

audito pulsas

Buveinės adresas: Totorių g. 3, Vilnius
Tel.: (370 5) 261 56 39, faks.: (370 5) 261 47 48 El. paštas: info@auditopulsas.lt
Įmonės kodas 125983171
Lietuvos auditorių rūmų pažymėjimo Nr. 001276

UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Mes atlikome su jumis 2020 metų gruodžio 17 dieną pasirašytoje Reguluojamosios veiklos metinės atskaitomybės ataskaitų patikros paslaugų teikimo sutartyje sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ 2021 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų.

Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas.

Procedūros aprašymas: Mes palyginome mums pateiktų atskaitinių metų RVA 3 priedo duomenis, su praėjusio atskaitinio laikotarpio RVA 3 priedo duomenimis. Apskaičiavome pokyčius procentais. Reikšmingiems pokyčiams (daugiau nei 20 proc.) Įmonės vadovybės paprašėme pateikti paaiškinimus. Įmonės parengtos ir pateiktos 2021 metų RVA ataskaitos pateikiamos šios ataskaitos priede Nr. 1.

Rezultatai:

Reikšmingi pokyčiai:

- Kitų veiklų pajamos, pokytis 39 proc. Įmonės vadovybė pateikė tokį paaiškinimą: Pajamų padidėjimui turėjo įtakos gautos pajamos už ilgalaikio turto pardavimą. Taip pat daugiabučių namų priežiūros veikloje buvo atlikti kelių socialinių būstų kapitaliniai remontai, kas irgi lėmė pajamų padidėjimą.
- Nuotekų tvarkymo sąnaudos, pokytis 40 proc. Įmonės vadovybė pateikė tokį paaiškinimą: sąnaudų padidėjimą įtakojo padidėjusi UAB Vilniaus vandenys kaina už nuotekų valymą, padidėjusi kuro kaina, padidėjęs darbuotojų darbo užmokestis; 15 proc. padidėjo išvalytas nuotekų kiekis Bendrovės valykoje, dėl ko padidėjo elektros energijos suvartojimas. Taip pat nuotekų valymui buvo priskirta dalis sąnaudų, susijusių su nuotekų surinkimu asenizacijos transporto priemonėmis, padidėjo kuro kaina. Nuotekų valymo veikloje padidėjo darbuotojų skaičius dėl Bendrovei perduotos Pabradės nuotekų valyklos. Sąnaudų padidėjimą taip pat įtakojo padidėjusi UAB Vilniaus vandenys kaina už nuotekų valymą.
- Nepaskirstomos sąnaudos, pokytis 814 proc. Įmonės vadovybė pateikė tokį paaiškinimą: Sąnaudų padidėjimą įtakojo sumokėtas padidinto tarifo mokestis Aplinkos ministerijai už gamtos išteklius, kuris buvo traktuojamas kaip bauda; atskaitiniu laikotarpiu pradėjo dėvėtis turtas, sukurtas už ES struktūrinių fondų ir savivaldybės dotacijų lėšas; suformuoti pirkėjų skolų atidėjiniai bei darbuotojų atostogų kaupiniai; atskaitiniu laikotarpiu buvo perduotas ir nurašytas ilgalaikis turtas, kuris dar nebuvo pilnai nusidėvėjęs, taip pat padidėjimą nulėmė darbuotojo išieitinė išmoka.

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

2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

2.1.1 RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ataskaitinių metų RVA 4,5,6 ir 7 priedų duomenis su mums pateikto RAS turto sąrašo duomenimis ir patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Įmonės parengtas ir pateiktas RAS turto sąrašas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 2.

Rezultatai: RVA 4 priede pateikta metinė ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma 57,26 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė nurodyta suma. RVA 5 priede pateikta ilgalaikio turto likutinė vertė 2019,54 tūkst. Eur ir ilgalaikio turto įsigijimo vertė 2741,89 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė. RVA 6 priede nurodyta reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė 897,31 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė. RVA 7 priede pateikta reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė 471,92 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo savikainą su ataskaitinio laikotarpio įmonės buhalterinės apskaitos (BA) informacija.

Rezultatai: IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir yra lygi 2741,89 tūkst. Eur.

2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos.

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

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytą bendrą turto įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis su BA informacija.

Rezultatai: RAS turto sąrašė pateikta finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IMNT įsigijimo savikaina 783,55 tūkst. Eur sutampa su BA informacija. RAS turto sąrašė pateikta finansuoto dotacijomis (subsidijomis) turto likutinė vertė metų pabaigai 698,65 tūkst. Eur sutampa su BA informacija.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidijomis) finansavimo dotacijomis duomenis RAS turto sąrašė su BA informacija.

Rezultatai: per 2021 metus įsigyto turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis) vertė ir likutinė vertė metų pabaigai 698,65 tūkst. Eur RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

c) Procedūros aprašymas: Per 2021 metus nebuvo įsigyta IMNT finansuoto vartotojų lėšomis. Procedūra netaikyta.

2.2.2 Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Procedūra netaikoma.

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Įmonėje nėra perkainoto IMNT. Procedūra netaikyta.

2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Įmonėje nėra nenaudojamo IMNT. Procedūra netaikyta.

2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Procedūra netaikoma.

2.2.6 Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Įmonėje nėra turto, kurio vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai. Procedūra netaikyta.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Įmonėje nėra turto nurodyto a), c), d) ir e) punktuose. Procedūros netaikytos.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų įsigijimo vertę su Įmonės BA patvirtinta minimalia IMNT verte.

Rezultatai: per 2021 metus įsigyto visų turto vienetų vertė didesnė už Įmonės BA patvirtintą minimalią IMNT vertę – 300 Eur.

2.2.8 LRAIC koregavimo patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Procedūra netaikoma.

2.3 IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas.

2.3.1 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1).

Procedūros aprašymas: Mes palyginome RAS apraše nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nurodytais RVA 1 priede. Įmonės pateiktas RAS aprašas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 3.

Rezultatai: RAS apraše nurodyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus normatyvus RVA 1 priede. Nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas nėra aprašytas RAS apraše.

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2).

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome RAS apraše nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nurodytais RAS turto sąraše.

Rezultatai: RAS turto sąraše nurodyti nusidėvėjimo normatyvai sutampa su nurodytais RAS apraše.

b) Procedūros aprašymas: Mes atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT. Atranka per 2021 metus įsigytam IMNT nebuvo taikoma, nes iš kiekvienos grupės nesudarė daugiau kaip 10 turto vnt., nusidėvėjimas buvo perskaičiuotas visiems per 2021 metus įsigytiems ilgalaikio turto vienetams.

Rezultatai: Apskaičiavus metinį IMNT nusidėvėjimą pagal normatyvus, nurodytus RAS apraše, metinio nusidėvėjimo skirtumų nenustatyta.

c) Procedūros aprašymas: Mes atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT. Atranka nebuvo taikoma pastatų, vamzdinių ir nematerialaus turto grupėse, nes šiose grupėse nesudarė daugiau kaip 10 turto vnt., nusidėvėjimas buvo perskaičiuotas visiems grupės turto vienetams.

Rezultatai: Apskaičiavus metinį IMNT nusidėvėjimą pagal normatyvus, nurodytus RAS apraše, metinio nusidėvėjimo skirtumų nenustatyta.

Apskaičiavus sukauptą IMNT nusidėvėjimą pagal normatyvus, nurodytus RAS apraše, sukaupto nusidėvėjimo skirtumų nenustatyta.

2.3.3 LRAIC koregavimo patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Procedūra netaikoma.

2.4 IMNT pirminis priskyrimas.

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatai: Tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas buvo atrinktas iš NS, NV, VG, VP ir VR verslo vieneto veiklų. **Iš NS veiklai tiesiogiai priskirto turto atranka nebuvo vykdoma, šioje veikloje naudojama 5 vnt.:**

audito pulsas II

Nuotekų tinklų Architektų g. rekonstrukcija (Inv. Nr. 00297_1),

Nuotekų tinklų Vilniaus g. rekonstrukcija (Inv. Nr. 00296_1),

Įmonės kanalizacija (Inv. Nr. 0078),

Išorinė kanalizacija (Inv. Nr. 0051),

Nuotekų surinkimo tinklai Gaspariškių g. (Inv. Nr. 00275).

Gauti tokie Įmonės paaiškinimai:

Nuotekų tinklų Architektų g. rekonstrukcija – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

Nuotekų tinklų Vilniaus g. rekonstrukcija – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

Įmonės kanalizacija – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

Išorinė kanalizacija – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

Nuotekų surinkimo tinklai Gaspariškių g. – tinklai skirti nuotekoms surinkti.

Iš NV veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Orapūtė SCL R40-MD MOR 3,5kW 480V 60HZ WR (Trūdų NVJ) (Inv. Nr. 00319),

NVJ statyba Vidutinės kaime (Inv. Nr. 00331),

Aukšto slėgio plovykla K7 Premium (Inv. Nr. 00182),

Aukšto slėgio valymo mašina DAF1910M (Inv. Nr. 0079),

NVJ statyba Šventos kaime (Inv. Nr. 00332).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

Orapūtė SCL R40-MD MOR 3,5kW 480V 60HZ WR (Trūdų NVJ) – įrengta nuotekų valykloje;

NVJ statyba Vidutinės kaime – nuotekų valyklos pastatas, kuriame įrengti įrenginiai;

Aukšto slėgio plovykla K7 Premium – įrenginys skirtas kanalizacijos vamzdžiams valyti;

Aukšto slėgio valymo mašina DAF1910M – įrenginys skirtas kanalizacijos vamzdžiams valyti;

NVJ statyba Šventos kaime – nuotekų valyklos pastatas, kuriame įrengti įrenginiai.

Iš VG veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Turbina SP2525 4" su varikliu FR2,2 kW 380V su kabeliu ir pultu 3kW (Kukiškės) (Inv. Nr. 00196),

Turbina 4"ST5524 su varikliu FR 4KW 380V su kabeliu ir mova 4x1,5-2,5 (Inv. Nr. 00267),

Variklis FR 4KW 380V su kabeliu ir mova kabelio sujungimo 4x1,5-2,5 (Inv. Nr. 00266),

Siurblinė URC (Vilniaus g.) (Inv. Nr. 0046),

Gręžinio montavimas (Vilniaus g. 100) (Inv. Nr. 00258).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

Turbina SP2525 4" su varikliu FR2,2 kW 380V ir kabeliu ir pultu 3kW (Kukiškės) – įrengta vandens bokšte, prie gręžinio;

Turbina 4"ST5524 su varikliu FR 4KW 380V su kabeliu ir mova 4x1,5-2,5 – įrengta vandens bokšte, prie gręžinio;

audito pulsas II

Variklis FR 4KW 380V su kabeliu ir mova kabelio sujungimo 4x1,5-2,5 – įrengtas vandens bokšte, prie gręžinio;

Siurblinė URC (Vilniaus g.) – įrengta vandens bokšte, prie gręžinio;

Gręžinio montavimas (Vilniaus g. 100) – įrengtas gręžinys.

Iš VP veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Ekskavatorius mini SOLAR S015P (Inv. Nr. 00170),

Vandentiekio tinklą Vilniaus g. rekonstrukcija (Inv. Nr. 00295_1),

VW TRANSPORTER (Inv. Nr. 008),

Vandentiekio tinklai Gaspariškių g. (Inv. Nr. 00274),

Vandentiekio tinklai Magūnų k. (Inv. Nr. 00330).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

Ekskavatorius mini SOLAR S015P – skirtas vandentiekio avarijoms likviduoti;

Vandentiekio tinklą Vilniaus g. rekonstrukcija – tinklai, skirti vandeniui tiekti, ES finansuojama dalis (dotacija);

VW TRANSPORTER – automobilis, skirtas santechnikams atvažiuoti į avarijų vietas;

Vandentiekio tinklai Gaspariškių g. – tinklai, skirti vandeniui tiekti, ES finansuojama dalis (dotacija);

Vandentiekio tinklai Magūnų k. – tinklai, skirti vandeniui tiekti, ES finansuojama dalis (dotacija).

