

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

**ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

*Registracijos Nr. AN11823-2R*

**Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“**

**VILNIUS, 2020**

---

## **ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS**

### **UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI**

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2018 m. gruodžio 4 d., „Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AN11823-2, sudaryta tarp UAB „Analitika“ ir UAB „Kaišiadorių vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1 ir Priede 2.

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

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

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

Auditorius Danius Stražinskas  
2020 m. birželio 30 d.  
Konstitucijos pr. 12 - 202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



**UAB "Kaišiadorių vandenys" reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11823-2. Priedas 1***Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų.***1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)****1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

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

**2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)****2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas**

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

|  | RAS turto sąrašas | RVA 4 pr. | RVA 5 pr. | RVA 6 pr. |
|--|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė                       | 5 853,76          | x         | 5 853,76  | 5 853,76  |
| IMNT sukauptas nusidėvėjimas               | x                 | x         | x         | x         |
| IMNT metinis nusidėvėjimas                 | 159,31            | 159,31    | x         | x         |
| Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos)<br>GVTNT | 30 804,95         | x         | 30 804,95 | x         |
| Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*               | 784,40            | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nurašytas)**                | 13,06             | x         | x         | x         |
| Nepaskirstoma (nusuderintas)               | 0,00              | x         | x         | x         |

Kontrolė 0,0

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

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

b) Informacija pateikta priede 2

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

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

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

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

**2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas**

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

**2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas**

a) Informacija pateikta priede 2

b) Informacija pateikta priede 2

**2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas**

Netaikoma - Įmonė neturi nenaudojamo IMNT.

**2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas**

Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio Tarybos nutarimas ir pažyma, kuriais buvo suderintas turtas (žr. aplankas 2.2.5). Palyginę pažymos 4 priedo investicijų sumas su RAS turto sąrašo informaciją, nustatėme, kad dalies faktiškai įgyvendintų investicijų sumos viršija suderintas sumas (žr. žemiau).

|   | RAS turto sąrašas | Nutarimas Nr. O3E-213, Pažyma Nr. O5E-173, 4 priedas |        |        | Skirtumas | Ar viršyta<br>nutarime nurodyta<br>vertė? |
|---|-------------------|--|--------|--------|-----------|---|
|   |                   | 2019   | 2020   | 2021   |           |   |
| Per ataskaitinį laikotarpį suderinto turto vertė  | 538,37            | 98,50  | 222,00 | 320,24 | 102,37    | -   |
| <i>Iš šio skaičiaus:</i>  |                   |  |        |        |           |   |
| Transporto priemonės įsigijimas   | 57,00             | 25,00  | -      | 20,00  | -12,00    | Taip                                      |
| Vandens apskaitos prietaisų įsigijimas  | 4,45              | 15,00  | 10,00  | 10,00  | 30,55     | Ne  |
| Kitų priemonių įsigijimas, atnaujinimas   | 12,50             | 10,00  | 10,00  | 15,00  | 22,50     | Ne  |
| Kaišiadorių NVĮ nusidėvėjusios įrangos keitimas   | 14,46             | 14,00  | 10,00  | 14,00  | 23,54     | Ne  |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Tauckūnų k. ES      | 65,93             | -  | 21,50  | 32,30  | -12,13    | Taip                                      |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Kasčiukiškių k. ES  | 57,23             | -  | 18,40  | 27,68  | -11,15    | Taip                                      |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Mikalauciškių k. ES | 66,43             | -  | 21,50  | 32,30  | -12,63    | Taip                                      |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Vilūnų k. ES        | 57,36             | -  | 18,40  | 27,68  | -11,28    | Taip                                      |
| Nuotekų tinklų renovacija Kaišiadorių m., Stasiūnų, Gudienos k.,                            | 1,96              | 11,00  | 11,00  | 11,00  | 31,04     | Ne  |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Nemaitonių k. ES    | 57,25             | -  | 18,40  | 27,68  | -11,17    | Taip                                      |
| Susidėvėjusių vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcija                                     | 12,62             | 9,00   | 9,00   | 9,00   | 14,38     | Ne  |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Neprėkštos k. ES    | 66,33             | -  | 21,50  | 32,30  | -12,53    | Taip                                      |
| Vandentiekio tinklų renovacija Kaišiadorių, Žiežmarių, Rumšiškių m.                         | 1,89              | 12,00  | 12,00  | 12,00  | 34,11     | Ne  |

|  |       |      |       |       |        |      |
|--|-------|------|-------|-------|--------|------|
| Pravieniškų k. vandens ir nuotekų ūkio susidėvėjusių siurblių pakeitimas             | 5,81  | -    | 20,00 | 20,00 | 34,19  | Ne   |
| Geriamojo vandens geležies šalinimo sistemų statyba, gręžinio įrengimas Guronų k. ES | 55,43 | -    | 17,80 | 26,80 | -10,83 | Taip |
| Administracijos kompiuterinės įrangos atnaujinimas                                   | 1,70  | 2,50 | 2,50  | 2,50  | 5,80   | Ne   |

*Kontrolė*

-

#### **2.2.6. Akcininku turtingų įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas**

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

#### **2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas**

Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

#### **2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas**

a) - b) Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

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

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

| Ilgalaikio turto pogrupiai   | Sistemos aprašas | Aprašas |
|--|------------------|---------|
| standartinė programinė įranga  | 4                | 4       |
| spec. programinė įranga  | 4-15             | 4-15    |
| kitas nematerialus turtas  | 4-15             | 4-15    |
| Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)  | 50-70            | 50-70   |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros   | 27-30            | 27-30   |
| vamzdynai  | 50               | 50      |
| Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)                    | 35               | 35      |
| 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               | 10      |

|  |    |    |
|--|----|----|
| nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW   | 5  | 5  |
| apskaitos prietaisai   | 6  | 6  |
| įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 6  | 6  |
| lengvieji automobiliai   | 7  | 7  |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)    | 10 | 10 |
| žemė   | 0  | -  |

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

### 2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

| Ilgalaikio turto pogrupiai  | RAS turto sąrašas | Sistemos aprašas |
|---|-------------------|------------------|
| standartinė programinė įranga   | 4                 | 4                |
| spec. programinė įranga   | 4                 | 4-15             |
| kitas nematerialus turtas   | 4                 | 4-15             |
| Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)   | 50                | 50-70            |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros  | 30                | 27-30            |
| vamzdynai   | 50                | 50               |
| Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)                     | 35                | 35               |
| 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                | 10               |
| nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW  | 5                 | 5                |
| apskaitos prietaisai  | 6                 | 6                |
| įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)  | 6                 | 6                |
| lengvieji automobiliai  | 7                 | 7                |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)   | 10                | 10               |
| žemė  | 0                 | 0                |

b) Informacija pateikta priede 2

c) Informacija pateikta priede 2

### **2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas**

Netaikoma. Įmonės reguliuojamoje apskaitoje nenaudojamas LRAIC modelis.

### **2.4.1. Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

a)-c) Informacija pateikta priede 2

### **2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

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

| Paskirstymo centras   | Turto paskirstymo kriterijus   |   |
|---|--|---|
|   | RVA  | Sistemos aprašas  |
| standartinė programinė įranga   | C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| spec. programinė įranga   | C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| kitas nematerialus turtas   | C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)   | C.2.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros  | C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| vamzdynai   | C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

|   |  |   |
|---|--|---|
| 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) | C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW  | C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| apskaitos prietaisai  | C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)  | C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| lengvieji automobiliai  | C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)   | C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| žemė  | C.6.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

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

| Paslauga   | Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas                                       | Perskaičiuota reikšmė, Eur | Perskaičiuota reikšmė, proc. | RVA 6 priedas | RVA 7 priedas | Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas? |
|------------|--|----------------------------|------------------------------|---------------|---------------|--|
| I.Apskait  | Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo ĮMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje* | 8 213,08                   | 0,02                         | 0,02          | 0,02          | Atitinka                               |
| II.Gavyb   |  | 638 750,25                 | 1,73                         | 1,73          | 1,73          | Atitinka                               |
| II.Ruoši   |  | 1 278 953,29               | 3,46                         | 3,46          | 3,46          | Atitinka                               |
| II.Pristat |  | 8 390 549,05               | 22,68                        | 22,68         | 22,68         | Atitinka                               |
| III.Surin  |  | 14 557 920,03              | 39,35                        | 39,35         | 39,35         | Atitinka                               |
| III.Valy   |  | 10 275 547,68              | 27,77                        | 27,77         | 27,77         | Atitinka                               |
| III.Dum    |  | 1 198 823,68               | 3,24                         | 3,24          | 3,24          | Atitinka                               |
| III.Pav.n  |  | 525 987,94                 | 1,42                         | 1,42          | 1,42          | Atitinka                               |
| IV.Kita    |  | -                          | -                            | -             | -             | Atitinka                               |
| V.Nereg    |  | 121 134,58                 | 0,33                         | 0,33          | 0,33          | Atitinka                               |

\*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turą.



