



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 „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“

2023 m. reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos nr. AN12222-2R

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2024



ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2022 m. rugsėjo 26 d., Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN12222, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Kaišiadorių 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. gegužės 6 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.)**1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

- 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.)**2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas**

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

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	6 940,27	x	6 940,27	6 940,27
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	201,71	201,71	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	32 505,76	x	32 505,76	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 050,50	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	2,55	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	284,68	x	x	x

Kontrolė

-

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas

b) Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir Ilgalaikio turto apyvartos lentelę, suformuotą iš buhalterinės sistemos nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nesutampa (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	40 783,76	40 781,21	2,55

-0

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

2,55	Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT (žr. Aplanką 2.1.1.)
------	--

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT vertę) turto vieneto lygmeniu (žr. aplanką 2.1.1., dokumentą) nustatytas neatitikimas (žr. žemiau)

	2022 m. RAS turto sąrašas	2023 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	4 206,06	4 205,37	0,69

Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis pateikti minėto dokumento, stulpelyje „Paaiškinimas“ (AZ stulpelis).

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

a) Šiuo metu Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli t.y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.

b) Mums buvo pateiktas per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštis (žr. aplanką 2.2.1). Palyginę šio sąrašo duomenis kiekvieno turto vnt. lygmeniu su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	48,44	48,44	-

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Atliks audito įmonė, neturime duomenų šiai procedūrai atlikti

b) Atliks audito įmonė, neturime duomenų šiai procedūrai atlikti

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo IMNT.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba derintas nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) - b) Netaikoma. Įmonės įstatinis kapitalas nebuvo didintas ataskaitiniu laikotarpiu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Sąvadas
standartinė programinė įranga	4	4

spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20
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
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurbių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	4	4
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
žemė	0	-

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Netaikoma.
- b) Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė
- c) Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė

2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

- a)-c) Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
saulės šviesos elektrinės	C.2.5 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.6 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vandens siurbiai, nuotekų ir dumblo siurbiai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	C.4.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	C.4.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	C.4.5 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
žemė	C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga	C.6.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
---	--	---

b) Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatė skirtumų nuo 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.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	65 584,55	0,16	0,16	0,16	Atitinka	-	-
II.Gavyba		701 039,58	1,74	1,74	1,74	Atitinka	-	-
II.Ruošimas		1 292 864,88	3,21	3,21	3,21	Atitinka	-	-
II.Pristatymas		9 600 649,63	23,85	23,85	23,85	Atitinka	-	-
III.Surinkimas		15 923 553,04	39,55	39,55	39,55	Atitinka	-	-
III.Valymas		10 325 589,05	25,65	25,65	25,65	Atitinka	-	-
III.Dumblas		1 198 823,68	2,98	2,98	2,98	Atitinka	-	-
III.Pav.nuotekos		1 032 309,54	2,56	2,56	2,56	Atitinka	-	-
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka	-	-
V.Nereguliuojama		121 134,58	0,30	0,30	0,30	Atitinka	-	-

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a)-c) Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	109,40	179,90
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	121,13	65,58

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4

I. Apskaitos veikla	6,40	6,40
II. Gavyba	8,60	8,60
II. Ruošimas	25,28	25,28
II. Pristatymas	37,62	37,62
III. Surinkimas	66,86	66,86
III. Valymas	27,31	27,31
III. Dumbblas	2,86	2,86
III. Pav. nuotekos	0,02	0,02
IV. Kita _ reguliuojama	0,00	0,00
V. Nereguluojama	0,00	0,00
Netiesioginės sąnaudos	19,57	19,57
Bendrosios sąnaudos	7,20	7,20
Iš viso	201,71	201,71

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

	RVA	FA
Pajamos	2 540,86	2 540,86

(0,00)

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Atliks audito įmonė, neturime duomenų šiai procedūrai atlikti

b) Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais (žr. RVA modelio lapus "Realizacija" ir "Pajamos"). Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Sąvado nuostatoms.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Atliks audito įmonė, neturime duomenų šiai procedūrai atlikti

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją, o stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau).

	DU suvestinė	RVA	BA
E stulpelio suma	1 343,14	X	1 343,14
G stulpelio suma	1 320,70	1 320,70	X

-
-

b) Netaikoma. Koregavimai nebuvo atliekami.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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 stulpelio suma	1 343,14	1 324,69	(18,45)

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

-18,45	Atostogų rezervas
--------	-------------------

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a)-c) Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	109,40	179,90
Priskirta DU	15,24	78,95

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	78,95	78,95
II.Gavyba	112,57	112,57
II.Ruošimas	17,62	17,62
II.Pristatymas	188,60	188,60
III.Surinkimas	154,49	154,49
III.Valymas	207,77	207,77
III.Dumblas	27,36	27,36

-
-
-
-
-
-
-

III.Pav.nuotekos	17,48	17,48	-
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00	-
V.Nereguluojama	15,24	15,24	-
Netiesioginės sąnaudos	227,54	227,54	-
Bendrosios sąnaudos	273,09	273,09	-
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	3,99	x	-
Iš viso	1320,70	1320,70	-

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a)- b) 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	DK	
F stulpelio suma	2 532,23	2 532,23	X	-
D stulpelio suma	2 532,23	X	2 532,23	-

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo J-K stulpelius).
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).
- d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-I stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Atliks Audito įmonė.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) 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) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensių duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)
- c) 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)-c) Atrankinė patikra - atliks Audito įmonė

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

- a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Sąvado nuostatom.
- b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatom (žr. žemiau).