Iš VR veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Stacionarus vandens gerinimo įrenginys (Karkažiškių vand.) (Inv. Nr. 00229),

Vandens gerinimo įrenginiai Bačkininkų k. (Inv. Nr. 00272),

VGĮ statyba Vilniaus g. (Inv. Nr. 00298),

Vandens gerinimo įrenginiai Cirkliškių k. (Inv. Nr. 00273),

VGĮ statyba Milkuškų kaime (Inv. Nr. 00301_1).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

Stacionarus vandens gerinimo įrenginys (Karkažiškių vand.) – vandens gerinimo įrenginiai;

Vandens gerinimo įrenginiai Bačkininkų k. – vandens gerinimo įrenginiai;

VGĮ statyba Vilniaus g. – vandens gerinimo įrenginiai;

Vandens gerinimo įrenginiai Cirkliškių k. – vandens gerinimo įrenginiai;

VGĮ statyba Milkuškų kaime – vandens gerinimo įrenginiai, ES finansuojama dalis (dotacija).

b) Procedūros aprašymas: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatai: Netiesiogiai paslaugoms paskirstomas turtas buvo atrinktas iš NET verslo vieneto veiklos, nes tik joje yra toks turtas. Atrinkti šie 5 turto vnt.:

Savivartis krov. MAN-OAF (Inv. Nr. 0015),

Traktoriaus priekaba 2PT34 (Inv. Nr. 0013),

Žemės sklypas Šaulių g. 1A (Inv. Nr. 00293),

Galandinimo staklės 3B634 (Inv. Nr. 0088),

Griebtuvas FB190 (savivartė OAF) (Inv. Nr. 00237),

Šiems turto vienetams gauti tokie Įmonės paaiškinimai:

Savivartis krov. MAN-OAF – krovininė transport priemonė, naudojama visose veiklose pagal poreikį;

Traktoriaus priekaba 2PT34 – priedas prie transporto priemonės, naudojamas visose veiklose pagal poreikį;

Žemės sklypas Šaulių g. 1A – sklypas, kuriame įrengtas bendrovės angaras;

Galandinimo staklės 3B634 – įrenginys, skirtas įrankių galandinimui;

Griebtuvas FB190 (savivartė OAF) – įrenginys, skirtas pakrauti ir iškrauti didesnius daiktus (raštus, vamzdžius).

c) Procedūros aprašymas: Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Rezultatai: Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas buvo atrinktas iš ADM verslo vieneto veiklos, nes tik joje yra toks turtas. Atrinkti šie 5 turto vnt.:

Projektorius Epson EB-S31 3200 Lm cd/m² (Inv. Nr. 00206),

Kompiuteris Asus VivoBook E502NA DarkBlue 15.6, 1366x768 (Inv. Nr. 00221),

VW Passat (Inv. Nr. 00149),

Biuro baldų komplektas-administracija (Inv. Nr. 00183),

Administrac. pastatas (Pašto g. 6A) (Inv. Nr. 001).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

Projektorius Epson EB-S31 3200 Lm cd/m² – naudojasi administracijos darbuotojai;

Kompiuteris Asus VivoBook E502NA DarkBlue 15.6, 1366x768– naudojasi administracijos darbuotojas;

VW Passat – direktoriaus tarnybinis automobilis;

Biuro baldų komplektas-administracija– skirta administracijos darbuotojams;

Administrac. pastatas (Pašto g. 6A) – pastatas, kuriame dirba administracijos darbuotojai.

2.5 IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms.

2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome RAS apraše nurodytus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su nurodytais RVA.

Rezultatai: RAS apraše nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka nurodytus normatyvus RVA 4 priede.

b) Procedūros aprašymas: Mes apskaičiavome pagal RAS aprašo nuostatas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmes ir palyginome su Įmonės naudojamų kriterijų reikšmėmis.

Rezultatai: Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės sutapo su mūsų apskaičiuotomis pagal RAS aprašo nuostatas kriterijų reikšmėmis.

2.5.2 Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes patikrinome, ar visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai RAS turto sąraše tiesiogiai priskiriami konkrečioms paslaugoms yra priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

Rezultatai: Visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai RAS turto sąraše tiesiogiai priskiriami konkrečioms paslaugoms yra priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA. Skirtumų nenustatyta.

b) Procedūros aprašymas: 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.

Rezultatai: Visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas. Skirtumų nenustatyta.

c) Procedūros aprašymas: Mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Rezultatai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Skirtumų nenustatyta.

2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Procedūra netaikoma.

2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Mes patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Rezultatai: Pastebėta, kad yra atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos pajamų 34,21 tūkst. Eur, tačiau nėra priskirta jokie ilgalaikio turto. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad šiai veiklai reikalingas turtas yra mažesnės, negu Įmonėje nustatyta minimali IMNT vertės, todėl apskaitomas atsargose.

2.6 Duomenų perkėlimas į RVA.

2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis RAS apraše.

Rezultatai: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo suma sutampa su atitinkamais RVA priedų duomenimis.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1 Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru.

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar bendra pajamų suma įmonės DK ir audituotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje sutampa su RVA 3 priede nurodyta pajamų suma.

Rezultatai: Pajamos įmonės DK, finansinėje atskaitomybėje ir RVA 3 priede sutampa ir yra lygios 1834,22 tūkst. Eur.

3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms.

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA 3 priede sutampa su informacija įmonės DK (paslaugų ir sistemų lygmeniu).

Rezultatai: Pajamos DK ir RVA 3 priede sutampa paslaugų ir sistemų lygmeniu.

b) Procedūros aprašymas: Pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu papildomais skaičiavimais nėra atliekamas, todėl procedūra netaikoma.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Įmonė pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą negauna, todėl procedūra netaikoma.

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

4.1 Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru.

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1).

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.1 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 4.

Rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma yra 704,4 tūkst. Eur ir ji atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio G suma neatitinka RVA 4 priedo duomenų – skirtumas 8,72 tūkst. Eur, gavome paaiškinimą, kad skirtumas lygus išėjusio darbuotojo išeitinei išmokai, kuri RVA atvaizduojama 3 priede (E20 eil.)

b) Procedūros aprašymas: Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F visiems atskleistiems DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Rezultatai: Koregavimas K1, Įmonės paaiškinimas: Darbuotojas perkeltas iš administracinės veiklos, priskirtas vandens gavybos verslo vienetui. Koregavimas K2, Įmonės paaiškinimas: Darbuotojai iš kitų veiklų perkelti į vandentvarkos veiklą. Koregavimas K3, Įmonės paaiškinimas: Darbuotojai iš kitų veiklų perkelti į netiesioginę veiklą. Koregavimas K4, Įmonės paaiškinimas: Darbuotojo išeitinė išmoka perkelta į nepaskirstomas sąnaudas.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2).

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma „iš viso“ atitinka pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio DU apskaitos žiniaraščio duomenis.

Rezultatai: Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma yra 704,4 tūkst. Eur ir ji sutampa su DU apskaitos žiniaraščio suma.

4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas.

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienoje VV sistemoje. Atranka nevykdyta VR ir APSK veiklose, nes jose nedirba daugiau kaip 2 darbuotojai. Mes palyginome ar atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo.

Rezultatai: DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis. Dėl darbuotojų pirminio priskyrimo VV veiklai gavome tokius paaiškinimus:

Geriamojo vandens gavyboje (VG) dirbantys darbuotojai:

Darbų vadovas Mickevič Medard - atsako už vandens gręžinių veiklą, mėginių paėmimą, bokštų priežiūrą Pabradėje;

Padalinio vadovas Mazurkevič Romuald - atsako už vandens gręžinių veiklą, mėginių paėmimą, bokštų priežiūrą Švenčionių padalinyje.

Geriamojo vandens ruošime (VR) dirbantys darbuotojai:

Vairuotojas Sadvoskij Tadeuš — transporto priemonės vairuotojas;

Energetikas Žindulis Algimantas – aptarnauja vandens gerinimo įrenginius (elektra).

audito pulsas II

Geriamojo vandens pristatyme (VP) dirbantys darbuotojai:

Vadybininkė Suvaizdienė Marina – sudaro vandens tiekimo sutartis su vartotojais;

Santehnikas Pivoriūnas Arvydas– dirba su vandentiekio tinklų avarijų likvidavimu.

Nuotekų surinkime (NS) dirbantys darbuotojai:

Santehnikas Prašmutas Laimonas – dirba su nuotekų surinkimo tinklų avarijų likvidavimu, valo kanalizacijos tinklus;

Santehnikas Zareckis Vladimiras- dirba su nuotekų surinkimo tinklų avarijų likvidavimu, valo kanalizacijos tinklus.

Nuotekų valyme (NV) dirbantys darbuotojai:

Operatorius Gavrilov Valerij – dirba su nuotekų valymo įrengimais Pabradės nuotekų valykloje;

Operatorius Jelinskij Valerjan – dirba su nuotekų valymo įrengimais Pabradės nuotekų valykloje.

Apskaitos prietaisų veikloje (APSK) dirbantys darbuotojai:

Apskaitininkė Michnovič Teresa – apskaitininkė Švenčionių padalinyje;

Apskaitininkė Aščeuolova Stanislava – apskaitininkė Pabradėje.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar visų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis ir gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo.

Rezultatai: netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalteriniuose apskaitos dokumentuose pateikta informacija. Dėl darbuotojų priskyrimo netiesioginei veiklai gautas įmonės paaiškinimas: šioje veikloje dirba valytoja ir 2 automobilių šaltkalviai. Šaltkalviai taiso įmonės automobilius, todėl negali būti priskirti kažkuriai vienai veiklai, o valytoja tvarko ne tik administracines patalpas, bet ir tą angarą, kur automobiliai taisomi ir dirba kiti žmonės.

c) Procedūros aprašymas: Mes negalėjome atlikti procedūros, nes nebuvo pateiktas DU vienetų sąrašas iš kurio galėtume padaryti reikalaujamą atranką. Gavome tokį įmonės paaiškinimą: Bendram veiklos palaikymui priskiriamos DU sąnaudos yra paskirstomos pagal RVA įvestas formules.

4.2.2 DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Mes patikrinome ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Rezultatai: Paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirtos DU sąnaudos, nenustatėme.

4.3 Duomenų perkėlimas į RVA.

4.3.1 Duomenų perkėlimo į RVA patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Rezultatai: DU suvestinės G stulpelio informacija sutampa su atitinkamais RVA 4 ir 10 priedų duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1 Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru.

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma atitinka RVA duomenis.

Rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma yra 1729,65 tūkst. Eur ir sutampa su RVA 3 priedo duomenimis.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma yra 1729,65 tūkst. Eur ir sutampa su BA duomenimis.

5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas.

a) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelyje nurodytos sumos atitinka RVA 4 priedo duomenis.

Rezultatai: TU 6.2 priedo F stulpelio duomenys neatitinka nurodytų RVA 4 priede – skirtumas 8,72 tūkst. Eur, gavome paaiškinimą, kad skirtumas lygus išėjusio darbuotojo išeitinei išmokai, kuri RVA atvaizduojama 3 priede (E20 eil.)

b) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

c) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo C ir D stulpelių informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo C ir D stulpelių sąsaja atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

d) **Procedūros aprašymas:** Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU 6.2 priede E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

Rezultatai: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo E stulpeliuose K1, K2, K3, nurodytiems reikšmingiems koregavimams gauti įmonės paaiškinimai:

K1, K2 – INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas, šiuo koregavimu perkeliama dalis IMNT nusidėvėjimo sąnaudų 36,66 tūkst. Eur į nepaskirstomas sąnaudas.

K3 – nario mokesčio perkėlimas iš administracinių į nepaskirstomas sąnaudas 1,5 tūkst. Eur.

5.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas.

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1).

Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys atitinka RVA 3 priedo informaciją.

Rezultatai: Skirtumų nenustatyta. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.3 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 6.

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2).

Procedūros aprašymas: Procedūra netaikoma.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3).

a) **Procedūros aprašymas:** Mes gavome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 priedo eilutėse B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4-C.11.6, E.6.3, E.6.4, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1-E.11.5 nurodytiems sąnaudų pogrupiams išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Šiems sąnaudų pogrupiams priskirtos šios DK sąskaitos: 60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312. Iš kiekvienos DK sąskaitos bendros sumos buvo suskaičiuotas reikšmingas dydis (>5 proc.), kurį viršijus įrašas buvo patikrintas, ar neturėtų būti priskirtas nepaskirstomosioms sąnaudoms.

Rezultatai:

Iš 60001 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 22401,53 Eur sumą:

audito pulsas II

1. Dokumento Nr. VAS01306926, 2021.09.30 pirkimas iš UAB „Vilniaus vandenys“, suma 26320,42 Eur.

2. Dokumento Nr. VAS01306926, 2021.09.30 pirkimas iš UAB „Vilniaus vandenys“, suma 24809,04 Eur.

Iš 60002 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 9021,74 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. EKO21004, 2021.01.04 pardavimas UAB "EKOMETRIJA", suma 12004,5 Eur.

2. Dokumento Nr. ART2106107, 2021.06.30 pardavimas UAB "ARTVA", suma 10437 Eur.

3. Dokumento Nr. EKO212279, 2021.12.30 pardavimas UAB "EKOMETRIJA", suma 9076,9 Eur.

Iš 6001 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 996,41 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. ETI0000603, 2021.10.15 pardavimas UAB "ETIS", suma 4116,92 Eur.

2. Dokumento Nr. A2109348759, 2021.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1418,24 Eur.

3. Dokumento Nr. A2111359697, 2021.11.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1350 Eur.

4. Dokumento Nr. A2108343640, 2021.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1311,9 Eur.

5. Dokumento Nr. A2110354519, 2021.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1300 Eur.

6. Dokumento Nr. A2112364578, 2021.12.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1300 Eur.

Iš 6002 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 2240,26 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. A2106333228, 2021.06.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3320 Eur.