**2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

a)-c) Informacija pateikta priede 2

**2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas**

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

**2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms patikrinimas**

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

|                                   | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos                           | 112,50                | 0                        |
| Priskirto IMT įsigijimo savikaina | 121,13                | 0                        |
| Priskirto IMT likutinė vertė      | 0,00                  | 0                        |

**2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas**

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

| Paslauga               | Metinis nusidėvėjimas |               |
|------------------------|-----------------------|---------------|
|                        | RAS turto sąrašas     | RVA priedas 4 |
| I.Apskaitos veikla     | 0,89                  | 0,89          |
| II.Gavyba              | 10,52                 | 10,52         |
| II.Ruošimas            | 23,87                 | 23,87         |
| II.Pristatymas         | 25,85                 | 25,85         |
| III.Surinkimas         | 45,42                 | 45,42         |
| III.Valymas            | 23,15                 | 23,15         |
| III.Dumblas            | 4,03                  | 4,03          |
| III.Pav.nuotekos       | 0,02                  | 0,02          |
| IV.Kita_reguliuojama   | 0,00                  | 0,00          |
| V.Nereguliuojama       | 0,00                  | 0,00          |
| Netiesioginės sąnaudos | 23,97                 | 23,97         |
| Bendrosios sąnaudos    | 1,59                  | 1,59          |
| <b>Iš viso</b>         | <b>159,31</b>         | <b>159,31</b> |

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

(0,00)

**3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)****3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

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

|         | RVA      | FA       |        |
|---------|----------|----------|--------|
| Pajamos | 2 385,48 | 2 385,48 | (0,00) |

**3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

a) Informacija pateikta priede 2

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

Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

**3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas**

Įmonė neturi reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų.

**4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)****4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)**

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

|                  | DU suvestinė | RVA      | BA       |        |
|------------------|--------------|----------|----------|--------|
| E stulpelio suma | 1 159,55     | X        | 1 159,55 | (0,00) |
| G stulpelio suma | 1 159,55     | 1 159,55 | X        | -      |

b) Netaikoma. Koregavimai nebuvo atliekami.

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

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

|                  | DU suvestinė | DU žiniaraštis | Skirtumas |
|------------------|--------------|----------------|-----------|
| E stulpelio suma | 1 159,55     | 1 159,55       | -         |

**4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas**

a)-c) Informacija pateikta priede 2

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

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

|              | Nereguliuojama veikla | Kita reguliuojama veikla |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Pajamos      | 112,50                | -                        |
| Priskirta DU | 10,85                 | -                        |

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

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

| Paslauga                   | DU             |                |        |
|----------------------------|----------------|----------------|--------|
|                            | DU suvestinė   | RVA 4 priedas  |        |
| I.Apskaitos veikla         | 108,40         | 108,40         | -      |
| II.Gavyba                  | 73,83          | 73,83          | -      |
| II.Ruošimas                | 10,38          | 10,38          | -      |
| II.Pristatymas             | 157,36         | 157,36         | (0,00) |
| III.Surinkimas             | 131,28         | 131,28         | -      |
| III.Valymas                | 169,12         | 169,12         | -      |
| III.Dumblas                | 51,23          | 51,23          | -      |
| III.Pav.nuotekos           | 13,20          | 13,20          | -      |
| IV.Kita reguliuojama       | 0,00           | 0,00           | -      |
| V.Nereguliuojama           | 10,85          | 10,85          | -      |
| Netiesioginės sąnaudos     | 194,77         | 194,77         | -      |
| Bendrosios sąnaudos        | 239,13         | 239,13         | -      |
| NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | 0,00           | x              | -      |
| <b>Iš viso</b>             | <b>1159,55</b> | <b>1159,55</b> | (0,00) |

**5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)****5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

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

|                  | TU 6.2 priedas | RVA      | DK       |     |
|------------------|----------------|----------|----------|-----|
| F stulpelio suma | 2 234,89       | 2 234,89 | X        | -   |
| D stulpelio suma | 2 234,89       | X        | 2 234,89 | (0) |

**5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas**

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

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

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

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

Netaikoma.

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

Informacija pateikta priede 2

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

- a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo J-K stulpelius).
- b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules)
- c) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

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

a)-c) Informacija pateikta priede 2

**5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas**

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

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

|  |  |   |
|--|--|---|
| Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos   | C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos   | C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Metrologinės patikros sąnaudos   | C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Avarių šalinimo sąnaudos   | C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos | C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos  | C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Darbo užmokesčio sąnaudos  | C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos                                 | C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Darbo saugos sąnaudos  | C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kitos personalo sąnaudos   | C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos  | C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Žemės nuomos mokesčio sąnaudos   | C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| Kitų mokesčių sąnaudos   | C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos                              | C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Kitos finansinės sąnaudos  | C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos                               | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Žyminio mokesčio sąnaudos  | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos                          | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Ryšių paslaugų sąnaudos  | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos                             | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Kanceliarinės sąnaudos   | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos                         | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos                     | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |
| Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos                    | C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |  |

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

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

Kriterijus - visoms sąnaudų grupėms

| Paslauga             | Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas                                      | Perskaičiuota reikšmė, Eur | Perskaičiuota reikšmė, proc. | RVA 4 priedas | Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas? |
|----------------------|---|----------------------------|------------------------------|---------------|--|
| I.Apskaitos veikla   | Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina atskaitinio laikotarpio pabaigoje* | 8 213,08                   | 0,02                         | 0,02          | Atitinka                               |
| II.Gavyba            |   | 638 750,25                 | 1,73                         | 1,73          | Atitinka                               |
| II.Ruošimas          |   | 1 278 953,29               | 3,46                         | 3,46          | Atitinka                               |
| II.Pristatymas       |   | 8 390 549,05               | 22,68                        | 22,68         | Atitinka                               |
| III.Surinkimas       |   | 14 557 920,03              | 39,35                        | 39,35         | Atitinka                               |
| III.Valymas          |   | 10 275 547,68              | 27,77                        | 27,77         | Atitinka                               |
| III.Dumblas          |   | 1 198 823,68               | 3,24                         | 3,24          | Atitinka                               |
| III.Pav.nuotekos     |   | 525 987,94                 | 1,42                         | 1,42          | Atitinka                               |
| IV.Kita reguliuojama |   | -                          | -                            | -             | Atitinka                               |
| V.Nereguliuojama     |   | 121 134,58                 | 0,33                         | 0,33          | Atitinka                               |

\*Įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

**5.5.2. Sanaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

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

**5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas**

Netaikoma.

**6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6 p.p.)****6.1.1. Patikrinti, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

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

|                      | RVA 5 priedas | RVA 6 priedas | RVA 7 priedas |   |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---|
| IMNT įsigijimo vertė | 5 853,76      | 5 853,76      | x             | - |
| IMNT likutinė vertė  | 3 112,85      | x             | 3 112,85      | - |

**6.1.2. Patikrinti, ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

**6.1.3. Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

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

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

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

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

a) Netaikoma.