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarių šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDfV ir kitų darbdavio įmokų VSDfV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Personalo mokymų sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas sąnaudų paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	65 584,55	0,16	0,16	Atitinka
II.Gavyba		701 039,58	1,74	1,74	Atitinka
II.Ruošimas		1 292 864,88	3,21	3,21	Atitinka
II.Pristatymas		9 600 649,63	23,85	23,85	Atitinka
III.Surinkimas		15 923 553,04	39,55	39,55	Atitinka
III.Valymas		10 325 589,05	25,65	25,65	Atitinka
III.Dumblas		1 198 823,68	2,98	2,98	Atitinka
III.Pav.nuotekos		1 032 309,54	2,56	2,56	Atitinka
IV.Kita reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		121 134,58	0,30	0,30	Atitinka

*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

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

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	6 940,27	6 940,27	x	-
IMNT likutinė vertė	3 862,95	x	3 862,95	-

6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

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.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

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

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr. žemiau).

tūkst. Eur

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	#
Praėjęs ataskaitinis laikotarpis												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		-	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		203,05		7,81		24,92		87,61		262,03	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		18,84	
E. Kuro transportui sąnaudos	3,52		1,46		-		7,25		6,82		0,91	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		32,40		-		-		-		19,08	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5,27		8,33		1,49		25,88		14,91		21,69	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	5,20		8,70		25,28		39,22		67,09		27,39	
I. Personalo sąnaudos	60,62		96,57		13,71		186,65		165,31		149,94	
J. Mokesčių sąnaudos	-		97,54		-		2,48		1,01		39,97	
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
N. Kitos sąnaudos	-		3,58		-		11,33		-		6,21	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	74,61		451,64		48,29		297,73		342,74		546,05	
Ataskaitinis laikotarpis												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		3,32	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		107,94		4,27		13,10		50,83		104,21	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		19,67	
E. Kuro transportui sąnaudos	2,25		-		-		7,58		7,35		0,93	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		19,02		-		-		-		6,46	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6,84		10,53		3,75		18,72		10,78		11,80	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6,40		8,60		25,28		37,62		66,86		27,31	
I. Personalo sąnaudos	80,34		114,56		17,93		191,68		157,20		211,74	
J. Mokesčių sąnaudos	-		100,13		-		17,93		7,47		39,11	
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		-		2,16	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
N. Kitos sąnaudos	-		4,38		-		5,83		-		3,68	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		x		x	
IŠ VISO	95,83		365,16		51,23		292,46		300,49		430,38	
Pokytis (tūkst.Eur)												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		-		-		-		x		x	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x		x		x		x		-		3,32	
C. Elektros energijos sąnaudos	-		(95,11)		(3,54)		(11,82)		(36,78)		(157,82)	
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x		x		-		x		x		0,83	
E. Kuro transportui sąnaudos	(1,27)		(1,46)		-		0,33		0,54		0,02	
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		(13,38)		-		-		-		(12,61)	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1,57		2,20		2,26		(7,16)		(4,13)		(9,89)	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,21		(0,10)		-		(1,60)		(0,23)		(0,08)	
I. Personalo sąnaudos	19,73		17,99		4,23		5,03		(8,11)		61,80	
J. Mokesčių sąnaudos	-		2,58		-		15,45		6,46		(0,86)	
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		-		2,16	

M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
N. Kitos sąnaudos	-	0,80	-	(5,51)	-	(2,53)						
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x				
IŠ VISO	21,23	(86,48)	2,94	(5,27)	(42,25)	(115,66)						
Pokytis (%)												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x						
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	100%	1					
C. Elektros energijos sąnaudos	-	-47%	-45%	-47%	-42%	-60%						
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	x	x	4%						
E. Kuro transportui sąnaudos	-36%	-100%	-	5%	8%	2%						
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-41%	4	-	-	-66%	4					
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	30%	5	26%	5	152%	5	-28%	6	-28%	6	-46%	6
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	23%	8	-1%	-	-4%	-0%	-0%					
I. Personalo sąnaudos	33%	9	19%	31%	9	3%	-5%				41%	9
J. Mokesčių sąnaudos	-	3%	-	-	623%	10	642%	10	-2%			
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-					
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-				100%	11
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-				-	
N. Kitos sąnaudos	-	22%	-	-	-49%	12	-	-41%	13			
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x				
IŠ VISO	28%	-19%	6%	-2%	-12%	-21%						

Įmonės komentarai:

- 2023 m. bendrovė pirkė papildomas nuotekų tvarkymo paslaugas Dovainonių k. dėl to, kad 2022 m. šių sąnaudų nebuvo patirta.
- Elektros energijos sunaudoto kiekio ir kainos sumažėjimas lyginant su 2022 m. 0,29 Eur/kWh, o 2023 m. 0,16 Eur/kWh.
- Kuro kainų rinkoje stabilizavimas palyginus su praeitų metų išaugimu.
- Ženklaus šildymo sąnaudų sumažėjimas dėl sumažėjusių kainų.
- 2023 m. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos didesnės dėl: Tauckūnų ir Pakertų kaimų gręžiniuose vykdytų remonto darbų, Žiežmarių m. vandens gerinimo įrenginiuose buvo įvykusi avarija, kurios pašalinimui teko patirti nenumatytas sąnaudas.
- Nuotekų valymo, dumblo tvarkymo ir surinkimo veikloje sąnaudų patyrėme mažiau, kadangi 2022 m. buvo atlikti nenumatyti remonto darbai, vienas iš jų pagrindinės valdymo panelės gedimas.
- Bendrosiose sąnaudose 2023 m. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudose padidėjimas dėl įsigytų darbo rūbų ir darbinės avalynės darbuotojams.
- Visi 2022m. naujai eksploatuojami turto vienetai buvo suderinti ir 2022 m. nusidėvėjimas buvo skaičiuotas ne už visus metus, nes nesidėvėjo visus metus, o 2023m. turto vienetai dėvėjosi visus metus.
- Personalo sąnaudos 2023 m. padidėjusios dėl to, kad darbuotojams (visų veiklų) buvo vykdomi mokymai, atestavimai įvairiais darbų saugos klausimais.
- Dėl 2023 m. naujai atsiradusio Garantinio vandens tiekėjui mokamo mokesčio, kuris kaip VERT mokestis yra paskirstomas pagal paslaugas.
- 2023 m. buvo gauta konsultacija nuotekų taršos klausimais dėl Kaišiadorių nuotekų valymo įrenginių derinimo, pasikeitus nuotekų kiekiui ir taršos pobūdžiui.
- Ženklaus sumažėjo vandens tyrimų sąnaudos dėl - 2023 metais pasikeitė. Higienos norma ir prievolė atlikti toksinius tyrimus nustatyta kas 6 metai (buvo kasmet). 2022 metais darėme 27 tokius tyrimus -2023 metais tik 7.
- Nebuvo patirtos tyrimų taršos aplinkai sąnaudos, nes mokesčiai už taršą sumažėjo dėl sumažėjusio nuotekų kiekio Kaišiadoryse, Pravieniškėse.
- Išaugo draudimo, atliekų ir kitų paslaugų pirkimo sąnaudos dėl visumoje padidėjusių įkainių.
- 2023 m. nebuvo pirktos turto vertinimo paslaugos.