2. Dokumento Nr. A2111359697, 2021.11.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3017,83 Eur.

3. Dokumento Nr. A2105327679, 2021.05.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2990 Eur.

4. Dokumento Nr. A2109348759, 2020.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2928,64 Eur.

5. Dokumento Nr. A2108343640, 2021.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2843,18 Eur.

6. Dokumento Nr. A2112364578, 2021.12.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2611,47 Eur.

7. Dokumento Nr. A2107338652, 2021.07.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2373,81 Eur.

8. Dokumento Nr. A2110354519, 2021.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2345,92 Eur.

9. Dokumento Nr. A2104322904, 2021.04.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2254,77 Eur.

Iš 6003 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 2148,79 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. B334297, 2021.07.31 kaupimo lėšų nurašymas, suma (-) 7502,62 Eur.

2. Dokumento Nr. A2101307460, 2021.01.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 4293 Eur.

3. Dokumento Nr. V623, 2021.10.28 pirkimas iš MB "VITVENTA", suma 4089,42 Eur.

4. Dokumento Nr. A2111359697, 2021.11.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3546 Eur.

audito pulsas II

5. Dokumento Nr. A2103317848, 2021.03.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3472,73 Eur.
6. Dokumento Nr. A2102312336, 2021.02.28 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3239,21 Eur.
7. Dokumento Nr. A2110354519, 2021.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2536,29 Eur.
8. Dokumento Nr. P21-53, 2021.05.31 medžiagų nurašymas, suma 2399,1 Eur.
9. Dokumento Nr. A2108343640, 2021.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2290,86 Eur.
10. Dokumento Nr. A2109348759, 2021.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2270 Eur.

Iš 6004 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 871,56 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. A2102312336, 2021.02.28 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
2. Dokumento Nr. A2103317848, 2021.03.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
3. Dokumento Nr. A2104322904, 2021.04.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
4. Dokumento Nr. A2107338652, 2021.07.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
5. Dokumento Nr. A2108343640, 2021.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
6. Dokumento Nr. A2110354519, 2021.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
7. Dokumento Nr. A2106333228, 2021.06.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 952,38 Eur.
8. Dokumento Nr. A2111359697, 2021.11.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 900 Eur.

Iš 6005 sąskaitos reikšmingų įrašų, viršijančių 4957,29 Eur sumą nėra.

Iš 6007 sąskaitos reikšmingų įrašų, viršijančių 12613,35 Eur sumą nėra.

Iš 6008 sąskaitos reikšmingų įrašų, viršijančių 15816,07 Eur sumą nėra.

Iš 6312 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 2104,78 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. B370154, 2021.12.31 kitų į biudžetą mokėtinų mokesčių priskaitymas, suma 4287 Eur.
2. Dokumento Nr. 139010000073, 2021.02.26 pirkimas iš UAB "DNV Lithuania", suma 2700 Eur.
3. Dokumento Nr. MS-MIL000015, 2021.10.22 pirkimas iš UAB "Mokesčių srautas", suma 2200 Eur.
4. Dokumento Nr. STS0206, 2021.12.14 pirkimas iš UAB „STS Capital“, suma 2200 Eur.

Patikrinus reikšmingus apskaitos įrašus, nenustatyta įrašų, kurie turėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms.

b) Procedūros aprašymas: Mes gavome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 priedo eilutėse B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.8.2, C.9.3, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4-C.11.6, E.6.3, E.6.4, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E11.1-E.11.5 nurodytiems sąnaudų pogrupiams išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Šiems sąnaudų pogrupiams priskirtos šios DK sąskaitos: 60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312. Iš kiekvienos DK sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar įrašas neturėtų būti priskirtas nepaskirstomoms sąnaudoms.

Rezultatai:

Iš 60001 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. IT_V3_MAT3, 2021.03.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 24,49 Eur.
2. Dokumento Nr. IT_V7_MAT7, 2021.07.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 2,66 Eur.
3. Dokumento Nr. KUR21-8(1), 2021.08.31 kuro nurašymas, suma 2039,44 Eur.
4. Dokumento Nr. B315337, 2021.02.28 transporto draudimo sąnaudų nurašymas už vasario mėn., suma 38,62 Eur.
5. Dokumento Nr. SLA21133, 2021.07.01 pirkimas iš UAB UAB "Roslana", suma 140 Eur.

Iš 60002 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. INV21-12, 2021.12.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 12,69 Eur.
2. Dokumento Nr. IT_V8_MAT4, 2021.08.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 72,67 Eur.
3. Dokumento Nr. AAA1891457, 2021.06.21 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 50,16 Eur.
4. Dokumento Nr. SP1992021, 2021.11.03 pirkimas iš Strūnos socialinės globos namų suma 150 Eur.
5. Dokumento Nr. ENE133791, 2021.08.31 pirkimas iš UAB "Enefit" suma 1077,64 Eur.

Iš 6001 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. IT_V1_MAT5, 2021.01.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 110,50 Eur.
2. Dokumento Nr. IT_V8_MAT5, 2021.08.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 110,50 Eur.
3. Dokumento Nr. P21-121,122, 2021.11.30 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 190,09 Eur.
4. Dokumento Nr. EASR01533785, 2021.06.30 pirkimas iš AB "Energijos skirstymo operatorius", suma 14,35 Eur.
5. Dokumento Nr. TA0050897954, 2021.11.30 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 7 Eur.

Iš 6002 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. TA0048728208, 2021.05.31 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 7 Eur.
2. Dokumento Nr. IT_V4_MAT5, 2021.04.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 126,64 Eur.
3. Dokumento Nr. A2112364581, 2021.12.31 darbo užmokesčio (atostoginių) sąnaudų priskaitymas, suma 761,4 Eur.
4. Dokumento Nr. SIS002639, 2021.12.31 pirkimas iš UAB "Sistemų servisas", suma 130,21 Eur.
5. Dokumento Nr. EMG3190, 2021.05.04 pirkimas iš UAB "Edmundo metalo gaminiai", suma 696,5 Eur.

Iš 6003 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. KUR21-2(1), 2021.02.28 kuro nurašymas, suma 26,55 Eur.
2. Dokumento Nr. P21-94,122, 2021.09.30 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 31,98 Eur.
3. Dokumento Nr. A2109348761, 2021.09.30 garantinio fondo įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 13,64 Eur.
4. Dokumento Nr. AAA1951147, 2021.12.31 pirkimas iš UAB "Lindström", suma 33,94 Eur.
5. Dokumento Nr. KUR21-3(1), 2021.03.31 kuro nurašymas, suma 66,53 Eur.

audito pulsas II

Iš 6004 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. A2105327680, 2021.05.31 garantinio fondo įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 1,69 Eur.
2. Dokumento Nr. SEL4108888, 2021.04.30 pirkimas iš UAB UAB "SELMINA", suma 17,01 Eur.
3. Dokumento Nr. A2105327679, 2021.05.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 571,43 Eur.
4. Dokumento Nr. KUR21-6(1), 2021.06.30 kuro nurašymas, suma 51,19 Eur.
5. Dokumento Nr. P21-95, 2021.09.30 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 72,46 Eur.

Iš 6005 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. LAER12289034, 2021.08.31 pirkimas iš UAB "Ignitis", suma 2869,71 Eur.
2. Dokumento Nr. A2102312337, 2021.02.28 garantinio fondo įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 4,35 Eur.
3. Dokumento Nr. EASR00875485, 2021.04.30 pirkimas iš AB "Energijos skirstymo operatorius", suma 1475,07 Eur.
4. Dokumento Nr. SEL4109515, 2021.07.23 pirkimas iš UAB UAB "SELMINA", suma 13,3 Eur.
5. Dokumento Nr. MI21113, 2021.09.28 pirkimas iš UAB „Milivatas“, suma 383,54 Eur.

Iš 6007 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. VLN-V02P091014, 2021.09.13 pirkimas iš AB "VILNIAUS LYTAGRA" suma 28,97 Eur.
2. Dokumento Nr. VLSI1036907, 2021.01.13 pirkimas iš UAB "Metalo prekyba", suma 23,55 Eur.
3. Dokumento Nr. IT_V2_MAT29, 2021.02.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 31,88 Eur.
4. Dokumento Nr. IT_V4_MAT5, 2021.04.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 11,64 Eur.
5. Dokumento Nr. PJŠ210194, 2021.08.31 pirkimas iš UAB "PJŪKLININKAS", suma 28,1 Eur.

Iš 6008 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. A2105327679, 2021.05.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 9213,32 Eur.
2. Dokumento Nr. KUR21-5(1), 2021.05.31 kuro nurašymas, suma 2623,13 Eur.
3. Dokumento Nr. T ENE144864, 2021.12.31 pirkimas iš UAB "Enefit", suma 38,96 Eur.
4. Dokumento Nr. P21-81, 2021.08.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 63,34 Eur.
5. Dokumento Nr. VLP10859, 2021.10.12 pirkimas iš UAB "Carus LT", suma 49,59 Eur.

Iš 6312 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:

1. Dokumento Nr. BMN000072125, 2021.03.31 pirkimas iš UAB "Biuro mašinos", 101,11 Eur.
2. Dokumento Nr. LAA202100358427, 2021.09.28 pirkimas iš Akcinė bendrovė Lietuvos paštas, suma 12,96 Eur.
3. Dokumento Nr. DRE2100121, 2021.05.17 pirkimas iš UAB "Pas Drevnickius", suma 43,29 Eur.
4. Dokumento Nr. TA0050548052, 2021.10.31 pirkimas iš UAB "Bitė Lietuva", suma 1,5 Eur.
5. Dokumento Nr. RC10593048, 2021.05.07 pirkimas iš VĮ „Registru centras“, suma 0,25 Eur.

Patikrinus atsitiktine tvarka iš kiekvienos DK sąskaitos po 5 apskaitos įrašus, nenustatyta įrašų, kurie turėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms.

5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas.

5.4.1 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1).

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo F stulpelio duomenys (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 3 ir 4 priedų informaciją.

Rezultatai: RVA 3 ir 4 prieduose nurodyti duomenys sutampa su TU 6.4 priedo F stulpelio duomenimis.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo D stulpelio duomenys (detaliausiu lygiu) atitinka DK informaciją.

Rezultatai: Tiesioginės sąnaudos susideda iš šių DK sąskaitų: 60001, 60002, 6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007, 6008. Bendra suma TU 6.4 priede ir DK sutampa ir yra lygi 1420,92 tūkst. Eur. Netiesioginės sąnaudos susideda iš DK sąskaitos 6001, kurios suma tiek DK, tiek TU 6.4 priede sutampa ir yra 19,93 tūkst. Eur. Bendrosios sąnaudos susideda iš šių DK sąskaitų: 63 (išskyrus 63191, 63192, 63193, 63194, 63195), suma DK ir TU 6.4 priede lygi 217,13 tūkst. Eur. Nepaskirstomos sąnaudos susideda iš šių DK sąskaitų: 64, 67, 68, 63191, 63192, 63193, 63194, 63195, suma DK ir TU 6.4 priede yra lygi 71,67 tūkst. Eur.

c) Procedūros aprašymas: Mes paprašėme Įmonės pateikti reikšmingus (> 10 procentų koreguojamos sumos sumos vertės) TU 6.4 priedo E stulpelyje atliktus koregavimų paaiškinimus.

Rezultatai: Nurodytiems reikšmingiems koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai:

K1, K2 – INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas ir INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas, šiais koregavimais perkeliama dalis INMT nusidėvėjimo sąnaudų 36,6578 tūkst. Eur į nepaskirstomas sąnaudas, o kita dalis sąnaudų paskirstoma tarp veiklų.

K3 – darbo užmokesčio sąnaudų perkėlimas iš kitų veiklų į vandens ruošimo ir nuotekų surinkimo veiklas 16,4631 tūkst. Eur.

K4 – darbo užmokesčio sąnaudų perkėlimas iš bendrųjų sąnaudų į tiesioginę veiklą 3,5633 tūkst. Eur.

K5 – darbo užmokesčio sąnaudų perkėlimas iš kitų veiklų į netiesioginę veiklą 17,3917 tūkst. Eur.

K6 – nario mokesčio perkėlimas iš kitos veiklos ir administracinės į nepaskirstomas sąnaudas 1,5 tūkst. Eur.

K7 – darbo užmokesčio sąnaudų perkėlimas iš bendrųjų sąnaudų į nepaskirstomas sąnaudas 8,7172 tūkst. Eur.

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2).

a) Procedūros aprašymas: Iš tiesioginių sąnaudų atsitiktiniu būdu atrinkome geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų valymo sąnaudas. Šios sąnaudos yra 60001, 60002 DK sąskaitose. Kadangi šiose sąskaitose yra ir daugiau veiklų (apskaitos veikla, geriamojo vandens ruošimas, nuotekų surinkimas), buvo paimti visi 60001 sąskaitos įrašai ir visi 60002 sąskaitos įrašai, atmetus įrašus, susijusius su ilgalaikio turto nusidėvėjimu ir darbo užmokesčio priskaitymu, nes šių operacijų pirminis priskyrimas buvo tikrinamas vykdomose procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1. Iš kiekvienos sąskaitos atsitiktiniu būdu atrinkta po 10 įrašų ir paprašyta Įmonės paaiškinti, kokiai veiklai tos sąnaudos priskiriamos ir pagrįsti, kad tos sąnaudos patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti.