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

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

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



| SĄNAUDŲ GRUPĖS   | TIESIOGINĖS SĄNAUDOS |   |                               |   |                                 |   |                                    |   |                         |   |                      |   |
|--|----------------------|---|-------------------------------|---|---------------------------------|---|------------------------------------|---|-------------------------|---|----------------------|---|
|  | 2. Apskaitos veikla  | # | 3.1. Geriamojo vandens gavyba | # | 3.2. Geriamojo vandens ruošimas | # | 3.3. Geriamojo vandens pristatymas | # | 4.1. Nuotekų surinkimas | # | 4.2. Nuotekų valymas | # |
| <b>2018 m.</b>   |                      |   |                               |   |                                 |   |                                    |   |                         |   |                      |   |
| <b>2018</b>  |                      |   |                               |   |                                 |   |                                    |   |                         |   |                      |   |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | -                    |   | -                             |   | -                               |   | -                                  |   | x                       |   | x                    |   |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | x                    |   | x                             |   | x                               |   | x                                  |   | -                       |   | -                    |   |
| C. Elektros energijos sąnaudos                           | 0,18                 |   | 81,84                         |   | 1,62                            |   | 8,55                               |   | 29,88                   |   | 97,39                |   |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | x                    |   | x                             |   | -                               |   | x                                  |   | x                       |   | 18,80                |   |
| E. Kuro transportui sąnaudos                             | 2,96                 |   | -                             |   | -                               |   | 9,05                               |   | 5,47                    |   | 0,44                 |   |
| F. Šilumos energijos sąnaudos                            | -                    |   | 23,43                         |   | -                               |   | -                                  |   | -                       |   | 10,92                |   |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos              | 2,22                 |   | 50,86                         |   | -                               |   | 17,22                              |   | 19,50                   |   | 5,67                 |   |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos                 | 0,47                 |   | 10,37                         |   | 22,65                           |   | 26,07                              |   | 45,35                   |   | 34,32                |   |
| I. Personalo sąnaudos                                    | 111,81               |   | 67,69                         |   | 7,78                            |   | 170,19                             |   | 138,28                  |   | 157,23               |   |
| J. Mokesčių sąnaudos                                     | -                    |   | 113,06                        |   | -                               |   | 1,54                               |   | 0,74                    |   | 25,70                |   |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos         | 11,12                |   | 23,66                         |   | -                               |   | 10,27                              |   | 10,83                   |   | 9,79                 |   |
| L. Nepaskirstomosios sąnaudos                            | x                    |   | x                             |   | x                               |   | x                                  |   | x                       |   | x                    |   |
| <b>IŠ VISO</b>   | <b>128,75</b>        |   | <b>370,92</b>                 |   | <b>32,04</b>                    |   | <b>242,89</b>                      |   | <b>250,06</b>           |   | <b>360,25</b>        |   |
| <b>2019 m.</b>   |                      |   |                               |   |                                 |   |                                    |   |                         |   |                      |   |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | -                    |   | -                             |   | -                               |   | -                                  |   | x                       |   | x                    |   |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | x                    |   | x                             |   | x                               |   | x                                  |   | -                       |   | 2,33                 |   |
| C. Elektros energijos sąnaudos                           | -                    |   | 93,05                         |   | 2,58                            |   | 10,00                              |   | 31,44                   |   | 114,75               |   |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | x                    |   | x                             |   | -                               |   | x                                  |   | x                       |   | 25,10                |   |
| E. Kuro transportui sąnaudos                             | 3,43                 |   | -                             |   | -                               |   | 6,84                               |   | 4,85                    |   | 0,76                 |   |
| F. Šilumos energijos sąnaudos                            | -                    |   | 22,78                         |   | -                               |   | -                                  |   | -                       |   | 8,81                 |   |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos              | 6,93                 |   | 43,15                         |   | -                               |   | 15,46                              |   | 3,39                    |   | 12,96                |   |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos                 | 0,89                 |   | 10,52                         |   | 23,87                           |   | 25,85                              |   | 45,42                   |   | 23,15                |   |
| I. Personalo sąnaudos                                    | 110,31               |   | 75,12                         |   | 10,56                           |   | 160,11                             |   | 133,59                  |   | 172,10               |   |
| J. Mokesčių sąnaudos                                     | -                    |   | 103,74                        |   | -                               |   | 3,08                               |   | 1,50                    |   | 24,94                |   |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos         | -                    |   | 16,15                         |   | -                               |   | 9,42                               |   | -                       |   | 30,45                |   |
| L. Nepaskirstomosios sąnaudos                            | x                    |   | x                             |   | x                               |   | x                                  |   | x                       |   | x                    |   |
| <b>IŠ VISO</b>   | <b>121,56</b>        |   | <b>364,50</b>                 |   | <b>37,01</b>                    |   | <b>230,76</b>                      |   | <b>220,20</b>           |   | <b>415,36</b>        |   |
| <b>Pokytis (%)</b>                                       |                      |   |                               |   |                                 |   |                                    |   |                         |   |                      |   |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | -                    |   | -                             |   | -                               |   | -                                  |   | x                       |   | x                    |   |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | x                    |   | x                             |   | x                               |   | x                                  |   | -                       |   | -                    | 1 |
| C. Elektros energijos sąnaudos                           | -100%                |   | 14%                           |   | 60%                             |   | 17%                                |   | 5%                      |   | 18%                  |   |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | x                    |   | x                             |   | -                               |   | x                                  |   | x                       |   | 34%                  |   |
| E. Kuro transportui sąnaudos                             | 16%                  |   | -                             |   | -                               |   | -24%                               |   | -11%                    |   | 75%                  |   |
| F. Šilumos energijos sąnaudos                            | -                    |   | -3%                           |   | -                               |   | -                                  |   | -                       |   | -19%                 |   |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos              | 212%                 |   | -15%                          |   | -                               |   | -10%                               |   | -83%                    |   | 129%                 |   |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos                 | 89%                  |   | 1%                            |   | 5%                              |   | -1%                                |   | 0%                      |   | -33%                 |   |
| I. Personalo sąnaudos                                    | -1%                  |   | 11%                           |   | 36%                             |   | -6%                                |   | -3%                     |   | 9%                   |   |
| J. Mokesčių sąnaudos                                     | -                    |   | -8%                           |   | -                               |   | 100%                               |   | 102%                    |   | -3%                  |   |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos         | -100%                |   | -32%                          |   | -                               |   | -8%                                |   | -100%                   |   | 211%                 |   |
| L. Nepaskirstomosios sąnaudos                            | x                    |   | x                             |   | x                               |   | x                                  |   | x                       |   | x                    |   |
| <b>IŠ VISO</b>   | <b>-6%</b>           |   | <b>-2%</b>                    |   | <b>16%</b>                      |   | <b>-5%</b>                         |   | <b>-12%</b>             |   | <b>15%</b>           |   |