tūkst. Eur

SĄNAUDŲ GRUPĖS						#	NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS	#	BENDROSIOS SĄNAUDOS	#	IŠ VISO
	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	#	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas	#	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV						
Praėjęs ataskaitinis laikotarpis											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		-		x		x		0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		-		x		x		0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	67,63		-		77,17		15,21		1,81		747,24
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		-		x		x		18,84
E. Kuro transportui sąnaudos	11,91		-		22,94		5,14		3,78		63,73
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		51,48
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	3,80		-		-		47,22		4,17		132,75
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	2,86		0,02		-		20,07		7,03		202,85
I. Personalo sąnaudos	21,26		14,54		12,37		255,99		278,17		1 255,13
J. Mokesčių sąnaudos	0,30		0,66		-		-		16,93		158,89
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		0,00
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		117,33		117,33
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-		-		-		-		0,00
N. Kitos sąnaudos	-		-		-		10,69		23,01		54,83
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		80,30		80,30
IŠ VISO	107,75		15,22		112,48		354,32		532,52		2 883,34

0,00

Ataskaitinis laikotarpis											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		-		x		x		0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		-		x		x		3,32
C. Elektros energijos sąnaudos	36,94		-		14,19		8,31		0,99		340,78
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		-		x		x		19,67
E. Kuro transportui sąnaudos	8,63		-		17,59		3,90		1,32		49,55
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		25,48
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2,27		-		-		48,42		9,44		122,55
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	2,86		0,02		-		19,57		7,20		201,71
I. Personalo sąnaudos	27,84		17,78		15,51		249,91		287,82		1 372,30
J. Mokesčių sąnaudos	0,26		0,12		-		-		12,85		177,86
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		0,00
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		98,11		100,27
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-		-		-		-		0,00
N. Kitos sąnaudos	-		-		-		14,70		1,47		30,06
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		88,68		88,68
IŠ VISO	78,80		17,92		47,28		344,80		507,87		2 532,23

0,00

Pokytis (tūkst.Eur)											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		-		x		x		-
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		-		x		x		3,32
C. Elektros energijos sąnaudos	(30,69)		-		(62,98)		(6,90)		(0,82)		(406,46)
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		-		x		x		0,83
E. Kuro transportui sąnaudos	(3,28)		-		(5,35)		(1,24)		(2,46)		(14,18)
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		(25,99)
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	(1,53)		-		-		1,20		5,28		(10,20)
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-		-		-		(0,50)		0,17		(1,14)
I. Personalo sąnaudos	6,58		3,24		3,14		(6,08)		9,65		117,18
J. Mokesčių sąnaudos	(0,04)		(0,54)		-		-		(4,08)		18,97
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		-
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		(19,22)		(17,06)

M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-		-		-		-		-	
N. Kitos sąnaudos	-		-		-		4,01		(21,54)		(24,77)	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		8,38		8,38	
IŠ VISO	(28,95)		2,70		(65,20)		(9,52)		(24,65)		(351,12)	
Pokytis (%)												
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	x		x		-		x		x		0%	
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-		-		x		x		0%	
C. Elektros energijos sąnaudos	-45%		-		-82%		-45%		-45%		-54%	2
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-		-		-		x		x		4%	
E. Kuro transportui sąnaudos	-28%		-		-23%		-24%		-65%		-22%	3
F. Šilumos energijos sąnaudos	-		-		-		-		-		-50%	
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-40%	6	-		-		3%		127%	7	-8%	
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-0%		-		-		-3%		2%		-1%	
I. Personalo sąnaudos	31%	9	22%	9	25%	9	-2%		3%		9%	
J. Mokesčių sąnaudos	-12%		-82%		-		-		-24%	13	12%	
K. Finansinės sąnaudos	-		-		-		-		-		0%	
L. Administracinės sąnaudos	-		-		-		-		-16%		-15%	
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-		-		-		-		0%	
N. Kitos sąnaudos	-		-		-		37%	14	-94%	15	-45%	
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x		x		x		x		10%		10%	
IŠ VISO	-27%		18%		-58%		-3%		-5%		-12%	

tūkst. Eur

Pajamos	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	971	1 181	210	22%	Pokytis atsirado dėl to, kad nuo 2023 m. vasario mėn. įsigaliojo naujai patvirtintos kainos.
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	404	453	48	12%	
C. Nuotekų valymo pajamos	369	452	83	23%	Pokytis atsirado dėl to, kad nuo 2023 m. vasario mėn. įsigaliojo naujai patvirtintos kainos.
D. Pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą	57	25	-32	-57%	Pokytis atsirado dėl to, kad 2023 m. labai ženkliai sumažėjo išvalomų nuotekų kiekis gaunamas iš AB "Kaišiadorių paukštynas" (su padidinta tarša)
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	86	99	13	15%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	42	43	1	3%	
H. Apskaitos veiklos pajamos	176	180	4	2%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	160	109	-51	-32%	Pajamos mažesnės, nes 2022 m. buvo gautos pajamos už parduotą turtą (nenaudojamus vandens bokštus).
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	-	-	-	-	
Iš viso	2 265	2 541	276	12%	