Rezultatai: Iš 60001 sąskaitos atrinkti įrašai ir paaiškinimai:

1. Dokumento Nr. VLN-V02P079393, 2021.05.24 pirkimas iš AB "VILNIAUS LYTAGRA", suma 95,04 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamų automobilių einamojo remonto medžiagos.

2. Dokumento Nr. ŠVE013799, 2021.12.08 pirkimas iš UAB "Utenos techninių apžiūrų centras", suma 41,16 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamo automobilio techninė apžiūra.

3. Dokumento Nr. FRK4000009, 2021.10.07 pirkimas iš UAB "Skuba Lietuva", suma -63,64 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamų automobilių einamojo remonto medžiagos (detalių gražinimas).

4. Dokumento Nr. KUR21-8(1), 2021.08.31 kuro nurašymas, suma 2039,44 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamų automobilių kuro sąnaudos.

5. Dokumento Nr. ENE130615, 2021.07.31 pirkimas iš UAB "Enefit", suma 918,46 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos objektų elektros energijos sąnaudos.

6. Dokumento Nr. FOR499902, 2021.01.04 pirkimas iš UAB "FORTRAKAS", suma 21,41 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamo automobilio remonto detalės.

7. Dokumento Nr. AAA1917042, 2021.09.13 pirkimas iš UAB „Lindström", suma 123,23 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Lindström" teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

8. Dokumento Nr. 0004, 2021.05.10 pirkimas iš Sergejus Filipionokas, suma 280 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamo automobilio remontas.

9. Dokumento Nr. NG0213, 2021.09.30 pirkimas iš Nijolės Genytės socialinės globos namų, suma 75 Eur.

Paaiškinimas: inžinierinių tinklų nuoma.

10. Dokumento Nr. EG8591, 2021.02.22 pirkimas iš UAB "EGDA", suma 70 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamo automobilio einamojo remonto detalės.

Iš 60002 sąskaitos atrinkti įrašai ir paaiškinimai:

1. Dokumento Nr. LE21039, 2021.08.30 pirkimas iš IĮ "LEONVITA", suma 227,5 Eur.

Paaiškinimas: transporto paslaugos nuotekų surinkimo tinklų valymui ir plovimui.

2. Dokumento Nr. KUR21-2(2), 2021.02.28 kuro nurašymas, suma 385,65 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamų automobilių kuro sąnaudos.

3. Dokumento Nr. ARB1526790595, 2021.02.28 pirkimas iš AB „Telia Lietuva", suma 17,23 Eur.

Paaiškinimas: Švenčionių padalinio mokestis už ryšio ir interneto paslaugas.

4. Dokumento Nr. SP_202161, 2021.04.08 pirkimas iš Strūnos socialinės globos namų, suma 150 Eur.

Paaiškinimas: inžinierinių tinklų nuoma.

5. Dokumento Nr. VIK21000026, 2021.06.10 pirkimas iš UAB MB "Vikmonta", suma 290 Eur.

Paaiškinimas: transporto paslaugos nuotekų surinkimo tinklų valymui ir plovimui.

6. Dokumento Nr. VUU018215, 2021.10.12 pirkimas iš UAB „Viskas už vieną eurą", suma 3,54 Eur.

Paaiškinimas: Švenčionių padalinio mokestis už komunalines paslaugas.

7. Dokumento Nr. VAS01324565, 2021.11.30 pirkimas iš UAB „Vilniaus vandenys", suma 78,96 Eur.

audito pulsas II

Paaiškinimas: nuotekų valymo paslaugų pirkimo sąnaudos Švenčionių padalinyje.

8. Dokumento Nr. ARB1527297665, 2021.02.28 pirkimas iš AB „Telia Lietuva“, suma 17,23 Eur.

Paaiškinimas: Švenčionių padalinio mokestis už ryšio ir interneto paslaugas.

9. Dokumento Nr. SP_202119, 2021.02.03 pirkimas iš Strūnos socialinės globos namų, suma 300 Eur.

Paaiškinimas: inžinierinių tinklų nuoma.

10. Dokumento Nr. ITW0030295, 2021.01.06 pirkimas iš UAB "VERTYBIŲ SAUGA", suma 38,4 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamų automobilių einamojo remonto medžiagos.

b) **Procedūros aprašymas:** visi netiesiogiai paskirstomų sąnaudų centrai susideda iš vienos DK sąskaitos 6001, todėl buvo paimta visi 6001 sąskaitos įrašai ir atmetus įrašus, susijusius su ilgalaikio turto nusidėvėjimu ir darbo užmokesčio priskaitymu, nes šių operacijų pirminis priskyrimas buvo tikrinamas vykdomose procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1., atsitiktiniu būdu atrinkta 10 įrašų. Paprašyta įmonės paaiškinti jų priskyrimą konkrečioms sąnaudoms ir pagrįsti, kad sąnaudos yra susijusios su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Rezultatai: Iš 6001 sąskaitos atrinkti įrašai ir paaiškinimai:

1. Dokumento Nr. AAA166754, 2021.03.29 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 26,13 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Lindström“ teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

2. Dokumento Nr. DSP0062902, 2021.12.22 pirkimas iš UAB "DSP Plius", suma 127,2 Eur.

Paaiškinimas: darbo drabužių pirkimo sąnaudos.

3. Dokumento Nr. P21-18, 2021.02.28 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 51,37 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

4. Dokumento Nr. TA0050548052, 2021.10.31 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 7 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Bitė“ teikia ryšio paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų, kurie turi bendrovės mobilų numerį, skaičių.

5. Dokumento Nr. P21-3, 2021.01.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 55,49 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

6. Dokumento Nr. KUR21-10(1), 2021.10.30 kuro nurašymas, suma 107,9 Eur.

Paaiškinimas: netiesioginės veiklos darbuotojų naudojamo transporto kuro sąnaudos.

7. Dokumento Nr. SER10577, 2021.11.30 pirkimas iš UAB "Gren Švenčionys", suma 51,91 Eur.

Paaiškinimas: netiesioginiai veiklai priskirtų patalpų šildymas.

8. Dokumento Nr. ALD0124519, 2021.10.15 pirkimas iš UAB „Ravioli“, suma 26,4 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Ravioli“ užsiima darbo drabužių prekyba. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama į skirtingas sąnaudų grupes, pagal tai, kokiaje veikloje dirbantiems darbuotojams buvo įsigyti darbo drabužiai.

9. Dokumento Nr. P21-23(1), 2021.03.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 10,84 Eur.

audito pulsas II

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

10. Dokumento Nr. AAA1859072, 2021.02.28 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 27,05 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Lindström“ teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

c) Procedūros aprašymas: Bendrosios sąnaudos yra apskaitomos tokiose DK sąskaitose: 6301, 63031, 63032, 63033, 6304, 6306, 6307, 6311, 6312, 6314, 6315, 6316, 63172, 6318. Visos šios sąskaitos buvo sujungtos į vieną ir atmetus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir darbo užmokesčio priskaitymo įrašus, kurių tikrinimas buvo vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, atsitiktiniu būdu atrinkta 10 įrašų. Paprašyta Įmonės pateikti paaiškinimus, kad šios atrinktos sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikinti.

Rezultatai: *Atrinkti įrašai ir paaiškinimai:*

1. Dokumento Nr. SEL4110113, 2021.11.10 pirkimas iš UAB "SELMINA", suma 19,33 Eur.

Paaiškinimas: ūkinės/kanceliarinės sąnaudos.

2. Dokumento Nr. B343655, 2021.08.31 prenumeratos sąnaudų nurašymas, suma 7,3 Eur.

Paaiškinimas: leidinių prenumeratos sąnaudos.

3. Dokumento Nr. ARR0004655, 2021.01.06 pirkimas iš UAB "ARIRIL", suma 159 Eur.

Paaiškinimas: mokestis už sutartinių darbuotojų saugos ir sveikatos tarnybos funkcijų vykdymą.

4. Dokumento Nr. RT214201, 2021.02.28 pirkimas iš UAB "LT Telekomunikacijos", suma 52,92 Eur.

Paaiškinimas: administracijos ryšių sąnaudos.

5. Dokumento Nr. B350239, 2021.10.31 banko komisinių į sąnaudas nurašymas, suma 25,45 Eur.

Paaiškinimas: banko komisinis už įmokų ir mokesčių surinkimą, sąskaitos aptarnavimą ir pan.

6. Dokumento Nr. PP130419, 2021.11.30 pirkimas iš UAB "Perlas Finance", suma 4,05 Eur.

Paaiškinimas: komisinis mokestis už gyventojų įmokų surinkimą.

7. Dokumento Nr. RC10857602, 2021.10.31 pirkimas iš VĮ „Registrų centras“, suma 5,28 Eur.

Paaiškinimas: pažymos iš juridinių asmenų registro užsakymas.

8. Dokumento Nr. LAA202100358427, 2021.09.28 pirkimas iš Akcinė bendrovė Lietuvos paštas, suma 12,96 Eur.

Paaiškinimas: pašto ženkliukų, vokų pirkimo sąnaudos.

9. Dokumento Nr. B312356, 2021.02.28 banko komisinių į sąnaudas nurašymas, suma 60,87 Eur.

Paaiškinimas: banko komisinis už įmokų ir mokesčių surinkimą, sąskaitos aptarnavimą ir pan.

10. Dokumento Nr. B312387, 2021.02.28 banko komisinių į sąnaudas nurašymas, suma 33,86 Eur.

Paaiškinimas: banko komisinis už įmokų ir mokesčių surinkimą, sąskaitos aptarnavimą ir pan.

5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome Įmonės pateiktame RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus su Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 21 d.

nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintame Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo (Aprašo) nuostatomis.

Rezultatai: Įmonės pateiktame RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

b) Procedūros aprašymas: Mes palyginome Įmonės pateiktame kartu su RVA sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašė nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus su Įmonės pateikto RAS aprašo informacija.

Rezultatai: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašas atitinka RAS aprašo 5 – o priedo informaciją.

c) Procedūros aprašymas: Mes perskaičiavome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmes pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome su Įmonės pateiktame TU 6.5 priedo A dalyje nurodytomis kriterijų reikšmėmis.

Rezultatai: Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

a) Procedūros aprašymas: Mes palyginome Įmonės užpildytame TU 6.5 priedo A dalyje nurodytus duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Rezultatai: Įmonės užpildytame TU 6.5 priedo A dalyje nurodyti duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.5 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 4.

b) Procedūros aprašymas: Mes perskaičiavome Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalyje nurodytas netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo reikšmes pagal apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir palyginome jas su RVA 4 priede nurodytomis sumomis.

Rezultatai: TU 6.5 priede nurodytos netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų reikšmės sutampa su RVA 4 – ame priede nurodytomis reikšmėmis.

5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

Procedūros aprašymas: Procedūra 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.

Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildytame RVA 5 priede nurodyti turto duomenys sutampa su nurodytais RVA 6 ir 7 prieduose.

Rezultatai: Turto duomenys RVA 5 priede sutampa su duomenimis RVA 6 ir 7 prieduose.

6.1.2 Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Procedūros aprašymas: Mes netaikėme procedūros, kadangi duomenys apie pajamas pateikiami tik RVA 3 priede, kituose prieduose duomenų apie pajamas nepateikiama.

6.1.3 Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildytame RVA 3 priede nurodyti sąnaudų duomenys sutampa su nurodytais RVA 4 priede.

Rezultatai: RVA 3 priede nurodytos paskirstomos sąnaudos sutampa su nurodytomis paskirstomomis sąnaudomis 4 priede.

6.2 Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų.

6.2.1 Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Procedūros aprašymas: Mes patikrinome, ar nėra matematinių klaidų RVA 2-7 ir 10 -11 prieduose.

Rezultatai: klaidų neaptikta.

6.3 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

Procedūros aprašymas: Mes palyginome ar Įmonės užpildytose RVA formose pateikti duomenys sutampa su mums Įmonės pateiktose DSAIS formose nurodytais duomenimis.

Rezultatai: duomenys RVA 3 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ sutampa, duomenys RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms“ sutampa, duomenys RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2021 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, 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.

Direktorius **Ričardas Bagdonas**
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000405

UAB „AUDITO PULSAS“
Vilnius, LIETUVOS RESPUBLIKA
2021 m. gegužės 17 d.

