x			-			14%			20%	
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-21%			x			-22%			34%			18%	
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x			x			x			-45%			-45%	6
IŠ VISO				8%			-13%			23%			3%	-3%

0,00

0,00

Įmonės komentarai:

1. Dėl sumažėjusios elektros 1 kWh kainos - 41 proc. (2022 m. 1 kWh - 0,224 Eur, 2023 m. - 0,132 Eur) ir sumažėjusios elektros sunaudojimo
2. Dėl sumažėjusios realizacijos iš AB „Rokiškio pienas“ sumažėjo ir atitekančių nuotekų užterštumas, ko pasekoje sunaudojama mažiau technologinių medžiagų
3. Dėl sumažėjusios 16 proc. 1 litro kuro kainos (sunaudotas kiekis 2023 m. lyginant su 2022 m. mažesnis 6 proc.)
4. Dėl sumažėjusios kainos už šilumą - 28 proc. ir sunaudoto kiekio sumažėjimo - 35 proc.
5. Dėl padidėjusių einamųjų remontų ir aptarnavimų kiekių
6. Sumažėjo skirtumas tarp buhalterinio nusidėvėjimo ir VERT

Pajamos	2022	2023	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	931	1 072	15%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	470	489	4%	
C. Nuotekų valymo pajamos	500	648	30%	Nuo 2023 m. 04 mėn. įsigaliojo naujos bazinės kainos, kur nuotekų valymo įkainis padidėja 50 proc.
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	88	25	-72%	Sumažėjo atitekantys nuotekų kiekiai iš pramonės įmonės AB „Rokiškio pienas“, kurios tarša ir realizuoti kiekiai buvo didžiausi
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	226	228	1%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	12	13	9%	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	65	90	39%	Nuo 2023 m. 04 mėn. įsigaliojo naujos bazinės kainos, paviršinių nuotekų valymo įkainis padidėja 46 proc. nuo 0,13 Eur/m ³ iki 0,19 Eur/m ³
H. Apskaitos veiklos pajamos	271	274	1%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos			-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	463	416	-10%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	15	14	-6%	
Iš viso	3 041	3 270	8%	