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- b) Per ataskaitinį laikotarpį 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 nusidėvėjimo perskaičiavimų remiantis RAS aprašo nuostatomis ir gautų rezultatų palyginimą 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. MAŠINOS IR ĮRANGA					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Vandens gręžinio siurblys Dovaononių vandenvietė	8132	178,00	178,00	0,00
2	Siurblys vandens FR 1.5 kw 380V	8134	50,00	50,00	0,00
3	Dujų detektorius	8140	54,00	54,00	0,00
4	Srauto jutiklis MAG 5100w DN100	8145	159,00	159,00	0,00
5	Vandens skaitikliai DN15	8137	325,00	325,00	0,00
<i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>					
1	Nuotekų siurblys SEG 40,09,2,50B	8135	169,00	169,00	0,00
2	Vandens skaitikliai DN15	8138	349,00	349,00	0,00
3	Kompiuteris su priedais	8156	39,00	39,00	0,00
4	Džiovyklė	8157	15,00	15,00	0,00
2. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Kampinis šlifuočlis DEWalt DSG405	6021	25,00	25,00	0,00
2	Akumuliatorinis perforatorius	6022	19,00	19,00	0,00
3	Smūginis veržliasukis	6023	5,00	5,00	0,00
4	Tiesinis pjūklas	6024	5,00	5,00	0,00
3. TRANSPORTO PRIEMONĖS					
<i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i>					
1	Automobilis FORD RANGER	5048	0,00	0,00	0,00
2					0,00
3					0,00
4					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 palyginimą 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. PASTATAI IR STATINIAI								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Vandens gerinimo įranga RG 30SC	2097	2965,00	63496,00	2965,00	63496,00	0,00	0,00
2	Valymo įrenginys Urėdijos gatvė	2080	1384,00	33124,00	1384,00	33124,00	0,00	0,00
3	Perpumpavimo stotis miesto	2018	0,00	51983,00	0,00	51983,00	0,00	0,00
4	Vandentiekio bokštas Antakalnio gyvenvietė	2016	1349,00	24731,00	1349,00	24731,00	0,00	0,00
5	Geležies šalinimo įrenginys Liutonys	2158	1523,00	16117,00	1523,00	16117,00	0,00	0,00

2. MAŠINOS IR ĮRANGA								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Vandentiekio tinklai Pušyno g. Kruonis 1150 m	3124	94,00	2109,00	94,00	2109,00	0,00	0,00
2	Geležies pašalinimo sistema PRIOR	4778	1974,00	34387,00	1974,00	34387,00	0,00	0,00
3	Gręžinys žvalgomasis eksp.su vanden	2160	0,00	3095,00	0,00	3095,00	0,00	0,00
4	Siurblys GRD-23 be pulto, perėjimas	4980	0,00	470,00	0,00	470,00	0,00	0,00
5	Statyb.apd.maš.g-los fekalinė kanaliz.	3053	0,00	103850,00	0,00	103850,00	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Vandens linija maironio 40a,b,c 168 m	3016	0,00	57670,00	0,00	57670,00	0,00	0,00
2	Geležies pašalinimo sistema PRIOR	4766	1907,00	34646,00	1907,00	34646,00	0,00	0,00
3	Vandens siurblys TEY 50HA	4937	0,00	405,00	0,00	405,00	0,00	0,00
4	Vandens nugaležinimo įrenginys Mūro	2159	1472,00	36314,00	1472,00	36314,00	0,00	0,00
5	Nuotekų siurblys Grunfos	8031	570,00	713,00	570,00	713,00	0,00	0,00
3. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Piaustytuvas(diskas, vežimėlis)	6015	0,00	1502,00	0,00	1502,00	0,00	0,00
2	Akumuliatorinis smūginis gręžtuvas	6017	19,00	179,00	19,00	179,00	0,00	0,00
3	Gręžtuvas-suktuvas	6018	28,00	240,00	28,00	240,00	0,00	0,00
4	Atskėlimo plaktukas BOSCH GSH 11E	6019	83,00	358,00	83,00	358,00	0,00	0,00
5	Veržliasukis smūginis akumuliatorinis	6020	74,00	264,00	74,00	264,00	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Baldų rinkinys valymams	7270	0,00	695,00	0,00	695,00	0,00	0,00
2	Stalas art. 112	7271	0,00	455,00	0,00	455,00	0,00	0,00
3	Šaldymo įranga turbo Rofrost	7266	0,00	1217,00	0,00	1217,00	0,00	0,00
4	Stalas art.300	7272	0,00	405,00	0,00	405,00	0,00	0,00
5	Šaldytuvas - naujas	7446	0,00	172,00	0,00	172,00	0,00	0,00
4. TRANSPORTO PRIEMONĖS								
INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka								
1	Automobilis Citroen Berlingo BD75	5044	2124,00	9912,00	2124,00	9912,00	0,00	0,00
2	Automobilis Škoda Oktavia	5045	2506,00	11484,00	2506,00	11484,00	0,00	0,00
3	Automobilis Citroen Berlingo BD75	5046	2100,00	9452,00	2100,00	9452,00	0,00	0,00
4	Automobilis Iveco su įranga nuotekų	5047	9499,00	19790,00	9499,00	19790,00	0,00	0,00
5	Automobilis VW LT35 su įranga	5036	0,00	33596,00	0,00	33596,00	0,00	0,00
Atsitiktinė INMT vienetų atranka								
1	Srutovežis Modulo 2 12000MEB	5032	0,00	15289,00	0,00	15289,00	0,00	0,00
2	Automobilis MAZDA TRIBUTE	5031	0,00	7453,00	0,00	7453,00	0,00	0,00
3	Automobilis Volwagen Transporter	5039	0,00	6314,00	0,00	6314,00	0,00	0,00
4	Automobilis VW CADDY	5034	0,00	6082,00	0,00	6082,00	0,00	0,00
5	Priekaba lengvojo automobilio	5043	75,00	398,00	75,00	398,00	0,00	0,00