Ataskaitos priedai:

1. UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ 2021 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitos;
2. Įmonės parengtas ir pateiktas RAS turto sąrašas;
3. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.1 priedas;
4. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.2 priedas;
5. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.3 priedas;
6. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.4 priedas;
7. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.5 priedas.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 1**

*UAB “Pabradēs komunālais ūkis” 2021 metų
reguliuojamosios veiklos ataskaitos*

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"

Ataskaitinis laikotarpis: 2021.01.01-2021.12.31

Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 1 priedas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
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 hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"

Ataskaitinis laikotarpis: 2021.01.01-2021.12.31

**Ataskaitinio laikotarpio Ūkio subjekto suvestinė balanso ataskaita pagal finansinės apskaitos standartus
(tūkst. Eur)**

Užrašoma pagal patvirtintą ataskaitinio laikotarpio suvestinę balanso ataskaitą, parengtą pagal finansinės apskaitos standartus, atsižvelgiant į šiuose standartuose nurodytas sąlygas ir reikalavimus.

Eil. Nr. pagal	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS	
A.	ILGALAIKIS TURTAS	2 019,54
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	865,67
B.1.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	357,12
B.1.1.	Pirkėjų skolos	371,18
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	1,18
	TURTO IŠ VISO	2 886,38
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	810,52
D.1.	KAPITALAS	536,69
D.1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	536,69
D.2.	AKCIJŲ PRIEDAI	
D.3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	
D.4.	REZERVAI	29,70
D.5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	244,12
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	1 053,16
F.	ATIDĖJINIAI	
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	1 022,71
G.1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	58,89
G.2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	963,83
H.	SUKAUPTOS ŠAŅAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	2 886,38

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"
Ataskaitinis laikotarpis: 2021.01.01-2021.12.31

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos pelno (nuostolių) ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 3 priedas

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Ataskaitinis laikotarpis	Paiškinimai
I.	PAJAMOS		
A.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PAJAMOS:	437,78324	
A.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	243,23333	
A.1.1.	geriamojo vandens tiekimo pajamos	243,23333	
A.1.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
A.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pajamos	194,54991	
A.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	100,54553	
A.2.1.1.	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą	100,54553	
A.2.1.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
A.2.2.	nuotekų valymo pajamos	94,00438	
A.2.2.1.	pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos)	94,00438	
A.2.2.2.	pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą		
A.2.2.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
A.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	0,00000	
A.2.3.1.	pajamos už dumblo tvarkymą (be kitų bendrovių atvežto nuotekų dumblo)		
A.2.3.2.	pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą		
A.2.3.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
A.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,00000	
A.3.1.	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema		
A.3.2.	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema		
A.3.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
B.	KITŲ VEIKLŲ PAJAMOS	1 396,43325	
B.1.	kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	34,21412	
B.1.1.	Apskaitos veiklos pajamos	34,21412	
B.1.2.	kitos reguliuojamosios veiklos pajamos		
B.1.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
B.2.	nereguliuojamosios veiklos pajamos	1 362,21913	
B.2.1.	nereguliuojamosios veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	1 362,21913	
B.2.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
II.	PASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	1 611,10	4 priedas
C.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) SĄNAUDOS	664,27	4 priedas
C.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) sąnaudos	345,80	4 priedas
C.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos sąnaudos	318,46	4 priedas
C.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais sąnaudos	161,11	4 priedas
C.2.2.	nuotekų valymo sąnaudos	157,35	4 priedas
C.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos	0,00	4 priedas
C.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	4 priedas
D.	KITŲ VEIKLŲ SĄNAUDOS	946,84	4 priedas
D.1.	apskaitos veiklos sąnaudos	33,93	4 priedas
D.2.	kitos reguliuojamosios veiklos sąnaudos	0,00	4 priedas
D.3.	nereguliuojamosios veiklos sąnaudos	912,91	4 priedas
III.	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	118,55	
E.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	27,61	
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 (GVTNT)		
E.3.	Tantjėmų išmokos (GVTNT)		
E.4.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	1,50	
E.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)	4,21	
E.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		
E.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	4,44	
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), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)		
E.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)		
E.10.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVTNT)	11,12	
E.11.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu (GVTNT)		
E.12.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtos darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)		
E.13.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti (GVTNT)		

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 (GVTNT)		
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 (GVTNT)		
E.16.	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)	17,20	
E.17.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui (GVTNT)		
E.18.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų (GVTNT)		
E.19.	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*	18,21	
E.20.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	34,26	
IV.	PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ PELNO MOKEŠTĮ	104,56	
F.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PELNAS (NUOSTOLIS)	-226,48	
F.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) pelnas (nuostolis)	-102,57	
F.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pelnas (nuostolis)	-123,91	
F.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais (nuostolis)	-60,57	
F.2.2.	nuotekų valymo pelnas (nuostolis)	-63,34	
F.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo pelnas (nuostolis)	0,00	
F.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo pelnas (nuostolis), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	
G.	KITŲ VEIKLŲ PELNAS (NUOSTOLIS)	449,59	
G.1.	apskaitos veiklos pelnas (nuostolis)	0,29	
G.2.	kitos reguliuojamosios veiklos pelnas (nuostolis)	0,00	
G.3.	nereguliuojamosios veiklos pelnas (nuostolis)	449,30	
H.	PAGAUTĖ - NETEKIMAI		
V.	PELNO MOKESTIS	20,40	
VI.	GRYNASIS PELNAS	84,16	
VII.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PELNINGUMAS** (NUOSTOLINGUMAS), %	-51,73	
VII.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) pelningumas (nuostolingumas), %	-42,17	
VII.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pelningumas (nuostolingumas), %	-63,69	
VII.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pelningumas (nuostolingumas), %	-60,24	
VII.2.2.	nuotekų valymo pelningumas (nuostolingumas), %	-67,38	
VII.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo pelningumas (nuostolingumas), %	0	
VII.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo pelningumas (nuostolingumas), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema, %	0	

*Išskyrus nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertę, susidariusi dėl Aprašo 1 priede pakeistų nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių

** Prieš pelno mokestį

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 5 priedas

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Ataskaitinis laikotarpis	Paiškinimai
I.	ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ PAGAL FINANSINĖS APSKAITOS STANDARTUS (FAS)	2 019,54	2 priedas
A.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMĄ (RAS)	276,02	7 priedas
A.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	199,32	7 priedas
A.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	76,70	7 priedas
A.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	27,04	7 priedas
A.2.2.	nuotekų valymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	49,66	7 priedas
A.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	0,00	7 priedas
A.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	7 priedas
B.	GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO LIKUTINĖS VERTĖS	1 547,62	
B.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	698,65	
B.2.	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)		
B.3.	Prestižo vertė (GVTNT)		
B.4.	Investicinio turto vertė (GVTNT)		
B.5.	Finansinio turto vertė (GVTNT)		
B.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)	15,09	
B.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)		
B.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT)	793,94	
B.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	39,93	
B.10.	GVTNT Ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas	0,01	
C.	KITŲ VEIKLŲ ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ	195,90	7 priedas
C.1.	Apskaitos veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė	0,00	7 priedas
C.2.	kitos reguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė	0,00	7 priedas
C.3.	nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė	195,90	7 priedas
II.	ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ PAGAL FINANSINĖS APSKAITOS STANDARTUS (FAS)	2 741,89	
D.	GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMĄ (RAS)	458,50	6 priedas
D.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	344,67	6 priedas
D.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	113,82	6 priedas
D.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	29,15	6 priedas
D.2.2.	nuotekų valymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	84,67	6 priedas
D.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	0,00	6 priedas
D.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	6 priedas
E.	GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS	1 844,58	
E.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	783,55	
E.2.	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)		
E.3.	Prestižo vertė (GVTNT)		
E.4.	Investicinio turto vertė (GVTNT)		
E.5.	Finansinio turto vertė (GVTNT)		
E.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)		
E.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)		
E.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT)	793,94	
E.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto vertė	267,09	
E.10.	GVTNT Ilgalaikio turto įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas	0,00000	
F.	KITŲ VEIKLŲ ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ	438,82	6 priedas
F.1.	Apskaitos veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė	0,00	6 priedas
F.2.	kitos reguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertė	0,00	6 priedas
F.3.	nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertė	438,82	6 priedas

Ataskaitinio laikotarpio geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 8 priedas

Eil. Nr.	RODIKLIAI	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis
GERIAMASIS VANDUO			
1	IŠGAUTO POŽEMINIO VANDENS KIEKIS	tūkst. m ³	325,8
2	PARUOŠTO GERIAMOJO VANDENS KIEKIS	tūkst. m ³	114,9
3	PATIEKTO GERIAMOJO VANDENS KIEKIS	tūkst. m ³	311,8
3.1.	iš šio skaičiaus: patiekto daugiabučių namams	tūkst. m ³	63,8
3.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens ruošimui	tūkst. m ³	13,9
4.	REALIZUOTAS GERIAMOJO VANDENS KIEKIS	tūkst. m ³	309,8
4.1.	Vartotojams	tūkst. m ³	159,1
4.1.1.	Daugiabučiuose namuose	tūkst. m ³	61,8
4.1.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens ruošimui	tūkst. m ³	13,9
4.1.2.	Individualiuose namuose	tūkst. m ³	97,2
4.2.	Abonentams	tūkst. m ³	150,7
4.2.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens tiekėjams	tūkst. m ³	
4.3.	Sezoniniams abonentams	tūkst. m ³	
5.	VANDENS KIEKIS SUVARTOTAS PER HIDRANTUS GAISRAMS GESINTI	tūkst. m ³	7,0
6.	NEAPSKAITYTAS VANDENS KIEKIS	tūkst. m ³	9
6.1.	iš šio skaičiaus: technologiniai nuostoliai vandens ruošime (filtrų plovimas)	tūkst. m ³	14,0
6.2.	tiekimu tinkluose iki vandentiekio įvadų	tūkst. m ³	-7,0
6.3.	daugiabučių namų tinkluose	tūkst. m ³	2
6.3.1.	skirtumas daugiabučiuose tarp įvadinės ir apskaitos butuose	tūkst. m ³	2
6.3.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens skirtumas	tūkst. m ³	0
NUOTEKOS			
7.	SURINKTA BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ	tūkst. m ³	238,8
7.1.	iš šio skaičiaus: butinių ir gamybinių nuotekų tinklais	tūkst. m ³	210,0
7.2.	surenkamų asenizacijos transporto priemonėmis	tūkst. m ³	28,8
8.	PERPUMPUOTAS BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS (per pirmąsias siurbines)	tūkst. m ³	3,2
9.	IŠVALYTAS BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m ³	24,3
10.	SUTVARKYTAS DUMBLO KIEKIS	tūkst. m ³	
11.	REALIZUOTAS BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO PASLAUGOS KIEKIS	tūkst. m ³	209,9
11.1.	Vartotojams už surinkimą	tūkst. m ³	69,2
11.1.1.	Daugiabučiuose namuose	tūkst. m ³	53,7
11.1.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens nuotekos	tūkst. m ³	13,9
11.1.2.	Individualiuose namuose už surinkimą	tūkst. m ³	15,3
11.1.2.1.	Individualiuose namuose už valymą	tūkst. m ³	19,2
11.1.2.2.	Individualiuose namuose už nuotekų dumblo tvarkymą	tūkst. m ³	
11.2.	Abonentams už surinkimą	tūkst. m ³	140,7
11.2.1.	Abonentams už valymą	tūkst. m ³	161,6
11.2.2.	Abonentams už nuotekų dumblo tvarkymą	tūkst. m ³	
11.3.	Sezoniniams abonentams už surinkimą	tūkst. m ³	
12.	NEAPSKAITYTAS BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m ³	28,9
12.1.	iš šio skaičiaus: nuotekų infiltracija tinkluose	tūkst. m ³	27,2
12.2.	įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas	tūkst. m ³	1,7
12.2.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens tarp įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas	tūkst. m ³	
PAVIRŠINĖS NUOTEKOS			
13.	SURINKTA PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ	tūkst. m ³	0,0
13.1.	Surinkta mišnių nuotekų surinkimo sistema	tūkst. m ³	
13.2.	Surinkta atskira paviršinių nuotekų tvarkymo sistema	tūkst. m ³	
14.	IŠVALYTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m ³	
15.	REALIZUOTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO KIEKIS	tūkst. m ³	
15.1.	Surinkta mišnių nuotekų surinkimo sistema	tūkst. m ³	
15.2.	Surinkta atskira paviršinių nuotekų tvarkymo sistema	tūkst. m ³	
16.	NEAPMOKĖTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m ³	0
NETEKYS			
17.	NEAPSKAITYTAS VANDENS KIEKIS NUO IŠGAUTO VANDENS KIEKIO	%	2,76
17.1.	iš šio skaičiaus: technologiniai nuostoliai vandens ruošime	%	4,31
17.2.	tiekimu tinkluose iki vandentiekio įvadų	%	-2,15
17.3.	daugiabučių namų tinkluose	%	0,60
17.3.1.	skirtumas daugiabučiuose tarp įvadinės ir apskaitos butuose	%	3,09
17.3.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens skirtumas	%	0,00
18.	NEAPSKAITYTŲ BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS NUO SURINKTŲ NUOTEKŲ KIEKIO	%	12,12
18.1.	iš šio skaičiaus: nuotekų infiltracija tinkluose	%	11,40
18.2.	įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas	%	0,72
18.2.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens tarp įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas	%	0,00
19.	NEAPMOKĖTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS NUO SURINKTŲ NUOTEKŲ KIEKIO	%	0,00
VARTOTOJAI			
20.	Gyventojų skaičius aptarnaujamoje teritorijoje	žm.	5 163
21.	Namų ūkių skaičius aptarnaujamoje teritorijoje	vnt.	2 840
22.	Aptarnaujamų ūkio subjekto paslaugomis vartotojų skaičius	vnt.	7 665
22.1.	Vartotojai, kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos	vnt.	3 334
22.1.1.	iš šio skaičiaus: gyvenantys daugiabučiuose namuose	vnt.	1 010
22.1.2.	individualiuose gyvenamuosiuose namuose	vnt.	2 324
22.2.	Vartotojai kuriems tiekiamas tik vanduo	vnt.	2 871
22.3.	Vartotojai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos	vnt.	1 240
22.4.	Vartotojai kuriems surenkamos nuotekos asenizacijos transporto priemonėmis	vnt.	220
22.5.	Kiti ūkio subjekto GVTNT paslaugų vartotojai	vnt.	0
23.	Aptarnaujamų ūkio subjekto paslaugomis abonentų skaičius	vnt.	343
23.1.	Abonentai kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos	vnt.	148
23.3.	Abonentai kuriems tiekiamas tik vanduo	vnt.	136
23.2.	Abonentai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos	vnt.	59
24.	Aptarnaujamų ūkio subjekto paslaugomis vartotojų ir abonentų skaičius iš viso	vnt.	7 788
24.1.	Abonentai ir vartotojai kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos, iš viso	vnt.	3 482
24.2.	Abonentai ir vartotojai kuriems tik tiekiamas vanduo, iš viso	vnt.	3 007
24.3.	Abonentai ir vartotojai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos, iš viso	vnt.	1 299