| SĄNAUDŲ GRUPĖS   | 4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas |   | 5. Paviršinių nuotekų tvarkymas |   | 6. Kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos VV |   | NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS |   | BENDROSIOS SĄNAUDOS |   | IŠ VISO         |
|--|-------------------------------|---|---------------------------------|---|--|---|------------------------|---|---------------------|---|-----------------|
|  |                               | # |                                 | # |  | # |                        | # |                     | # |                 |
| <b>2018 m.</b>   |                               |   |                                 |   |  |   |                        |   |                     |   |                 |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | x                             |   | x                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 0,00            |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | -                             |   | -                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 0,00            |
| C. Elektros energijos sąnaudos                           | 20,19                         |   | -                               |   | x  |   | 3,17                   |   | 0,54                |   | 243,36          |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | -                             |   | -                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 18,80           |
| E. Kuro transportui sąnaudos                             | 7,97                          |   | -                               |   | x  |   | 3,86                   |   | 4,85                |   | 34,59           |
| F. Šilumos energijos sąnaudos                            | -                             |   | -                               |   | x  |   | -                      |   | -                   |   | 34,35           |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos              | -                             |   | -                               |   | x  |   | 26,80                  |   | 0,56                |   | 122,84          |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos                 | 73,91                         |   | 0,02                            |   | x  |   | 17,09                  |   | 1,01                |   | 231,26          |
| I. Personalo sąnaudos                                    | 56,35                         |   | 9,90                            |   | x  |   | 195,17                 |   | 236,92              |   | 1 151,32        |
| J. Mokesčių sąnaudos                                     | 0,56                          |   | -                               |   | x  |   | -                      |   | 11,95               |   | 153,55          |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos         | -                             |   | -                               |   | x  |   | 19,83                  |   | 45,23               |   | 130,72          |
| L. Nepaskirstomosios sąnaudos                            | x                             |   | x                               |   | x  |   | x                      |   | 193,25              |   | 193,25          |
| <b>IŠ VISO</b>   | <b>158,98</b>                 |   | <b>9,92</b>                     |   | <b>49,74</b>   |   | <b>265,93</b>          |   | <b>494,32</b>       |   | <b>2 363,78</b> |
| <b>2019 m.</b>   |                               |   |                                 |   |  |   |                        |   |                     |   |                 |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | x                             |   | x                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 0,00            |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | -                             |   | -                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 2,33            |
| C. Elektros energijos sąnaudos                           | 24,21                         |   | -                               |   | x  |   | 3,80                   |   | 0,65                |   | 280,49          |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | -                             |   | -                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 25,10           |
| E. Kuro transportui sąnaudos                             | 2,21                          |   | -                               |   | x  |   | 3,46                   |   | 3,08                |   | 24,63           |
| F. Šilumos energijos sąnaudos                            | -                             |   | -                               |   | x  |   | -                      |   | -                   |   | 31,59           |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos              | -                             |   | -                               |   | x  |   | 15,85                  |   | 2,17                |   | 99,90           |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos                 | 4,03                          |   | 0,02                            |   | x  |   | 23,97                  |   | 1,59                |   | 159,31          |
| I. Personalo sąnaudos                                    | 52,14                         |   | 13,44                           |   | x  |   | 198,22                 |   | 252,53              |   | 1 178,11        |
| J. Mokesčių sąnaudos                                     | 0,86                          |   | 0,01                            |   | x  |   | -                      |   | 21,84               |   | 155,98          |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos         | 3,20                          |   | -                               |   | x  |   | 33,47                  |   | 64,24               |   | 156,91          |
| L. Nepaskirstomosios sąnaudos                            | x                             |   | x                               |   | x  |   | x                      |   | 70,17               |   | 70,17           |
| <b>IŠ VISO</b>   | <b>86,64</b>                  |   | <b>13,47</b>                    |   | <b>50,37</b>   |   | <b>278,76</b>          |   | <b>416,27</b>       |   | <b>2 234,89</b> |
| <b>Pokytis (%)</b>                                       |                               |   |                                 |   |  |   |                        |   |                     |   |                 |
| A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos                  | x                             |   | x                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 0%              |
| B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos            | -                             |   | -                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 0%              |
| C. Elektros energijos sąnaudos                           | 20%                           |   | -                               |   | x  |   | 20%                    |   | 20%                 |   | 15%             |
| D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | -                             |   | -                               |   | x  |   | x                      |   | x                   |   | 34%             |
| E. Kuro transportui sąnaudos                             | -72%                          |   | -                               |   | x  |   | -11%                   |   | -36%                |   | -29%            |
| F. Šilumos energijos sąnaudos                            | -                             |   | -                               |   | x  |   | -                      |   | -                   |   | -8%             |
| G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos              | -                             |   | -                               |   | x  |   | -41%                   |   | 286%                |   | -19%            |
| H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos                 | -95%                          |   | -0%                             |   | x  |   | 40%                    |   | 58%                 |   | -31%            |
| I. Personalo sąnaudos                                    | -7%                           |   | 36%                             |   | x  |   | 2%                     |   | 7%                  |   | 2%              |
| J. Mokesčių sąnaudos                                     | 53%                           |   | -                               |   | x  |   | -                      |   | 83%                 |   | 2%              |
| K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos         | -                             |   | -                               |   | x  |   | 69%                    |   | 42%                 |   | 20%             |
| L. Nepaskirstomosios sąnaudos                            | x                             |   | x                               |   | x  |   | x                      |   | -64%                |   | -64%            |
| <b>IŠ VISO</b>   | <b>-46%</b>                   |   | <b>36%</b>                      |   | <b>1%</b>  |   | <b>5%</b>              |   | <b>-16%</b>         |   | <b>-5%</b>      |

0,00

0,00

**Įmonės komentarai:**

|  |
|--|
| 1. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos (Dovainonių k.) buvo patiriamos ir ankstesniais laikotarpiais, tačiau dėl sąnaudų pergrupavimo skirstant sąnaudas už 2019 m. jas išskyrėme ir užpildėme atskirai.  |
| 2. Elektros padidėjusios sąnaudos - padidėjęs elektros kwh tarifas. Apskaitos veiklai elektra neiškirta, ji priskirta prie bendrųjų sąnaudų. Geriamojo vandens gerinimo veiklai elektros sąnaudų padidėjimas įtakos turėjo pradėti eksploatuoti 7 vnt. naujai įrengti vandens gerinimo įrenginiai. |
| 3. Išvalytas didesnis kiekis nuotekų su padidinta tarša, tam, kad nuotekos būtų išvalytos iki reikalavimų sunaudotas didesnis technologinių medžiagų kiekis.   |
| 4. Kuro sąnaudų sumažėjimą įtakoja automobiliuose įrengta kontrolės sistema, maršrutų planavimas. Įsigyti keli nauji automobiliai (ekonomiškesni).   |
| 5. Einamojo remonto, medžiagų sąnaudų pokytis yra atskirose veiklose yra labai skirtingas. Apskaitos veikloje buvo įsigyta daugiau medžiagų, nes buvo keičiami įvadinų namų apskaitos prietaisais, nuotekų valymo veikloje siurblių ir kitų prietaisų remontui patirtos sąnaudos                   |
| 6. Įrengta daug naujų apskaitos prietaisų. Valyme ir dumble prailgėjo transporto, įrankių tarnavimo laikui pagal pasikeitusias Aprašo nuostatas. Netiesioginėse ir administracinėse veiklose įsigyta naujo turto.  |
| 7. Personalo (DU) sąnaudų pokytį įtakojo MMA padidėjimas, atskirų darbuotojų išdirbtos didesnės darbo valandos, nei numatyta.  |
| 8. Padidėjo mokamas VERT mokestis, jis paskaičiuojamas nuo gaunamų tiesioginės veiklos pajamų. Neženkliai padidėjo NT mokestis.  |
| 9. Finansinių, administracinių sąnaudų pokytį įtakojo atlikta studija aplinkos poveikiui vertinimas, teisinių paslaugų pasinaudojimas, sąnaudų persigrupavimas pagal naujo Aprašo nuostatas  |
| 10. 2019 m. nepaskirstomosios sąnaudos mažėjo dėl 2018 m. baudų mokėjimo (šiais metais jų nebuvo patirta), skolos, nusidėvėjimo skirtumas pasikeitė.   |

| Pajamos  | 2018         | 2019         | Pokytis     | Komentaras   |
|--|--------------|--------------|-------------|--|
| A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos                               | 1 027        | 895          | -13%        | -  |
| B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos | 501          | 496          | -1%         | -  |
| C. Nuotekų valymo pajamos  | 659          | 473          | -28%        | Pagrindinė priežastis pajamų sumažėjimui - patvirtinti ir pradėti taikyti mažesni paslaugų tarifai.  |
| D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą                              | 48           | 80           | 66%         | Pagrindinė priežastis pajamų pokyčiui turėjo patvirtinti tarifai už padidintą taršą. Taip pat pajamų padidėjimui įtakos turėjo išvalytų nuotekų kiekis su padidintos taršos koncentracija.           |
| E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos                                       | 286          | 174          | -39%        | Pagrindinė priežastis pajamų sumažėjimui - patvirtinti mažesni paslaugų tarifai.   |
| F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą             | -            | -            | -           | -  |
| G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos                                   | 7            | 12           | 70%         | Patvirtinus naujai tarifus, buvo apmokestinta daugiau vartotojų, kurie naudojami paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugomis. Taip pat buvo patvirtinta ir pradėta taikyti didesnė kaina.                |
| H. Apskaitos veiklos pajamos   | 107          | 144          | 34%         | Pajamų didėjimui įtakos turėjo padidėjęs vartotojų skaičius, tuo pačiu padidėjęs apskaitos prietaisų skaičius. Taip pat pajamų padidėjimui įtakos turėjo patvirtinti nauji tarifai (tarifai didėjo). |
| I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos                                | -            | -            | -           | -  |
| J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos                                    | 86           | 113          | 31%         | Daugiau pajamų gavome už palūkanas, už laboratorinių mėginių tyrimus, pajamų padidėjimui turėjo įtakos parduotas turtas, gauta draudiminė išmoka..   |
| H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos                                 | -            | -            | -           | -  |
| <b>Iš viso</b>   | <b>2 721</b> | <b>2 385</b> | <b>-12%</b> |  |