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas

- a) Atrinkti iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo po 5 turto vienetų 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 Dovainonys	2043	Turtas įsigytas 2000-12-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui)
2	Geležinis Vilnuose	2093	Turtas įsigytas 2009-01-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui)
3	Artezinis gręžinys MSV Žiezmariai	2117	Turtas įsigytas 2003-12-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui)
4	Vandens gręžinys Dovainonių kaime	2163	Turtas įsigytas 2016-01-12 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui)
5	Gręžinys žvalgomasis eks. Su vand.	2040	Turtas įsigytas 2014-09-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui)
1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)			
1	Geležies šalinimo įrengimas Tauckūnų kaime	2171	Turtas įsigytas 2019-06-30 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai
2	Geležies šalinimo įrengimas Guronų kaime	2172	Turtas įsigytas 2019-06-30 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai
3	Geležies šalinimo įrengimas Vilūnų kaime	2173	Turtas įsigytas 2019-06-30 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai
4	Geležies šalinimo įrengimas Neprekštos kaime	2174	Turtas įsigytas 2019-06-30 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai
5	Geležies šalinimo įrengimas Mikalauciškių kaime	2176	Turtas įsigytas 2019-06-30 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai
1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)			
1	Vandentiekio tinklai Stasiūnai	3131	Turtas įsigytas 2001-08-01 turtas tiesiogiai priskiriama vandens pristatymo veiklai
2	Vandentiekio tinklai 2916 m. Žubiškių k.	3100	Turtas įsigytas 1995-06-26 tiesiogiai priskiriamos vandens pristatymo veiklai
3	Vandentiekio tinklai Kalviai 4280 m	3126	Turtas įsigytas 2001-07-01 priskiriamas turtas tiesiogiai vandens pristatymo veiklai
4	Vandentiekio tinklai Liutonių k.	3204	Turtas įsigytas 2002-06-01 priskiriama tiesiogiai geriamojo vandens pristatymo veiklai
5	Vandentiekio tinklai Narimanto g.-vė Žiezmariai	3146	Turtas įsigytas 2003-12-01 priskiriama tiesiogiai geriamojo vandens pristatymo veiklai
2. NUOTEKŲ TVARKYMAS			
2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)			
1	Nuotekų linija Gudobelės g.177	3209	Turtas įsigytas 2004-08-25 turtas priskiriamas nuotekų surinkimui centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais veiklai
2	Fekalinė linija Kalno gatvė Gudiena	3216	Turtas įsigytas 2006-12-29 turtas priskiriamas tiesiogiai nuotekų surinkimo tinklais veiklai
3	Fekalinė kanalizacija Antakalnyje 2700 m	3063	Turtas įsigytas 1992-12-01 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų surinkimo veiklai
4	Nuotekų tinklai KRS Ažuolyno g.	3370	Turtas įsigytas 2014-04-14 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų surinkimui centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais veiklai
5	Nuitakyno tinklai KRS Naujažerio g.	3474	Turtas įsigytas 2015-09-24 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų surinkimo tinklais veiklai
2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)			
1	Valymo įrenginiai	2075	Turtas įsigytas 1995-06-16 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai
2	Valymo įrenginiai Urėdijos g.	2080	Turtas įsigytas 2000-01-10 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai
3	Valymo įrenginiai Žiezmariai	2107	2001-07-01 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai
4	Žaslių vid. M-los valymo įrenginiai	2058	1995-08-01 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai
5	Valymo įrenginiai Pakertuose	2110	2001-07-01 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai
2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)			
1	Traktorius Valtra su priekaba	404	2013-12-31 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba)
2	Frontalinis Krautuvys	403	2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba)
3	Atliekų smulkintuvas	400	2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba)
4	Komposto vartytuvas	401	2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba)
5	Mobilus būgninis sijotuvas	402	2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba)

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)			
1	Lietaus nuotekų tinklai Avietyinės g.	3464	Turtas įsigytas 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai
2	Lietaus nuotekų tinklai Pienių g.	3465	Turtas įsigytas 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai
3	Lietaus nuotekų tinklai Verpetos g.	3466	Turtas įsigytas 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai
4	Lietaus nuotekų tinklai Riešutyno g.	3467	Turtas įsigytas 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai
5	Lietaus nuotekų tinklai Serbentyno g.	3468	Turtas įsigytas 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai

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
---------	-------------	----------	---------------------------------------

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)			
1	Šaldytuvas Beko TSEI262X	2790	Turtas įsigytas 2016-01-14 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens tiekimo geriamojo vandens gavybos veiklai
2	Šaldytuvas C290/50313	4713	Turtas įsigytas 2002-08-30 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms vandens gavybos veiklai
3	Skalbimo mašina	7298	Turtas įsigytas 2017-10-27 turtas tiesiogiai priskiriamas geriamojo vandens tiekimo(gavyba) veiklai
4	Kilnojamas nutraukiamas įrenginys MNF 400	4742	Turtas įsigytas 2004-10-04 turtas tiesiogiai priskiriamas geriamojo vandens tiekimo gavyba veiklai
5	Konduktometras LAB Cont	4717	Turtas įsigytas 2002-12-20 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens gavybos veiklai

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)			
1	Fotometras DT/1	4953	Turtas įsigytas 2015-04-13 turtas priskiriamas tiesiogiai netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens ruošime -veiklai
2	Spektrofotometras GENESYS 20	4780	Turtas įsigytas 2006-09-14 turtas priskiriamas tiesiogiai netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens ruošime , veiklai
3	Svarstyklės KEAN 0,01/400g	4777	Turtas įsigytas 2006-07-20 turtas tiesiogiai priskiriamas geriamojo vandens ruošime veiklai
4	Kompresorius betepalinisM-PREES 465	4991	Turtas įsigytas 2017-10-17 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens ruošime veiklai
5	Piaustytuvas su disku ir vežimėliu	6015	Turtas įsigytas 2014-06-04 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens ruošime veiklai

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)			
1	Gamybinis- buitinis pastatas	1001	Turtas įsigytas 1981-08-01 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje
2	Automobilis Volkswagen Crafter	5041	Turtas įsigytas 2016-07-21 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje
3	Automobilis Citroen Jumpy	5042	Turtas įsigytas 2017-12-22 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje
4	Automobilis Opel Frontera	5037	Turtas įsigytas 2013-05-30 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje
5	Termostatas 250m	4714	Turtas įsigytas 2002-10-31 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