Ataskaitinio laikotarpio technologiniai rodikliai forma

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 9 priedas

Eil. Nr.	TECHNOLOGINIAI RODIKLIAI	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis
A. ŪKIO PROJEKTINIS PAJĖGUMAS			
A.1.	Vandens išgavimo	tūkst.m3/metus	4 204,0
A.2.	Vandens ruošimo įrenginių	tūkst.m3/metus	180,0
A.3.	Vandens pakėlimo stočių	tūkst.m3/metus	0,0
A.4.	Nuotekų siurblių	tūkst.m3/metus	561,0
A.5.	Paviršinių nuotekų siurblių	tūkst.m3/metus	0,0
A.6.	Nuotekų valyklų	tūkst.m3/metus	204,0
A.6.1.	Vidutinis pajėgumas BDS7	mgO2/l	500,0
A.6.2.	Vidutinis pajėgumas SM	mg/l	
A.6.3.	Vidutinis pajėgumas bendrojo azoto	mg/l	
A.6.4.	Vidutinis pajėgumas bendrojo fosforo	mg/l	
A.7.	Paviršinių nuotekų valyklų	tūkst.m3/metus	
A.7.1.	Vidutinis pajėgumas BDS7	mgO2/l	
A.7.2.	Vidutinis pajėgumas SM	mg/l	
A.7.3.	Vidutinis pajėgumas naftos produktų	mg/l	
A.8.	Nuotekų dumblo apdorojimo įrenginių	tonos/metus	
A.8.1.	nuotekų dumblo tankinimo įrenginių	tonos/metus	
A.8.2.	nuotekų dumblo sausinimo įrenginių	tonos/metus	
A.8.3.	nuotekų dumblo pūdymo įrenginių	tonos/metus	
A.8.4.	nuotekų dumblo džiovinimo įrenginių	tonos/metus	
A.8.5.	nuotekų dumblo kompostavimo įrenginių	tonos/metus	
B. GERIAMOJO VANDENS GAVYBA			
B.1.	Vandenviečių skaičius	vnt.	38
B.2.	Gręžiniuose instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	48
B.3.	Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis gavyboje (įvertinant slėgį)	mH2O*	66,3
C. GERIAMOJO VANDENS RUOŠIMAS			
C.1.	Vandens aeravimo įrenginių skaičius	vnt.	32
C.1.1.	iš to skaičiaus: vandens aeravimas su priverstine aeracija	vnt.	32
C.1.2.	Metinis paruošto vandens kiekis	tūkst. m3	114,9
C.1.2.1.	iš to skaičiaus: Uždarose slėginėse nugeležinimo sistemose be membraninių osmoso filtrų aeruotas vandens kiekis	tūkst. m3	114,9
C.1.2.2.	Beslėgėse ir kitose sistemose aeruotas vandens kiekis	tūkst. m3	0,0
C.1.2.3.	Uždarose slėginėse nugeležinimo sistemose su membraniniais osmoso filtrais nugeležintas vandens kiekis	tūkst. m3	0,0
C.1.2.4.	Kitais būdais paruošto vandens kiekis	tūkst. m3	0,0
C.2.	Patiekiamas vandens kiekis atitinkantis higienos normų reikalavimus	tūkst. m3	250,0
C.3.	Dezinfekuoto vandens kiekis	tūkst. m3	
C.3.1.	Dezinfekavimo įrenginių kiekis	vnt.	
C.3.1.1.	iš to skaičiaus: natrio hipochloritu	vnt.	
C.3.1.1.1.	dezinfekuoto natrio hipochloritu vandens kiekis	tūkst. m3	
C.3.2.	chloru	vnt.	
C.3.2.1.	dezinfekuoto chloru vandens kiekis	tūkst. m3	
C.4.	Bokštų skaičius	vnt.	4
C.5.	Rezervuarų skaičius	vnt.	
C.6.	Instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	
C.7.	Membraniniai ultrafiltraciniai filtrai	vnt.	
C.8.	Vandens ruošime dirbančių orapūčių ir slėginių smėlio filtrų skaičius	vnt.	80
C.9.	Membraniniai osmoso filtrai	vnt.	
C.10.	Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis ruošime (įvertinant slėgį)	mH2O	0,0
D. GERIAMOJO VANDENS PRISTATYMAS			
D.1.	Vandentiekų skaičius	vnt.	38
D.2.	Vandens pakėlimo stočių skaičius	vnt.	
D.3.	Vandens pakėlimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	
D.4.	Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis paskirstyme (įvertinant slėgį)	mH2O	
D.5.	Požeminio vandens tinklų ilgis	km	230,0
D.5.1.	magistralinių vandentiekio tinklų ilgis	km	185,0
D.5.2.	kitų vandentiekio tinklų ilgis	km	45,0
D.6.	Vandentiekio prijungimų (įvadų) skaičius	vnt.	1 830
D.7.	Daugiabučių namų skaičius	vnt.	109
D.8.	Vandens ėmimo kolonėlių skaičius	vnt.	7
D.9.	Hidranto skaičius	vnt.	18
D.10.	Įvadinių (kartu su poįvadiniais) apskaitos prietaisų skaičius	vnt.	2 434
D.10.1.	iš šio skaičiaus: individualiuose namuose	vnt.	2 100
D.10.2.	daugiabučiuose namuose	vnt.	50
D.10.3.	abonentų skaitikliai	vnt.	284
D.11.	Skaitiklių butuose skaičius	vnt.	1 492
D.12.	Vandentiekyje likviduotų avarijų skaičius	vnt.	130
E. NUOTEKŲ SURINKIMAS			
E.1.	Kanalizacijos sistemų skaičius	vnt.	15
E.2.	Nuotekų perpumpavimo stočių skaičius	vnt.	5
E.3.	Perpumpavimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	10
E.4.	Vidutinis svertinis nuotekų pakėlimo aukštis surinkime (įvertinant slėgį)	mH2O	7,0
E.5.	Nuotekų tinklų ilgis	km	27,0
E.5.1.	iš šio skaičiaus: spaudiminių tinklų	km	3,0
E.6.	Kanalizacijos išvadų skaičius	vnt.	328
E.7.	Kanalizavimo paslaugų vartotojų ir abonentų skaičius	vnt.	1 140
E.7.1.	iš šio skaičiaus: butų skaičius	vnt.	774
E.7.2.	individualių namų skaičius	vnt.	218

E.7.3.		abonentų skaičius	vnt.	148
E.8.		Kanalizacijoje likviduotų avarių skaičius	vnt.	60
F. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS**				
F.1.		Paviršinių nuotekų sistemų skaičius	vnt.	
F.2.		Paviršinių nuotekų perpumpavimo stočių skaičius	vnt.	
F.3.		Paviršinių nuotekų perpumpavimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	
F.4.		Vidutinis svertinis paviršinių nuotekų pakėlimo aukštis surinkime (įvertinant slėgį)	mH2O	
F.5.		Paviršinių nuotekų tinklų ilgis	km	
F.5.1.		<i>iš šio skaičiaus:</i>	<i>spaudiminių tinklų</i>	<i>km</i>
F.6.		Paviršinių nuotekų išleistuvų skaičius	vnt.	
F.7.		Paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų abonentų skaičius	vnt.	
F.8.		paviršinių nuotekų tinkluose likviduotų avarių skaičius	vnt.	
G. BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS				
G.1.		Filtracijos laukų skaičius	vnt.	2
G.2.		Filtracijos laukų plotas	ha	2
G.3.		Metinis filtravimo laukuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m3	0,9
G.4.		Mechaninio valymo įrenginių skaičius	vnt.	0
G.5.		Metinis mechaninio valymo įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m3	0,0
G.6.		Biologinio su mechaninio valymo įrenginių skaičius	vnt.	6
G.7.		Metinis biologinio su mech. valymo įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m3	19,6
G.8.		Denitrifikacijos su biologinio ir mechaninio valymo įrenginių skaičius	vnt.	0
G.9.		Metinis denitrifikacijos su biolog. ir mech. įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m3	0,0
G.10.		Nuotekų valyklose esančių orapūčių kiekis	vnt.	9
G.11.		Nuotekų valyklose esančių siurblių skaičius	vnt.	8
G.12.		Kitų darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt.	4
G.13.		Atitekančių nuotekų taršos koncentracija		
G.13.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l	390,0
G.13.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l	215,0
G.13.3.		riebalai (R)	mg/l	0,0
G.13.4.		azotas (N)	mg/l	68,0
G.13.5.		fosforas (P)	mg/l	7,9
G.14.		Išleidžiamų nuotekų taršos koncentracija		
G.14.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l	10,8
G.14.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l	9,8
G.14.3.		riebalai (R)	mg/l	0,0
G.14.4.		azotas (N)	mg/l	12,1
G.14.5.		fosforas (P)	mg/l	2,5
G.15.		Padidėjusios taršos pirminio ir perteklinio dumblo kiekiai		
G.15.1.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos BDS7	tonos	
G.15.2.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos SM	tonos	
G.15.3.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos azoto junginių	tonos	
G.15.4.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos fosforo junginių	tonos	
G.16.		Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų		
G.16.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	tonos	9,2
G.17.		IŠVALYTŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m3	24,3
H. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS **				
H.1.		IŠVALYTŲ PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m3	
H.2.		Paviršinių nuotekų valymo įrenginių skaičius	vnt.	
H.2.1.		Darbo mašinų ir įrengimų skaičius valymo įrenginiuose	vnt.	
H.3.		Atitekančių paviršinių nuotekų taršos koncentracija		
H.3.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l	
H.3.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l	
H.3.3.		naftos produktai (NP)	mg/l	
H.4.		Išleidžiamų paviršinių nuotekų taršos koncentracija		
H.4.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l	
H.4.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l	
H.4.3.		naftos produktai (NP)	mg/l	
H.5.		Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų		
H.5.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	tonos	0,0
I. NUOTEKŲ DUMBLO TVARKYMAS				
I.1.		Valyklose susidariusio nuotekų dumblo kiekis	tūkst. m3	
I.2.		Valyklose susidariusio nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas	%	
I.3.		Valyklose susidariusio nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis	tūkst. tonų	
I.4.		Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt.	
I.5.		Nuotekų dumblo tankinimas arba sausinimas		
I.5.1.		Nuotekų dumblo kiekis tankinimui ir (arba) sausinimui	tūkst. m3	
I.5.2.		Nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas po tankinimo ir (arba) sausinimo	%	
I.5.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po tankinimo ir (arba) sausinimo	tūkst. tonų	
I.5.4.		Nuotekų dumblo tankinimo ir (arba) sausinimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt.	
I.6.		Nuotekų dumblo anaerobinis apdorojimas		
I.6.1.		Anaerobinui apdorojimui paruošto nuotekų dumblo kiekis	tūkst. m3	
I.6.2.		Vidutinis nuotekų dumblo drėgnumas po anaerobinio apdorojimo	%	
I.6.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po anaerobinio apdorojimo	tūkst. tonų	
I.6.4.		Nuotekų dumblo pūdymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt.	
I.7.		Anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimas		
I.7.1.		Anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo, skirto sausinimui kiekis	tūkst. m3	
I.7.2.		Vidutinis nuotekų dumblo drėgnumas po anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimo	%	
I.7.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimo	tūkst. Tonų	
I.7.4.		Nuotekų dumblo sausinimo po anaerobinio apdorojimo darbo mašinų ir prietaisų skaičius	vnt.	
I.8.		Nuotekų dumblo džiovinimas		
I.8.1.		Nuotekų dumblo kiekis džiovinimui	tūkst. m3	
I.8.2.		Nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas po džiovinimo	%	
I.8.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po džiovinimo	tūkst. tonų	
I.8.4.		Nuotekų dumblo džiovinimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt.	
I.9.		Nuotekų dumblo kompostavimas		
I.9.1.		Komposto kiekis	tūkst. m3	