2.1.1 RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

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

| Stripsnio pavadinimas | RAS turto sąrašas | DK       | Skirtumas |
|-----------------------|-------------------|----------|-----------|
| IMNT įsigijimo vertė  | 37456,17          | 37456,17 | 0,00      |

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

|                |      |
|----------------|------|
| Be pastebėjimų | SUMA |
|----------------|------|

2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

| Bendra turto perkainojimo vertės suma, tūkst. EUR |           | Skirtumas |
|---|-----------|-----------|
| Pagal BA  | Pagal RAS |           |
| Turto bendra perkainavimo vertė                   | 3119,57   | 0,00      |

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

Atrinkti INMT vienetai, kurių vertė didžiausia

| Eil. Nr. | Pavadinimas                                     | Inv. Nr. | Perkainojimo duomenys pagal BA, EUR |                    |                   | Perkainojimo duomenys pagal RAS, EUR |                    |                   | Skirtumas              |                    |                   |
|----------|---|----------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
|          |   |          | Vertė iki perkainojimo              | Perkainojimo vertė | Perkainuota vertė | Vertė iki perkainojimo               | Perkainojimo vertė | Perkainuota vertė | Vertė iki perkainojimo | Perkainojimo vertė | Perkainuota vertė |
| 1        | Geležies šalinimo įrengimas Tauckūnų kaime      | 2171     | 64400,00                            | 1533,00            | 65933,00          | 64400,00                             | 1533,00            | 65933,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 2        | Geležies šalinimo įrengimas Guronų kaime        | 2172     | 53900,00                            | 1533,00            | 55433,00          | 53900,00                             | 1533,00            | 55433,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 3        | Geležies šalinimo įrengimas Vilūnų kaime        | 2173     | 55830,00                            | 1533,00            | 57363,00          | 55830,00                             | 1533,00            | 57363,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 4        | Geležies šalinimo įrengimas Neprekštos kaime    | 2174     | 64800,00                            | 1533,00            | 66333,00          | 64800,00                             | 1533,00            | 66333,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 5        | Geležies šalinimo įrengimas Nemaitonių kaime    | 2175     | 55720,00                            | 1533,00            | 57253,00          | 55720,00                             | 1533,00            | 57253,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 6        | Geležies šalinimo įrengimas Mikalaučiškių kaime | 2176     | 64900,00                            | 1533,00            | 66433,00          | 64900,00                             | 1533,00            | 66433,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 7        | Geležies šalinimo įrengimas Kasčiukiškių kaime  | 2177     | 55700,00                            | 1533,00            | 57233,00          | 55700,00                             | 1533,00            | 57233,00          | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 8        | Perpompavimo stoties įrengimai                  | 3082     | 3865,00                             | 18990,00           | 22855,00          | 3864,00                              | 18990,00           | 22855,00          | 1,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 9        | Vandens gerinimo įrengimas Rumšiškėse           | 2076     | 107396,00                           | 16942,00           | 124338,00         | 107396,00                            | 16942,00           | 124338,00         | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 10       | Sang. Technologinio pastato įranga              | 2136     | 1622668,00                          | 21131,00           | 1643799,00        | 1622668,00                           | 21131,00           | 1643799,00        | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |

Atrinkti atsitiktine tvarka INMT vienetai

| Eil. Nr. | Pavadinimas                    | Inv. Nr. | Perkainojimo duomenys pagal BA, EUR |                    |                   | Perkainojimo duomenys pagal RAS, EUR |                    |                   | Skirtumas              |                    |                   |
|----------|--------------------------------|----------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
|          |                                |          | Vertė iki perkainojimo              | Perkainojimo vertė | Perkainuota vertė | Vertė iki perkainojimo               | Perkainojimo vertė | Perkainuota vertė | Vertė iki perkainojimo | Perkainojimo vertė | Perkainuota vertė |
| 1        | Kompiuteris Lenovo IdeaPad 500 | 4977     | 512,00                              | 91,00              | 603,00            | 512,00                               | 91,00              | 603,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 2        | Kompiuteris (Gamer7 ClassB)1   | 4987     | 505,00                              | 292,00             | 797,00            | 505,00                               | 292,00             | 797,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 3        | Kompiuteris(Gamer7 Class B)2   | 4988     | 505,00                              | 521,00             | 1026,00           | 505,00                               | 521,00             | 1026,00           | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 4        | Kompiuteris Gaming 1060/Intel  | 4989     | 559,00                              | 216,00             | 775,00            | 559,00                               | 216,00             | 775,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 5        | Kompiuteris eSports Gaming1"   | 4990     | 575,00                              | 216,00             | 791,00            | 575,00                               | 216,00             | 791,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 6        | Kompiuteris AMD su programa    | 8038     | 517,00                              | 128,00             | 645,00            | 517,00                               | 128,00             | 645,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 7        | Kompiuteris AMD Ryzen 5        | 8046     | 488,00                              | 259,00             | 747,00            | 488,00                               | 259,00             | 747,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |
| 8        | Kompiuteris I5/Z390/8GB/500GB  | 8050     | 820,00                              | 138,00             | 958,00            | 820,00                               | 138,00             | 958,00            | 0,00                   | 0,00               | 0,00              |

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

b) Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT

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

| Eil. Nr.   | Pavadinimas                         | Inv. Nr. | Nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis |                         | Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis |                         | Apskaičiuoto ir RAS nusidėvėjimo skirtumas |                         |
|--|-------------------------------------|----------|---|-------------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|
|  |                                     |          | Priskaičiuotas nusidėvėjimas                                  | Sukauptas nusidėvėjimas | Priskaičiuotas nusidėvėjimas              | Sukauptas nusidėvėjimas | Priskaičiuotas nusidėvėjimas               | Sukauptas nusidėvėjimas |
| <b>1. MAŠINOS IR ĮRANGA</b>                          |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| <i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i> |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| 1  | Artezinis gręžinys Varkalių kaime   | 2170     | 240,00  | 240,00                  | 240,00                                    | 240,00                  | 0,00                                       | 0,00                    |
| 2  | Siurblys Flygt NP3171.181.HT.452    | 8048     | 348,00  | 348,00                  | 348,00                                    | 348,00                  | 0,00                                       | 0,00                    |
| 3  | OrapūtėBAH 10/30                    | 8049     | 53,00   | 53,00                   | 53,00                                     | 53,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 4  | Vandens skaitikliai Powogaz         | 8047     | 70,00   | 70,00                   | 70,00                                     | 70,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 5  | OrapūtėBAH 10/30 su gaubtu          | 8041     | 257,00  | 257,00                  | 257,00                                    | 257,00                  | 0,00                                       | 0,00                    |
| <i>Atsitiktinė INMT vienetų atranka</i>              |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| 1  | Nuotekų siurblys su mulkintuvu      | 8039     | 88,00   | 88,00                   | 88,00                                     | 88,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 2  | Siurblys (plaunamas) NILFISK        | 8040     | 51,00   | 51,00                   | 51,00                                     | 51,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 3  | Siurblys Grundfos SEG40.09.2.50B    | 8042     | 57,00   | 57,00                   | 57,00                                     | 57,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 4  | Dujų analizatorius                  | 8060     | 0,00  | 0,00                    | 0,00                                      | 0,00                    | 0,00                                       | 0,00                    |
| <b>2. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>    |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| <i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i> |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| 1  | Atskelimo plaktukas BOSCH GSH 11    | 6019     | 27,00   | 27,00                   | 27,00                                     | 27,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 2  | Kavos virimo aparatas Jura E80      | 7302     | 102,00  | 102,00                  | 102,00                                    | 102,00                  | 0,00                                       | 0,00                    |
| 3  | Biuro spinta                        | 7303     | 55,00   | 55,00                   | 55,00                                     | 55,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 4  | Biuro spinta                        | 7304     | 55,00   | 55,00                   | 55,00                                     | 55,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| 5  | Biuro spinta                        | 7305     | 55,00   | 55,00                   | 55,00                                     | 55,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |
| <b>3. TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>                       |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| <i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i> |                                     |          |   |                         |   |                         |  |                         |
| 1  | Automobilis Citroen Berlingo BD75   | 5044     | 1733,00   | 1733,00                 | 1733,00                                   | 1733,00                 | 0,00                                       | 0,00                    |
| 2  | Automobilis Citroen Berlingo BD75   | 5046     | 1768,00   | 1768,00                 | 1768,00                                   | 1768,00                 | 0,00                                       | 0,00                    |
| 3  | Automobilis Škoda Octavia           | 5045     | 1271,00   | 1271,00                 | 1271,00                                   | 1271,00                 | 0,00                                       | 0,00                    |
| 4  | Priekaba lengvojo automobilio SST-0 | 5043     | 50,00   | 50,00                   | 50,00                                     | 50,00                   | 0,00                                       | 0,00                    |