2.1 Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (III. Surinkimas)			
1	Automobilis Volkswagen transporter	5039	2014-03-17 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje
2	Automobilis VW Transporter	5040	2015-10-23 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje
3	Kompiuteris (Gamer7 ClassB) Intel Core I	4989	2017-09-05 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje
4	Kompiuteris Sports gaming I"	4990	2017-09-05 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje
5	Suvirinimo aparatas	4851	2009-12-16 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)			
1	Kompiuteris su priedais	4854	Turtas įsigytas 2010-01-04 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje
2	Krūmapjovė 553 RS TWO	4929	Turtas įsigytas 2010-01-04 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje
3	Kompiuteris su priedais	4987	Turtas įsigytas 2010-01-04 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje
4	Aukšto slėgio plovykla	4994	Turtas įsigytas 2010-01-04 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje

2.3	Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)		
1	Detektorius dujų Ventis	8020	Turtas įsigytas 2018-06.11 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje
2	Krūmapjovė 553RS	8033	Turtas įsigytas 2018-06.11 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje
3	Dujų balionas	7141	Turtas įsigytas 2018-06.11 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje
4	Krūmapjovė 553RS	4981	Turtas įsigytas 2018-06.11 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje

c) *Atrinkti iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo 5 turto vienetų. 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	Kompiuteris Lenovo +priedai	8104	2021-04-08 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui
2	Kompiuteris 15/8BG/H410/250GB	8107	2021-07-14 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui
3	Kompiuteris Magnum AMD	8034	2018-10-22 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui
4	Kompiuteris Lenovo IdealPad	4977	2016-12-22 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui
5	Kompiuteris Lenovo IdealPad	4978	2016-12-22 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui

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.

3.2.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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

Pajamos	Sąsk.	RVA	Sąsk.	DK	Skirtumas
Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	A	1180609,00		1180609,00	0,00
Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	B	452572,00		452572,00	0,00
Nuotekų valymo pajamos	C	451810,00		451810,00	0,00
Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	D	24620,00		24620,00	0,00
Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	E	99039,00		99039,00	0,00
Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	F	0,00		0,00	0,00
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	G	42910,00		42910,00	0,00
Apskaitos veiklos pajamos	H	179899,00		179899,00	0,00
Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	I	0,00		0,00	0,00
Nereguliuojamosios veiklos pajamos	J	109403,00		109403,00	0,00
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	K	0,00		0,00	0,00
IŠ VISO:		2540862,00		2540862,00	0,00

UAB „Kaišiadorių vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Parengė UAB „Analitika“ Reg. Nr. AN1222-2R. Priedas 2.

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.	422	budintysis operatorius	16250,91	16250,91	0,00	Budintysis operatorius - dirba vandenvietėje, darbas tiesiogiai susijęs su vandens gavyba.
2.	464	budintysis operatorius	16183,48	16183,48	0,00	Budintysis operatorius - dirba vandenvietėje, darbas tiesiogiai susijęs su vandens gavyba.

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

1.	427	budintysis operatorius	17620,85	17620,85	0,00	Budintysis operatorius - dirba vandenvietėse, tiesioginis darbas susijęs su vandens gerinimu ir gavyba.
----	-----	------------------------	----------	----------	------	---

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

1.	225	Av. d. šaltkalvis-autotransporto oper.	12115,87	12115,87	0,00	Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie geriamojo vandens tiekimo (vandentiekio tinklų priežiūra, remontas).
2.	319	Av. d. šaltkalvis-autotransporto oper.	14802,67	14802,67	0,00	Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie geriamojo vandens tiekimo (vandentiekio tinklų priežiūra, remontas).

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

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

1.	496	Av. d. šaltkalvis-autotransporto oper.	14637,02	14637,02	0,00	Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie nuotekų tinklų surinkimo veiklos (darbas padalinyje - nuotekų valykla), darbo pobūdis nuotekų tinklų priežiūra, remontas
2.	501	Meistras nuotekų tinklų priežiūrai	19241,84	19241,84	0,00	Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie nuotekų tinklų surinkimo veiklos (darbas padalinyje - nuotekų valykla), darbo pobūdis nuotekų tinklų priežiūra, remontas

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

1.	349	budintysis operatorius	13130,72	13130,72	0,00	Budintysis operatorius - dirba nuotekų valyklose, tiesioginis darbas susijęs su nuotekų valymu.
2.	347	budintysis operatorius	16397,82	16397,82	0,00	Budintysis operatorius - dirba nuotekų valyklose, tiesioginis darbas susijęs su nuotekų valymu.

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumbblas)

1.	426	Autotransporto operatorius	15951,02	15951,02	0,00	Darbuotojo darbas tiesiogiai susijęs su dumblo tvarkymu (dumblo maišymas, kompostavimas).
2.	489	Autotransporto operatorius	11409,10	11409,10	0,00	Darbuotojo darbas tiesiogiai susijęs su dumblo tvarkymu (dumblo maišymas, kompostavimas).

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)

1.	124	Av. d. šaltkalvis	17475,50	17475,50	0,00	Pareigybė priskiriama paviršinių nuotekų tinklų priežiūrai, remontui, gedimų šalinimui.
2.						

- 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	Etatas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.	487	Autotransporto operatorius	15604,44	15604,44	0,00		Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu, priskirta netiesioginei veiklai
2.	434	Šaltkalvis-elektrikas	13968,96	13968,96	0,00		Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu, priskirta netiesioginei veiklai
3.	429	IT specialistas	27174,17	27174,17	0,00		Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu, priskirta netiesioginei veiklai
4.	455	Suvirintojas	14464,02	14464,02	0,00		Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu, priskirta netiesioginei veiklai
5.	64	Vyr. energetikas	25323,51	25323,51	0,00		Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu, priskirta netiesioginei veiklai

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 (netiesiogiai paskirstomų 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	Etatas	Etato priskyrimo pagrindimas
1.	249	Ekonomistė	24060,96	24060,96	0,00		Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu.
2.	438	Viešųjų pirkimų specialistė	18737,89	18737,89	0,00		Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu.
3.	504	Direktoriaus pavaduotoja	17051,68	17051,68	0,00		Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu.
4.	22	Laboratorijos vedėja-technologė	21010,50	21010,50	0,00		Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu.
5.	175	Apskaitininkė	16754,56	16754,56	0,00		Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu.