I.9.2.	Komposto drėgnumas		%	
I.9.3.	Sausų medžiagų kiekis komposte		tūkst. tonų	
I.9.4.	Metinis nuotekų dumblo kiekis išvežimui (panaudojimui)		tūkst. tonų	
I.9.5.	Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius		vnt.	
I.10.	Nuotekų dumblas galutiniam produktui			
I.10.1.	Paruošto nuotekų dumblo kiekis briketų, granulių gamybai		tūkst. m3	
I.10.2.	Paruošto nuotekų dumblo drėgnumas		%	
I.10.3.	Sausų medžiagų kiekis paruoštame nuotekų dumble		tūkst. tonų	
I.10.4.	Pagamintų briketų kiekis		tūkst. tonų	
I.10.5.	Pagamintų granulių kiekis		tūkst. tonų	
I.10.6.	Metinis nuotekų dumblo kiekis išvežimui (panaudojimui)		tūkst. tonų	
I.10.7.	Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius		vnt.	
J. TRANSPORTO ŪKIS				
J.1.	Transporto priemonių skaičius		vnt.	9
J.1.1.	iš jų: transporto priemonės geriamajam vandeniui vežti		vnt.	1
J.1.2.	asenzacinės mašinos		vnt.	3
J.1.3.	transporto priemonės dumbliui vežti		vnt.	0
J.1.4.	kitos (specialiosios) transporto priemonės		vnt.	4
J.1.5.	transporto priemonės personalui vežti		vnt.	1
J.1.5.1.	iš šio skaičiaus: geriamojo vandens laboratorijai		vnt.	0
J.1.5.2.	nuotekų laboratorijai		vnt.	0
J.1.5.3.	abonentinės tarnybos personalui		vnt.	1
J.1.5.4.	administracijos personalui		vnt.	0
J.1.5.5.	kitų padalinių personalui		vnt.	0

*mH2O aukštis, įvertinant slėgį atidavimo taške ir slėgio netektis vamzdyne, išreikštas vandens stulpo aukščio metrais

** pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"
Ataskaitinis laikotarpis: 2021.01.01-2021.12.31

Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 10 priedas

Eil. Nr.	RODIKLIS	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis		Pastabos
			Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius	Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius	
A	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS ĮMONĖJE IŠ VISO	žm.	59,95	60,00	
B	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE	žm.	26,77	28,00	
B.1	Tiesiogiai priskirtų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius	žm.	18,10	18,00	
B.1.1.	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) veikloje	žm.	7,91	10,00	
B.1.1.1.	iš šio skaičiaus: vandens gavyboje	žm.	3,32	4,00	
B.1.1.2.	vandens nušime	žm.	1,39	2,00	
B.1.1.3.	vandens pristatyme	žm.	3,20	4,00	
B.1.2.	Nuotekų tvarkymo (NT) veikloje	žm.	8,50	6,00	
B.1.2.1.	iš šio skaičiaus: nuotekų surinkime	žm.	4,50	5,00	
B.1.2.2.	nuotekų valyme	žm.	4,00	1,00	
B.1.2.3.	nuotekų dumblo tvarkyme	žm.	0,00	0,00	
B.1.3.	Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje*	žm.	0,00	0,00	
B.1.4.	Apskaitos veikloje	žm.	1,69	2,00	
B.2	Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius	žm.	2,44	3,00	
B.3.	Reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų administracijos darbuotojų skaičius	žm.	6,23	7,00	
C	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS KITOSE VEIKLOSE	žm.	33,18	32,00	
D	SANTYKINIAI RODIKLIAI				
D.1	GVT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	Eur/mėn.		1470,89	
D.1.1.	GVT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	tūkst. Eur		139,62	4 priedas
D.2.	NT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	Eur/mėn.		623,07	
D.2.1.	NT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	tūkst. Eur		63,55	4 priedas
D.3.	Paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis*	Eur/mėn.		0,00	
D.3.1.	Paviršinių nuotekų tvarkymui tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	tūkst. Eur		0,00	4 priedas
D.4.	Apskaitos veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	Eur/mėn.		1129,76	
D.4.1.	Apskaitos veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	tūkst. Eur		22,91	4 priedas
D.5.	Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	Eur/mėn.		435,93	
D.5.1.	Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	tūkst. Eur		12,76	4 priedas
D.6.	Bendrai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	Eur/mėn.		569,22	
D.6.1.	Reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	tūkst. Eur		42,56	4 priedas
D.7.	Vidutinis darbo užmokestis reguliuojamoje veikloje	Eur/mėn.		875,98	
D.8.	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius, tenkantis 1 bendrai reguliuojamai veiklai priskiriamam administracijos darbuotojui	žm.		3,3	

* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

Pastabos:

1. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius (1 eil.) apskaičiuojamas taikant chronologinį vidurkį pagal formulę:

$$D = ((Dgr0/2) + Ds + Dv + \dots + D1 + (Dgr1/2))/12$$

čia D – vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniais metais, Dgr0 – darbuotojų skaičius iki ataskaitinių metų gruodžio 31 d., Ds – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų sausio 31 d.; Dv – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų vasario 28 d. arba 29 d., ... – kitų mėnesių ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius; D1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų lapkričio 30 d.; Dgr1 – darbuotojų skaičius ataskaitinių metų gruodžio 31 d.

Skaičiuojant vidutinį sąrašinį darbuotojų skaičių darbuotojas, dirbęs visą darbo dieną, laikomas vienuetu, o ne visą darbo dieną dirbę darbuotojai vertinami kaip vienetų dalys.

2. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius – darbuotojų, dirbančių visą darbo laiką, ir darbuotojų, dirbančių ne visą darbo laiką, perskaičiuotų į dirbančius visą darbo laiką, skaičių suma. Šis rodiklis taikomas vidutiniams darbo užmokesčiui skaičiuoti. Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius nustatomas visų darbuotojų apmokėtas valandas per ataskaitinį laikotarpį dalijant iš įmonėje nustatytos mėnesio darbo laiko normos ir iš 12.

3. Jei darbuotojas dirba teisės aktuose nustatytą sutrumpintą darbo laiką, bet jam mokamas darbo užmokestis už visą darbo laiką, jis laikomas dirbančiu visą darbo laiką.

4. Tiek į vidutinį sąrašinį, tiek į vidutinį sąlyginį darbuotojų skaičių neįtraukiamos moterys, kurioms suteiktos atostogos; asmenys, kuriems suteiktos atostogos vaikui prižiūrėti, kol jam sueis treji metai; asmenys, atliekantys privalomąją karo arba alternatyviąją krašto apsaugos tarnybą; asmenys, sudarę autorines ar kitas civilines sutartis; atliekantys praktiką studentai ar mokiniai, su kuriais nesudarytos darbo sutartys; teisėsaugos institucijų sulaikyti darbuotojai.

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"
Ataskaitinis laikotarpis: 2021.01.01-2021.12.31

Ataskaitinio laikotarpio elektros energijos (įskaitant ir savo pasigamintą) suvartojimo ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 11 priedas

Eil. Nr.	RODIKLIS	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis	Pastabos
A	ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS TECHNOGINĖMS REIKMĖMS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE (įskaitant pasigamintą)	tūkst. kWh	446,84	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.</i>	<i>iš šio skaičiaus: Elektros energija patalpų šildymui ir eksploatacijai</i>	tūkst. kWh	2,028	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.1.</i>	<i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i>	tūkst. kWh	0,401	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.2.</i>	<i>vandens ruošime</i>	tūkst. kWh	0,545	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.3.</i>	<i>vandens pristatyme</i>	tūkst. kWh	0,569	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.4.</i>	<i>nuotekų surinkime</i>	tūkst. kWh	0,131	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.5.</i>	<i>nuotekų valyme</i>	tūkst. kWh	0,382	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.6.</i>	<i>nuotekų dumblo tvarkyme</i>	tūkst. kWh		tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.1.7.</i>	<i>paviršinių nuotekų tvarkyme*</i>	tūkst. kWh		tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.</i>	<i>Elektros energija vandens ir nuotekų siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technoliniams įrenginiams</i>	tūkst. kWh	444,81	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.1.</i>	<i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i>	tūkst. kWh	293,59	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.2.</i>	<i>vandens ruošime</i>	tūkst. kWh	89,87	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.3.</i>	<i>vandens pristatyme</i>	tūkst. kWh		tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.4.</i>	<i>nuotekų surinkime</i>	tūkst. kWh	1,53	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.5.</i>	<i>nuotekų valyme</i>	tūkst. kWh	59,83	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.6.</i>	<i>nuotekų dumblo tvarkyme</i>	tūkst. kWh		tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>A.1.2.7.</i>	<i>paviršinių nuotekų tvarkyme*</i>	tūkst. kWh		tiesiogiai ir netiesiogiai
B.	ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE IŠ VISO (įskaitant pasigamintą)	tūkst. kWh	458,727	
B.1.1.	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) veikloje	tūkst. kWh	384,971	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>B.1.1.1.</i>	<i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i>	tūkst. kWh	293,99	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>B.1.1.2.</i>	<i>vandens ruošime</i>	tūkst. kWh	90,41	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>B.1.1.3.</i>	<i>vandens pristatyme</i>	tūkst. kWh	0,57	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.2.	Nuotekų tvarkymo (NT) veikloje	tūkst. kWh	61,867	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>B.1.2.1.</i>	<i>iš šio skaičiaus: nuotekų surinkime</i>	tūkst. kWh	1,658	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>B.1.2.2.</i>	<i>nuotekų valyme</i>	tūkst. kWh	60,209	tiesiogiai ir netiesiogiai
<i>B.1.2.3.</i>	<i>nuotekų dumblo tvarkyme</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.3.	Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje*	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.4.	Apskaitos veikloje	tūkst. kWh		tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.5.	Bendrai priskiriamos šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir kitos elektros energijos sąnaudos	tūkst. kWh	11,89	bendros sąnaudos
C.	ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS KITOSE VEIKLOSE	tūkst. kWh	770,472	
D.	PASIGAMINTA ELEKTROS ENERGIJA	tūkst. kWh		
E.	ELEKTROS ENERGIJOS GAMYBOS IR SUVARTOJIMO BALANSAS (B.+C.-D.)	tūkst. kWh	1 229,199	
F.	ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMO SANTYKINIAI RODIKLIAI			
F.1.1.	Elektros energijos suvartojimas vandens gavybos ir pristatymo veikloje	kWh/m ³ /100mH ₂ O	1,4204	
<i>F.1.1.1.</i>	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis vandens gavyboje (vertinant slėgį)</i>	mH ₂ O	66,30	9 priedas
<i>F.1.1.2.</i>	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis vandens pristatyme (vertinant slėgį)</i>	mH ₂ O	0,00	9 priedas
<i>F.1.1.3.</i>	<i>Patiekto geriamojo vandens kiekis</i>	tūkst. m ³	311,76	8 priedas
F.1.2.	Elektros energijos suvartojimas vandens ruošimo veikloje	kWh/m ³	0	
<i>F.1.2.1.</i>	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis ruošime (vertinant slėgį)</i>	mH ₂ O	0,00	9 priedas
<i>F.1.2.3.</i>	<i>Paruošto geriamojo vandens kiekis</i>	tūkst. m ³	114,90	8 priedas
F.1.3.	Elektros energijos suvartojimas nuotekoms surinkti	kWh/m ³ /100mH ₂ O	6,8170	
<i>F.1.3.1.</i>	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis nuotekų surinkime (vertinant slėgį)</i>	mH ₂ O	7,00	9 priedas
<i>F.1.3.2.</i>	<i>Surinktų nuotekų kiekis</i>	tūkst. m ³	238,83	8 priedas
<i>F.1.3.3.</i>	<i>Perpumpuotų nuotekų kiekis (per pirmąsias siurblines)</i>	tūkst. m ³	3,20	8 priedas
F.1.4.	Elektros energijos suvartojimas nuotekoms valyti	kWh/tona	6 498,0076	
<i>F.1.4.1.</i>	<i>Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų (BDS7)</i>	tonos	9,21	9 priedas
F.1.5.	Elektros energijos vidutinė kaina reguliuojamoje veikloje	Eur/kWh	0,10	
<i>F.1.5.1.</i>	<i>Elektros energijos sąnaudos reguliuojamoje veikloje</i>	tūkst. Eur	47,20	4 priedas

* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 2**

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas ir pateiktas
RAS turto sarakšas*

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 3**

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas
TU 6.1 priedas*

**VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ**

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Geriamojo vandens tiekimas	3,32	vandens gavyba	74,20838	3,56334					77,77172	RVA 4 PR.
2		1,39	vandens ruošimas	18,33845		7,71468				26,05313	
3		3,2	vandens pristatymas	38,26325						38,26325	
4	Nuotekų tvarkymas	4,5	nuotekų surinkimas	43,80301		8,74839				52,5514	
5		4	nuotekų valymas	12,12986						12,12986	
6	Kita reguliuojama veikla	1,69	apskaita	23,31705						23,31705	
7	Kita nereguliuojama veikla	33,18	kita veikla	340,68409		-16,46307	-17,39168			306,82934	
8	Netiesioginė veikla	2,44	netiesioginė veikla	6,79838			17,39168			24,19006	
9	Administracinė veikla	6,23	administracinė veikla	146,85808	-3,56334			-8,7172		134,57754	
10			nepaskirstomos sąnaudos	0,00000				8,7172		8,7172	
...										0	
	IŠ VISO:	59,95	X	704,40055	0	0	0	0	0	704,40055	X

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.
 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
 Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimo pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
- E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įtepiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 4**

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas
TU 6.2 priedas*

VANDENS SEKTORIUS
ŠANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	ŠANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					F	G
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	6001,6002		X	X				0	RVA 4 PR.
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6001,6002	193,75707	X	X				193,75707	
2.2.	Dumblių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
3.	Elektrios energijos sąnaudos			X	X				0	
3.1.	Elektrios energija siurbliams, orapilvams, mašiniams ir kitiems technologiniams įrenginiams	6001,6002	46,92660	X	X				46,92660	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	6001,6005,6008,6318	76,25063	X	X				76,25063	
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos			X	X				0	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos			X	X				0	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos			X	X				0	
5.	Kuro transportui sąnaudos			X	X				0	
5.1.	Kuro mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6001,6002,6007,6008	74,18624	X	X				74,18624	
5.2.	Kuro lengvisiems automobiliams	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6301	19,32530	X	X				19,32530	
6.	Šilumos energijos sąnaudos			X	X				0	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6001,6006,6311	21,68054	X	X				21,68054	
7.	Remonto ir aptarnavimo sąnaudos			X	X				0	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6001,6002,6001,6003,6004,6005,6007,6008,6301	63,27398	X	X				63,27398	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6008,6301,6312	52,53018	X	X				52,53018	
7.3.	Montažines patikros sąnaudos	6001,6002,6006	0,74364	X	X				0,74364	
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	6001,6002	4,20079	X	X				4,20079	
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6005	7,79432	X	X				7,79432	
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001,6002,6001,6003,6004,6005,6007,6008,6306,6307	93,91567	-93,91567	93,91567				57,25791	
9.	Personalo sąnaudos			X	X				0	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6003,6004,6005,6007,6008,6304	692,16368	X	X				692,16368	
9.2.	Darbdavio įmokų VSDV ir kitų darbdavio įmokų VSDV sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6003,6004,6005,6007,6008,6304	12,23687	X	X				12,23687	
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	6001,6002,6001,6003,6004,6005,6007,6008,6312	14,50468	X	X				14,50468	
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	6001,6002,6002,6003,6004,6005,6007,6008,6312	4,95405	X	X				4,95405	
10.	Mokesčių sąnaudos			X	X				0	
10.1.	Mokesčio už valstybinius žemės plotus sąnaudos	6001	24,21500	X	X				24,21500	
10.2.	Mokesčio už turą sąnaudos	6001	4,28700	X	X				4,28700	
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	6312	4,28700	X	X				4,28700	
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6001,6007,6008,6312	3,44457	X	X				3,44457	
10.5.	Kiti mokesčių sąnaudos	6312	3,44457	X	X				3,44457	
11.	Finansinės sąnaudos			X	X				0	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6315	2,28935	X	X				2,28935	
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos			X	X				0	
12.	Administracinės sąnaudos	6002,6312	2,13105	X	X				2,13105	
12.1.	Tiesiamų paslaugų pirkimo sąnaudos	6002,6312	2,13105	X	X				2,13105	
12.2.	Zyminio mokesčio sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6008,6312	8,30723	X	X				8,30723	
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6008,6312	8,30723	X	X				8,30723	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6312	6,02097	X	X				6,02097	
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6008,6312	7,93111	X	X				7,93111	
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6001,6312	9,66505	X	X				9,66505	
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	6316	0,04380	X	X				0,04380	
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	6001,6312	0,04380	X	X				0,04380	
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	6001,6312	0,04380	X	X				0,04380	
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6001,6002,6007	6,20000	X	X				6,20000	
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	6315	51,70136	X	X				51,70136	
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6008,6312	1,17571	X	X				1,17571	
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6001,6002,6001,6002,6004,6005,6007,6008,6312	4,85791	X	X				4,85791	
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	6007,6008,6312	4,85791	X	X		-1,500		3,35791	
13.	Įsindektas ir pardavimų sąnaudos			X	X				0	
14.	Kitos sąnaudos			X	X				0	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6002,6001,6008	10,45668	X	X				10,45668	
14.2.	Draudimo sąnaudos	6001,6002,6007,6008,6303	5,24607	X	X				5,24607	
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6001,6002	37,53970	X	X				37,53970	
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6008	2,49849	X	X				2,49849	
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	6001,6002,6002,6004,6005,6007,6008,6312	91,52320	X	X				91,52320	
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nusidėvėjimo sąnaudos	6001,6002	0	X	X				0	
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	6001,6002,6002,6004,6005,6007,6008	0	X	X				0	
-	Nepaskirstoma		71,67011		36,65776		1,500		109,83787	
-	IS VISO:	6319,64,67,68	1729,65300	-93,91567	93,91567		0		1729,65300	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perkainuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Perkeltas narvystis mokesčiai iš administracinių sąnaudų į nepaskirstomas
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	Jei su vienu sąnaudų pogrupio sąnaudų sąskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
E	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir antinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupiui, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuosekliu ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos paskirstymą dėl specifinių sąnaudų skirstymu, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliuojamo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
G	RVA priedas, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 5**

*UAB “Pabradēs komunālais ūkis” parengtas użpildytas
TU 6.3 priedas*

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	63194,6804	27,60891	Nepaskirstomos šaŅaudos	RVA 3 PR.
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo šaŅaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo šaŅaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe šaŅaudas				
3	E.3. Tantjėmų išmokos				
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų šaŅaudos, išskyrus šaŅaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	6312	1,5	Nepaskirstomos šaŅaudos	
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos šaŅaudos	6802, 6810	4,2113	Nepaskirstomos šaŅaudos	
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo šaŅaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų šaŅaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	63191,63192,63193	4,44029	Nepaskirstomos šaŅaudos	
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 šaŅaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šaŅaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo šaŅaudos				
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šaŅaudos				
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 šaŅaudos				
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 šaŅaudos				
12	E.16. ŠaŅaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio šaŅaudos	63195	17,19784	Nepaskirstomos šaŅaudos	
13	E.19. Nurašyto į šaŅaudas ilgalaikio turto vertė	6400	18,21177	Nepaskirstomos šaŅaudos	
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios šaŅaudos (Nusidėvėjimo šaŅaudų skirtumas)	12X7, 12X8	11,1198	Nepaskirstomos šaŅaudos	
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios šaŅaudos, kitos nereguliuojamos veiklos šaŅaudos	60001,60002,6001,6002,6004,6005,6006,6007,6008,6306	34,28722	Nepaskirstomos šaŅaudos	
	IŠ VISO:		118,57713		X

Stulpų Aprašymas

- A Eilės numeris
 B Nepaskirstomų šaŅaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
 C DK šaŅaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos šaŅaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
 D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų šaŅaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) ir RVA priedų duomenis.
 E RVA šaŅaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos šaŅaudos.
 F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 6**

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas
TU 6.4 priedas*

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

ŠAŅAUDŲ KATEGORIJA	ŠAŅAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SAŠAJA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E							F	G	
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veiksla	6001.60002	28,93715								28,93715	RVA 4 PR.	
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyba	60001.60002	146,11701	-3,43464	4,51024		3,56334			150,75595		
		3.2. Geriamojo vandens nušimas	60001.60002	46,80127	-11,59247	4,10527	7,71468				47,02875		
		3.3. Geriamojo vandens prietavimas	60001.60002	89,81504	-3,43301	3,60695					89,98898		
	Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas	60001.60002	142,50126	-2,57136	0,19026	8,74839				148,86855		
		4.2. Nuotekų valymas	60001.60002	152,18437	-8,90822	3,65659					146,93274		
		4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas											
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)											
		6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui											
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios)	6002.6003.6004.60	814,56641	-55,57856	31,87494	-16,46307		-17,39168				757,00804
Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	6001	0,51341								0,51341	RVA 4 PR.	
	Kuro transportui sąnaudos	6001	0,67204								0,67204		
	Silumos energijos sąnaudos	6001	0,32983								0,32983		
	Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6001	8,76326								8,76326		
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001	1,75741	-1,75741	1,01443						1,01443		
	Personalo sąnaudos	6001	7,60255					17,39168			24,99423		
	Mokesčių sąnaudos	6001											
	Finansinės sąnaudos	6001											
	Administracinės sąnaudos	6001	0,28978								0,28978		
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	6001											
Kitos sąnaudos	6001												
Bendrosios sąnaudos		63 (išskyrus 63191, 63192, 63193, 63194, 63195)	217,1321	-6,640	8,29924		-3,56334		-1,5	-8,7172	205,0108	RVA 4 PR.	
Bendrosios sąnaudos													
Nepaskirstomos sąnaudos		63192, 63193, 63194, 63195, 64, 67, 68	71,67011		36,65775				1,5	8,7172	118,54506	RVA 3 PR.	
Nepaskirstomos sąnaudos													
X	Nepriskirta*										X	(netaikoma)	
			IŠ VISO:	1729,653	-93,91567	93,91567	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	1729,65300	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkeltimas
K3	Darbuotojai iš kitų veiklų perkelti į vandentvarkos veiklą
K4	Darbuotojas perkeltas iš administracinės veiklos, priskirtas vandens gavybos verslo vienetui
K5	Darbuotojai iš kitų veiklų perkelti į netiesioginę veiklą
K6	Narys išmokėtas perkeltas į nepaskirstomas sąnaudas
K7	Darbuotojo išėtinė išmoka perkelta į nepaskirstomas sąnaudas

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija.
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiama paslauga sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiams sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje atkurti identifiškai ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekių, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojanti DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skinti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos nušiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skurtimų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkeltimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Išreikiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleisti koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS
PRIEDAS NR. 7**

*UAB “Pabradēs komunālais ūkis” parengtas użpildytas
TU 6.5 priedas*

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO									
			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	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Kuro transportui sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Šilumos energijos sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Einamojo remonto ir aptamavimo sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Personalo sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Mokesčių sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Finansinės sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Administracinės sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Kitos sąnaudos	tiesiogiai priskirtas ilgalaikis turtas	100,00	-	10,61	14,43	15,07	3,48	10,11	-	-	-	46,30
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos sąnaudos	100,00	2,54	8,73	3,82	8,37	5,51	3,22	-	-	-	67,82
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos sąnaudos	100,00	-	12,87	6,75	7,05	1,63	4,73	-	-	-	66,99

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS
		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	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	
A	E	F										G
Elektros energijos sąnaudos	0,51341		0,0545	0,0741	0,0774	0,0179	0,0519	-	-	-	0,2377	
Kuro transportui sąnaudos	0,67204		0,0713	0,0970	0,1013	0,0234	0,0679	-	-	-	0,3112	
Šilumos energijos sąnaudos	0,32983		0,0350	0,0476	0,0497	0,0115	0,0333	-	-	-	0,1527	
Einamojo remonto ir aptamavimo sąnaudos	8,76326		0,9298	1,2645	1,3206	0,3050	0,8860	-	-	-	4,0574	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,01443		0,1076	0,1464	0,1529	0,0353	0,1026	-	-	-	0,4697	
Personalo sąnaudos	24,99423		2,6519	3,6067	3,7666	0,8698	2,5269	-	-	-	11,5723	
Mokesčių sąnaudos	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Finansinės sąnaudos	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos	0,28978		0,0307	0,0418	0,0437	0,0101	0,0293	-	-	-	0,1342	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos sąnaudos	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	36,57698		3,88082	5,27806	5,51215	1,27288	3,69793	-	-	-	16,93514	
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	196,71157	4,98796	17,17287	7,51356	16,46157	10,83886	6,32857	-	-	-	133,40818	
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	8,29924	-	1,06801	0,55987	0,58470	0,13502	0,39226	-	-	-	5,55939	
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	205,0108	4,9880	18,24088	8,07342	17,04627	10,97388	6,72082	-	-	-	138,96757	

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės. Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D)
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.