c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT

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

| Eil. Nr.   | Pavadinimas                          | Inv. Nr. | Perskaičiavimas remiantis RAS aprašu |                         | Nusidėvėjimas RAS turto sąrašo duomenimis |                         | Apskaičiuoto ir RAS skirtumas |                         |
|--|--------------------------------------|----------|--------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
|  |                                      |          | Priskaičiuotas nusidėvėjimas         | Sukauptas nusidėvėjimas | Priskaičiuotas nusidėvėjimas              | Sukauptas nusidėvėjimas | Priskaičiuotas nusidėvėjimas  | Sukauptas nusidėvėjimas |
| <b>1. PASTATAI IR STATINIAI</b>                      |                                      |          |                                      |                         |   |                         |                               |                         |
| <i>INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka</i> |                                      |          |                                      |                         |   |                         |                               |                         |
| 1  | II-jo pakėlim siurblinės pastatas    | 1003     | 1539,00                              | 64637,00                | 1539,00                                   | 64637,00                | 0,00                          | 0,00                    |
| 2  | Nugeležinimo įrenginių stotis        | 1002     | 8552,00                              | 136473,00               | 8552,00                                   | 136473,00               | 0,00                          | 0,00                    |
| 3  | Chlorotorinės pastatas               | 1004     | 375,00                               | 15769,00                | 375,00                                    | 15769,00                | 0,00                          | 0,00                    |
| 4  | Valymo įrengimų pastatas Žiczmaruose | 1012     | 209,00                               | 3842,00                 | 209,00                                    | 3842,00                 | 0,00                          | 0,00                    |
| 5  | Gamybinis buitinis pastatas          | 1001     | 1375,00                              | 52723,00                | 1375,00                                   | 52723,00                | 0,00                          | 0,00                    |

**2. MAŠINOS IR ĮRANGA**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

|   |   |      |         |           |         |           |      |      |
|---|---|------|---------|-----------|---------|-----------|------|------|
| 1 | Vandens gerinimo įrengimas Rumšiškėse   | 2076 | 3353,00 | 75446,00  | 3353,00 | 75446,00  | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Vandens gerinimo įranga RG 30SC         | 2097 | 2965,00 | 54602,00  | 2965,00 | 54602,00  | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Valymo įre. Žiežmariai                  | 2107 | 3546,00 | 65310,00  | 3546,00 | 65310,00  | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Kanalizacijos tinklai(kolektores) 1600m | 3045 | 2093,00 | 96098,00  | 2093,00 | 96098,00  | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Vandens bokštas Basanavičiaus g-vė      | 2001 | 2959,00 | 102833,00 | 2959,00 | 102833,00 | 0,00 | 0,00 |

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

|   |                                       |      |         |          |         |          |      |      |
|---|---------------------------------------|------|---------|----------|---------|----------|------|------|
| 1 | Vandens linija Maironio 40 a,b,c 168m | 3016 | 1606,00 | 51247,00 | 1606,00 | 51247,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Geležies pašalinimo sistema PR10R     | 4766 | 0,00    | 27018,00 | 0,00    | 27018,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Ekskavatorinis krautuvas KOMATSU      | 4807 | 1907,00 | 53696,00 | 1907,00 | 53696,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Vandens siurblys TEY 50 HA            | 4937 | 43,00   | 232,00   | 43,00   | 232,00   | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Siurblys DX3057, 181MT/230 2.4kW      | 4975 | 345,00  | 616,00   | 345,00  | 616,00   | 0,00 | 0,00 |

**3. KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

|   |                                    |      |        |         |        |         |      |      |
|---|------------------------------------|------|--------|---------|--------|---------|------|------|
| 1 | Akumuliatorinis smūginis gręžtuvas | 6017 | 28,00  | 76,00   | 28,00  | 76,00   | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Dulkių siurblys Alto su priedais   | 7299 | 74,00  | 99,00   | 74,00  | 99,00   | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Gręžtuvas-suktuvas DCD791P2        | 6018 | 38,00  | 98,00   | 38,00  | 98,00   | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Pjaustytuvas (diskas, vežimėlis)   | 6015 | 551,00 | 1227,00 | 551,00 | 1227,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Šaldymo įranga turbo Rofrost       | 7266 | 30,00  | 1216,00 | 30,00  | 1216,00 | 0,00 | 0,00 |

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

|   |                                     |      |        |        |        |        |      |      |
|---|-------------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|------|------|
| 1 | Kabineto baldai meistrams           | 7282 | 335,00 | 773,00 | 335,00 | 773,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Plastikiniai 1000l IBS konteineriai | 7296 | 31,00  | 57,00  | 31,00  | 57,00  | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Plastikiniai 1000l IBS konteineriai | 7297 | 55,00  | 57,00  | 55,00  | 57,00  | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Skalbimo mašina Bosch WAN280L8SN    | 7298 | 36,00  | 90,00  | 36,00  | 90,00  | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Šaldytuvas Beko TSE1262X            | 7290 | 31,00  | 81,00  | 31,00  | 81,00  | 0,00 | 0,00 |

**4. TRANSPORTO PRIEMONĖS**

*INMT vienetų, kurių vertė didžiausia, atranka*

|   |                                |      |         |          |         |          |      |      |
|---|--------------------------------|------|---------|----------|---------|----------|------|------|
| 1 | Automobilis Citroen Jumpy      | 5042 | 2585,00 | 4801,00  | 2585,00 | 4801,00  | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Automobilis Volkswagen Crafter | 5041 | 2587,00 | 3234,00  | 2587,00 | 3234,00  | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Automobilis VW LT35su įranga   | 5036 | 0,00    | 33596,00 | 0,00    | 33596,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Srutovežis Modulo2 12000MEB    | 5032 | 0,00    | 15289,00 | 0,00    | 15289,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Automobilis MAZDA TRIBUTE      | 5030 | 0,00    | 8909,00  | 0,00    | 8909,00  | 0,00 | 0,00 |

*Atsitiktinė INMT vienetų atranka*

|   |                                    |      |        |         |        |         |      |      |
|---|------------------------------------|------|--------|---------|--------|---------|------|------|
| 1 | Automobilis Gaz-53 autocisterna    | 5027 | 0,00   | 1957,00 | 0,00   | 1957,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Automobilis MAZDA TRIBUTE          | 5031 | 0,00   | 7452,00 | 0,00   | 7452,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Automobilis Volkswagen Transporter | 5039 | 0,00   | 4889,00 | 0,00   | 4889,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Automobilis VW CADDY               | 5034 | 0,00   | 6082,00 | 0,00   | 6082,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Automobilis Volkswagen Caddy       | 5038 | 706,00 | 3059,00 | 706,00 | 3059,00 | 0,00 | 0,00 |

**2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas**

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

| <i>Eil.Nr.</i> | <i>Pavadinimas</i> | <i>Inv. Nr.</i> | <i>Turto pirminio priskirimo pagrindimas</i> |
|----------------|--------------------|-----------------|--|
|----------------|--------------------|-----------------|--|