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.	Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suma	RVA 3 priedas	Skirtumas
1.	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	755,00	755,00	0,00
2.	E.2. Paramų, labdarų, 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	0,00	0,00	0,00
3.	E.3. Tantiemų išmokos	0,00	0,00	0,00
4.	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	3078,00	3078,00	0,00
5.	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	31408,00	31408,00	0,00
6.	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	1022,00	1022,00	0,00
7.	E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	1274,00	1274,00	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	197,00	197,00	0,00
9.	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	0,00	0,00	0,00
10.	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama 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	4063,23	4063,23	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	0,00	0,00
12.	E.16. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	0,00	0,00	0,00
13.	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	0,00	0,00	0,00
14.	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	41848,91	41848,91	0,00
15.	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	5032,00	5032,00	0,00
IŠ VISO:		88678,14	88678,14	0,00

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	2023-02-28 TA Nr. 0056664	UAB "Bitė Lietuva"	943,58	Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (ryšių paslaugos) tai numato RAS aprašas.
2	2023-12-07 Nr. LVTA00106	LVTA	802,83	Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (nario mokesčio sąnaudos) tai numato RAS aprašas.
3	2023-08-16 ARD Nr. 003862	UAB "Autosparnai"	651,65	Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių atsarginės dalys, remontas) tai numato RAS aprašas.
4	2023-11-30 KSIL Nr. 16085	UAB "Kaišiadorių šiluma"	1257,60	Sąnaudos priskiriamos tiesioginės geriamojo vandens sąnaudoms (vandenvietės šildymo sąnaudos) tai numato RAS aprašas.
5	2023-07-31 Nr. PPB2307001	AB "Lietuvos paštas"	51,60	Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (įmokų surinkimo paslauga) tai numato RAS aprašas.
6	2023-09-19 VAKA Nr. 1002	UAB "Verslo aljansas"	371,90	Sąnaudos priskiriamos bendrosioms sąnaudoms (seminarai, mokymai) tai numato RAS aprašas.
7	2023-11-17 Nr. AXLEZ 230	UAB "Axioma Metering"	140,00	Sąnaudos priskiriamos apskaitos veiklai (apskaitos prietaisų metrologinė patikra) tai numato RAS aprašas.
8	2023-06-30 TAA Nr. 005841	UAB "Bitė Lietuva"	416,45	Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (ryšių paslaugos) tai numato RAS aprašas.
9	2023-09-25 Nr. 0019309565	AAS BTA Baltic Insurance Company	240,00	Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (draudimo paslaugos) tai numato RAS aprašas.
10	2023-07-13 EKO Nr. 23/089	UAB "Ekotakas"	1542,50	Sąnaudos priskiriamos tiesiogiai nuotekų valymo veiklos sąnaudoms (technologinės medžiagos Poliflok) tai numato RAS aprašas.

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Komentarai
1	2023-06-29 Nr. KEB001718	UAB "Eripo"	121,34	Sąnaudų priskirimas teisingas. Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (kanceliarinės prekės).
2	2023-09-22 ARD Nr. 003750	UAB "Autosparnai"	854,13	Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių atsarginės dalys, remontas).
3	20223-11-30 Nr. PPB231106	AB Lietuvos paštas	47,44	Sąnaudų priskirimas teisingas. Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (mokesčių įmokų sąnaudos).
4	2023-12-01 ASM Nr. 2090	UAB AŠMINTA	2066,00	Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (el. varžų matavimai).
5	2023-10-09 Nr. DOJ048419	UAB "Dojus Agro"	712,88	Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių remonto sąnaudos).

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos
Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį 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	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
VG					
1	2023-09-30 EAST Nr. 12129	AB "Energijos skirstymo operatorius"	7912,13	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui (elektros) pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
2	2023-03-31 EAST Nr. 02730	AB "Energijos skirstymo operatorius"	8177,09	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui (elektros) pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
3	2023-08-31 Nr. INI531795	UAB "Ignitis"	18133,82	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui (elektros) pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
4	2023-11-30 Nr. INI616479	UAB "Ignitis"	20676,91	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui (elektros) pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
5	2023-08-31 Nr. VIA 001016	UAB Viada LT	3996,64	E1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
6	2023-05-31 Nr. VIA 001015	UAB Viada LT	4590,48	E1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
7	2023-11-30 KSIL Nr. 16085	UAB "Kaišiadorių šiluma"	1257,60	C3	Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje (Kaišiadorių vandenvietės šildymo sąnaudos).
8	2023-10-31 KSIL Nr. 16084	UAB "Kaišiadorių šiluma"	574,93	C4	Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje (Kaišiadorių vandenvietės šildymo sąnaudos).
9	2023-05-30 KVB Nr. 030336	UAB "Kauno vandenys"	138,37	G1	Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje.
10	2023-01-17 KIT708 I ketv.	Deklaracija mokesčiai už valstybinius	23755,00	L1	Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Parengė UAB „Analitika“ Reg. Nr. AN12222-2R. Priedas 2.

NV					
1	2023-09-30 EAST Nr. 12129	AB "Energijos skirstymo operatorius"	7912,13	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
2	2023-03-31 EAST Nr. 02730	AB "Energijos skirstymo operatorius"	8177,09	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
3	2023-08-31 Nr. INI531795	UAB "Ignitis"	18133,82	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
4	2023-11-30 Nr. INI616479	UAB "Ignitis"	20676,91	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
5	2023-08-31 Nr. VIA 001016	UAB Viada LT	3996,64		Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
6	2023-05-31 Nr. VIA 001015	UAB Viada LT	4590,48	E1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
7	2023-07-13 EKO Nr. 23/089	UAB "Ekotakas"	1542,50	D1	Technologinių medžiagų sąnaudos priekiriamos tiesiogiai nuotekų valymo veiklai (dumblas).
8	2023-11-20 RIM Nr. 158590	UAB "Rimsigna"	240,00	I8	Priskiriama tiesiogiai nuotekų valymo paslaugai
9	FR0522	Mokesčių už aplinkos teršimą deklaracija	30961,00	L2	Priskiriama tiesiogiai nuotekų valymo paslaugai
10	Raštas 2023-07	UAB "Kauno vandenys"	9437,00	L7	Priskiriama tiesiogiai nuotekų valymo paslaugai (mokestis garantiniam tiekėjui)