**I. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS**

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

|   |                                       |      |   |
|---|---------------------------------------|------|---|
| 1 | Artezinis gręžinys Liutonių kaime     | 2122 | Turtas įsigytas 2002-06-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui) |
| 2 | Artezinis gręžinys Pakertuose         | 2087 | Turtas įsigytas 2001-07-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui) |
| 3 | Artezinis gręžinys MSV Žiežmariai     | 2117 | Turtas įsigytas 2003-12-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui) |
| 4 | Vandens gręžinys Dovainonių kaime     | 2163 | Turtas įsigytas 2016-01-12 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui) |
| 5 | Artezinis gręžinys Stabintiškių kaime | 2040 | Turtas įsigytas 1995-07-01 Priskiriama tiesiogiai vandens gavybos veiklai (vandens išgavimui) |

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

|   |   |      |   |
|---|---|------|---|
| 1 | Vandenvietės nugeležinimo įrengimų stotis           | 1002 | Turtas įsigytas 1981-07-01 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai |
| 2 | Geležies šalinimo sistema PRIOR Dovainonys          | 2128 | Turtas įsigytas 2007-03-31 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai |
| 3 | Geležies šalinimo įranga Žasliuose                  | 4927 | Turtas įsigytas 2009-09-28 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai |
| 4 | Vandens nugeležinimo įrenginys Mūron Strėvininkuose | 2159 | Turtas įsigytas 2013-08-30 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai |
| 5 | Geležies šalinimo įrenginys Liutonių kaime          | 2158 | Turtas įsigytas 2013-05-24 turtas priskiriamas ir naudojamas tiesiogiai geriamojo vandens ruošimo veiklai |

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

|   |  |      |   |
|---|--|------|---|
| 1 | Vandentiekio tinklai 2700 m. Paparčiai         | 3113 | 1996-10-23 Turtas tiesiogiai priskiriama vandens pristatymo veiklai               |
| 2 | Mikalaučiškių vandentiekio trąša 2500 m.       | 3104 | 1999-07-09 vandentiekiai trąša tiesiogiai priskiriamos vandens pristatymo veiklai |
| 3 | Vandentiekio tinklai Kalviai 4280m.            | 3126 | 2001-07-01 priskiriamas turtas tiesiogiai vgeriamojo vandens pristatymo veiklai   |
| 4 | Vandentiekio trąša 2500 Neprekšta              | 3115 | 1997-04-28 priskiriama tiesiogiai geriamojo vandens pristatymo veiklai            |
| 5 | Vandentiekio tinklai Narimanto g-vė Žiežmariai | 3146 | 2003-12-01 priskiriama tiesiogiai geriamojo vandens pristatymo veiklai            |

**2. NUOTEKŲ TVARKYMAS**

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

|   |   |      |   |
|---|---|------|---|
| 1 | Fekalinė kanalizacija Zūbiškėse             | 3098 | 1995-06-16 turtas priskiriamas nuotekų surinkimui centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais veiklai            |
| 2 | Fekalinės kanalizacijos tinklai Palomenėje  | 3097 | 1995-04-01 turtas priskiriamas tiesiogiai nuotekų surinkimo tinklais veiklai                                    |
| 3 | Fekalinė kanalizacija Antakalnyje 2700 m    | 3063 | 1992-12-01 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų surinkimo veiklai   |
| 4 | Fekalinės kanalizacijos tinklai Paparčiuose | 3114 | 1996-10-23 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų surinkimui centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais veiklai |
| 5 | Kanalizacijos tinklai Jazminų g. Žiežmariai | 3169 | 2001-07-01 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų surinkimo tinklais veiklai                                    |

**2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)**

|   |   |      |  |
|---|---|------|--|
| 1 | Valymo įrenginiai Urėdijos g. Kaišiadorys | 2080 | 2000-10-10 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai |
| 2 | Valymo įrenginiai Paparčiuose             | 2059 | 1996-10-23 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai |
| 3 | Valymo įrenginiai Žiežmariai              | 2107 | 2001-07-01 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai |
| 4 | Žaslių vid. M-los valymo įrenginiai       | 2058 | 1995-08-01 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai |
| 5 | Valymo įrenginiai Pakertuose              | 2110 | 2001-07-01 turtas naudojamas ir tiesiogiai priskiriamas nuotekų valymo veiklai |

**2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)**

|   |                               |     |  |
|---|-------------------------------|-----|--|
| 1 | Traktorius Valtra su priekaba | 404 | 2013-12-31 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba) |
| 2 | Frontalinis Krautuvas         | 403 | 2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba) |
| 3 | Atliekų smulkintuvas          | 400 | 2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba) |
| 4 | Komposto vartytuvas           | 401 | 2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba) |
| 5 | Mobilus būgninis sijotuvas    | 402 | 2011-12-30 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų dumblo tvarkymo veiklai (dumblo maišymas, komposto gamyba) |



| 2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos) |                                     |      |   |
|---|-------------------------------------|------|---|
| 1   | Lietaus nuotekų tinklai Žiebenos g. | 3459 | 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai |
| 2   | Lietaus nuotekų tinklai Slėnio g.   | 3460 | 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai |
| 3   | Lietaus nuotekų tinklai Dobilų g.   | 3461 | 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai |
| 4   | Lietaus nuotekų tinklai Jovarų g.   | 3462 | 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai |
| 5   | Lietaus nuotekų tinklai Karklų g.   | 3463 | 2014-10-10 turtas tiesiogiai naudojamas ir priskiriamas paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai |

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

| Eil.Nr. | Pavadinimas | Inv. Nr. | Turto pirminio priskirimo pagrindimas |
|---------|-------------|----------|---------------------------------------|
|---------|-------------|----------|---------------------------------------|

**1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS**

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

|   |   |      |   |
|---|---|------|---|
| 1 | Mūrinis garažas 8 boksų                   | 1011 | 1997-06-25 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens tiekimo geriamojo vandens gavybos veiklai |
| 2 | Šaldytuvas Beko TSE1262X                  | 7290 | 2016-01-14 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms vandens gavybos veiklai                                     |
| 3 | Skalbimo mašina Boch WAN280L8SW           | 7298 | 2017-10-27 turtas tiesiogiai priskiriamas geriamojo vandens tiekimo(gavyba) veiklai   |
| 4 | Kilnojamas nutraukiamas įrenginys MNF 400 | 4742 | 2004-10-04 turtas tiesiogiai priskiriamas geriamojo vandens tiekimo gavyba veiklai  |
| 5 | Šienapjovė rotacinė 1.65                  | 4941 | 2014-10-03 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens gavybos veiklai                           |

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

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

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

|   |                               |      |   |
|---|-------------------------------|------|---|
| 1 | Gamybinis- buitinis pastatas  | 1001 | 1981-08-01 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje |
| 2 | Automobilis Volswagen Crafter | 5041 | 2016-07-21 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje |
| 3 | Automobilis Citroen Jumpy     | 5042 | 2017-12-22 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje |
| 4 | Automobilis Opel Frontera     | 5037 | 2013-05-30 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje |
| 5 | Termostatas 250m              | 4714 | 2002-10-31 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms geriamojo vandens pristatymo veikloje |

**2. NUOTEKŲ TVARKYMAS**

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

|   |  |      |  |
|---|--|------|--|
| 1 | Automobilis Volkswagen transporter       | 5039 | 2014-03-17 turtas tiesiogiai priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje |
| 2 | Automobilis VW Transporter               | 5040 | 2015-10-23 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje            |
| 3 | Kompiuteris (Gamer7 ClassB) Intel Core I | 4989 | 2017-09-05 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje            |
| 4 | Kompiuteris Sports gaming1"              | 4990 | 2017-09-05 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje            |
| 5 | Suvirinimo aparatas                      | 4851 | 2009-12-16 turtas priskiriamas nuotekų tvarkymo netiesioginėms paslaugoms nuotekų surinkimo tinklais veikloje            |

**2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)**

|   |                         |      |   |
|---|-------------------------|------|---|
| 1 | Kompiuteris su priadais | 4854 | 2010-01-04 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje |
| 2 | Krūmapjovė 553 RS TWO   | 4929 | 2014-05-29 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje |
| 3 | Kompiuteris su priadais | 4987 | 2017-08-31 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje |
| 4 | Aukšto slėgio plovykla  | 4994 | 2017-11-28 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų valymo veikloje |