NS					
1	2023-09-30 EAST Nr. 12129	AB "Energijos skirstymo operatorius"	7912,13	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
2	2023-03-31 EAST Nr. 02730	AB "Energijos skirstymo operatorius"	8177,09	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
3	2023-08-31 Nr. INI531795	UAB "Ignitis"	18133,82	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
4	2023-11-30 Nr. INI616479	UAB "Ignitis"	20676,91	C1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
5	2023-08-31 Nr. VIA 001016	UAB Viada LT	3996,64	E1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
6	2023-05-31 Nr. VIA 001015	UAB Viada LT	4590,48	E1	Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
7	2023-07-13 ME Nr. 223-212	UAB "Meta engineering"	1100,00	A4	Priskiriama tiesiogiai nuotekų surinkimo paslaugai (Nuotekų tinklų plovimas).
	Raštas 2023-07	UAB "Kauno vandenys"	6254,00	L7	Priskiriama tiesiogiai nuotekų surinkimo paslaugai (mokestis garantiniam tiekėjui)

b) Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už atskaitinį laikotarpį ir atsiųskite 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	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
----------	------------------------	---------------------	------	-----------------	--------------------------------

VT					
1	2023-09-30 EAST Nr. 12129	AB "Energijos skirstymo operatorius"	7912,13	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
2	2023-03-31 EAST Nr. 02730	AB "Energijos skirstymo operatorius"	8177,09	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
3	2023-08-31 Nr. INI531795	UAB "Ignitis"	18133,82	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
4	2023-11-30 Nr. INI616479	UAB "Ignitis"	20676,91	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
5	2023-08-31 Nr. VIA 001016	UAB Viada LT	3996,64	E1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
6	2023-05-31 Nr. VIA 001015	UAB Viada LT	4590,48	E1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
7	2023-06-19 23ROV Nr. 0338	UAB "Rovaltra"	1078,49	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
8	2023-10-09 Nr. DOJ0484195	UAB "Dojus Agro"	712,88	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
9	2023-08-16 ARD Nr. 003682	UAB Autosparnai	651,65	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
10	2023-08-08 Nr. BTALT0018	AAS "BTA Baltic insurance company"	533,87	H1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.

NV					
1	2023-09-30 EAST Nr. 12129	AB "Energijos skirstymo operatorius"	7912,13	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
2	2023-03-31 EAST Nr. 02730	AB "Energijos skirstymo operatorius"	8177,09	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
3	2023-08-31 Nr. INI531795	UAB "Ignitis"	18133,82	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
4	2023-11-30 Nr. INI616479	UAB "Ignitis"	20676,91	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
5	2023-08-31 Nr. VIA 001016	UAB Viada LT	3996,64	E1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
6	2023-05-31 Nr. VIA 001015	UAB Viada LT	4590,48	E1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
7	2023-06-19 23ROV Nr. 0338	UAB "Rovaltra"	1078,49	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
8	2023-10-09 Nr. DOJ0484195	UAB "Dojus Agro"	712,88	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
9	2023-08-16 ARD Nr. 003682	UAB Autosparnai	651,65	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
10	2023-08-08 Nr. BTALT0018	AAS "BTA Baltic insurance company"	533,87	H1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Parengė UAB „Analitika“ Reg. Nr. AN12222-2R. Priedas 2.

NS					
1	2023-09-30 EAST Nr. 12129	AB "Energijos skirstymo operatorius"	7912,13	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
2	2023-03-31 EAST Nr. 02730	AB "Energijos skirstymo operatorius"	8177,09	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
3	2023-08-31 Nr. INI531795	UAB "Ignitis"	18133,82	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
4	2023-11-30 Nr. INI616479	UAB "Ignitis"	20676,91	C1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
5	2023-08-31 Nr. VIA 0010162	UAB Viada LT	3996,64	E1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
6	2023-05-31 Nr. VIA 0010152	UAB Viada LT	4590,48	E1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė.
7	2023-06-19 23ROV Nr.0338	UAB "Rovaltra"	1078,49	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
8	2023-10-09 Nr. DOJ0484195	UAB "Dojus Agro"	712,88	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
9	2023-08-16 ARD Nr. 003682	UAB Autosparnai	651,65	A3	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.
10	2023-08-08 Nr. BTALT0018	AAS "BTA Baltic insurance company"	533,87	H1	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.

c) Bendrosios sąnaudos

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

Eil. Nr.	Sąskaitos faktūros Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Suma	Sąnaudų centras	Sąnaudų priskyrimo pagrindimas
1	2023-06-07 Nr. LVTA 00104	LVTA	802,82	L6	Nario mokestis
2	2023-03-28 Nr. KEB 001672	UAB "Eripo"	82,20	K1	Kanceliarinės prekės
3	2023-06-30 TA Nr. 0058418	UAB "Bitė Lietuva"	416,45	I2	Telekomunikacijos paslaugų sąnaudos
4	2023-09-19 VAKA Nr. 1002	UAB "Verslo aljansas"	371,90	B4	Personalo mokymai, seminarai
5	2023-02-28 Nr. KBŪ 000148	UAB "Kaišiadorių butų ūkis"	287,45	I4	Mokesčių surinkimo sąnaudos
6	2023-11-30 Nr. PPB2311000	AB Lietuvos paštas	47,44	I4	Mokesčių surinkimo sąnaudos
7	2023-09-29 JP Nr. 011795	Jankauskas ir partneriai advokatų prof.	355,00	I3	Teisinės paslaugos, atstovavimas teisme
8	2023-10-30 SKP Nr. 4807	Advokatų profesinė bendrija PROTEGO	720,03	I3	Teisinės paslaugos, atstovavimas teisme
9	2023-09-08 Nr. COM 16302	Viena insurance group Compensa	307,00	H1	Draudimo paslaugos
10	2023-03-23 SPC Nr. 8991	Kaišiadorių PSPC	128,30	K3	Darbuotojų sveikatos periodinis tikrinimas