**UAB "Kaišiadorių vandenys" reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11823-2R. Priedas 2.**

**2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)**

|   |                         |      |  |
|---|-------------------------|------|--|
| 1 | Detektorius dujų Ventis | 8020 | 2018-06-11 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje |
| 2 | Krūmapjovė 553RS        | 8033 | 2018-09-27 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje |
| 3 | Dujų balionas           | 7141 | 1996-01-01 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje |
| 4 | Krūmapjovė 553RS        | 4981 | 2017-04-21 turtas tiesiogiai priskiriamas netiesioginėms paslaugoms nuotekų dumblo tvarkymo veikloje |

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

| Eil.Nr. | Pavadinimas                 | Inv. Nr. | Turto pirminio priskyrimo pagrindimas  |
|---------|-----------------------------|----------|--|
| 1       | Kompiuteris "Verslui PRO    | 8029     | 2018-09-24 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui |
| 2       | Kompiuteris "Verslui PRO    | 8030     | 2018-09-24 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui |
| 3       | Kompiuteris Magnum AMD      | 8034     | 2018-10-22 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui |
| 4       | Kompiuteris Lenovo IdealPad | 4977     | 2016-12-22 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui |
| 5       | Kompiuteris Lenovo IdealPad | 4978     | 2016-12-22 turtas naudojamas ir priskiriamas tiesiogiai bendram veiklos palaikymui |

**2.5.2 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas**

*Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar:*

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

**3.2.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

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

| Pajamos   | Sąsk. | RVA               | Sąsk. | DK                | Skirtumas   |
|---|-------|-------------------|-------|-------------------|-------------|
| Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos                               | A     | 894745,40         |       | 894745,40         | 0,00        |
| Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos | B     | 496256,08         |       | 496256,08         | 0,00        |
| Nuotekų valymo pajamos  | C     | 473164,89         |       | 473164,89         | 0,00        |
| Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą                              | D     | 79582,00          |       | 79582,00          | 0,00        |
| Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos                                       | E     | 173551,26         |       | 173551,26         | 0,00        |
| Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą             | F     | 0,00              |       | 0,00              | 0,00        |
| Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos                                   | G     | 12099,04          |       | 12099,04          | 0,00        |
| Apskaitos veiklos pajamos   | H     | 143580,01         |       | 143580,01         | 0,00        |
| Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos                                | I     | 0,00              |       | 0,00              | 0,00        |
| Nereguluojamosios veiklos pajamos                                     | J     | 112501,97         |       | 112501,97         | 0,00        |
| GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos                                 | K     | 0,00              |       | 0,00              | 0,00        |
| <b>IŠ VISO:</b>   |       | <b>2385480,65</b> |       | <b>2385480,65</b> | <b>0,00</b> |

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

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

1. GERIAMOJO VANDENS TIEKIMAS

1.1 Geriamojo vandens gavyba (II. Gavyba)

|    |     |                        |          |          |      |   |
|----|-----|------------------------|----------|----------|------|---|
| 1. | 422 | budintysis operatorius | 10039,02 | 10039,02 | 0,00 | Budintysis operatorius - dirba vandenvietėse, tiesioginis darbas susijęs su vandens gavyba. |
| 2. | 11  | budintysis operatorius | 10286,44 | 10286,44 | 0,00 | Budintysis operatorius - dirba vandenvietėse, tiesioginis darbas susijęs su vandens gavyba. |

1.2 Geriamojo vandens ruošimas (II. Ruošimas)

|    |     |                        |          |          |      |   |
|----|-----|------------------------|----------|----------|------|---|
| 1. | 427 | budintysis operatorius | 10379,89 | 10379,89 | 0,00 | Budintysis operatorius - dirba vandenvietėse, tiesioginis darbas susijęs su vandens gerinimu ir gavyba. |
|----|-----|------------------------|----------|----------|------|---|

1.3 Geriamojo vandens pristatymas (II. Pristatymas)

|    |     |                   |          |          |      |  |
|----|-----|-------------------|----------|----------|------|--|
| 1. | 225 | Av. d. šaltkalvis | 10820,76 | 10820,76 | 0,00 | Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie geriamojo vandens tiekimo (vandentiekio tinklų priežiūra, remontas). |
| 2. | 174 | Av. d. šaltkalvis | 10849,40 | 10849,40 | 0,00 | Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie geriamojo vandens tiekimo (vandentiekio tinklų priežiūra, remontas). |

2. NUOTEKŲ TVARKYMAS

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

|    |     |                   |          |          |      |  |
|----|-----|-------------------|----------|----------|------|--|
| 1. | 449 | Av. d. šaltkalvis | 12869,13 | 12869,13 | 0,00 | Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie nuotekų tinklų surinkimo veiklos (darbas padalinyje - nuotekų valykla), darbo pobūdis nuotekų tinklų priežiūra, remontas |
| 2. | 471 | Av. d. šaltkalvis | 10826,47 | 10826,47 | 0,00 | Avarinių darbų šaltkalvis priskiriamas prie nuotekų tinklų surinkimo veiklos (darbas padalinyje - nuotekų valykla), darbo pobūdis nuotekų tinklų priežiūra, remontas |

2.2 Nuotekų valymas (III. Valymas)

|    |     |                        |          |          |      |   |
|----|-----|------------------------|----------|----------|------|---|
| 1. | 349 | budintysis operatorius | 12494,53 | 12494,53 | 0,00 | Budintysis operatorius - dirba nuotekų valyklose, tiesioginis darbas susijęs su nuotekų valymu. |
| 2. | 347 | budintysis operatorius | 10638,9  | 10638,9  | 0,00 | Budintysis operatorius - dirba nuotekų valyklose, tiesioginis darbas susijęs su nuotekų valymu. |

2.3 Nuotekų dumblo tvarkymas (III. Dumblas)

|    |     |                                  |          |          |      |   |
|----|-----|----------------------------------|----------|----------|------|---|
| 1. | 19  | Vairuotojas-traktorininkas       | 7490,59  | 7490,59  | 0,00 | Darbuotojo darbas tiesiogiai susijęs su dumblo tvarkymu (dumblo maišymas, kompostavimas). |
| 2. | 289 | Ekskavatorininkas-traktorininkas | 10072,02 | 10072,02 | 0,00 | Darbuotojo darbas tiesiogiai susijęs su dumblo tvarkymu (dumblo maišymas, kompostavimas). |

2.4 Paviršinių nuotekų tvarkymas (III. Pav. nuotekos)

|    |     |             |         |         |      |   |
|----|-----|-------------|---------|---------|------|---|
| 1. | 476 | Vairuotojas | 7495,64 | 7495,64 | 0,00 | Pareigybė priskiriama paviršinių nuotekų tinklų priežiūrai, remontui, gedimų šalinimui. |
| 2. | 188 | Vairuotojas | 5700,93 | 5700,93 | 0,00 | Pareigybė priskiriama paviršinių nuotekų tinklų priežiūrai, remontui, gedimų šalinimui. |

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

| Eil. Nr. | Tabelio Nr. | Etatas (pareigų pavadinimas)         | DU suvestinė | BA duomenys | Skirtumas | Etatas | Etato priskyrimo pagrindimas                                     |
|----------|-------------|--------------------------------------|--------------|-------------|-----------|--------|--|
| 1.       | 472         | Vyr. specialistas ūkio-sandėlininkas | 10147,21     | 10147,21    | 0,00      |        | Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 2.       | 429         | IT specialistas                      | 16816,19     | 16816,19    | 0,00      |        | Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 3.       | 412         | Vyr. specialistas plėtrai            | 17641,65     | 17641,65    | 0,00      |        | Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 4.       | 15          | Tekintojas                           | 11381,98     | 11381,98    | 0,00      |        | Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 5.       | 455         | Suvirintojas                         | 12723,35     | 12723,35    | 0,00      |        | Pareigybė nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |

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

| Eil. Nr. | Tabelio Nr. | Etatas (pareigų pavadinimas)     | DU suvestinė | BA duomenys | Skirtumas | Etatas | Etato priskirimo pagrindimas  |
|----------|-------------|----------------------------------|--------------|-------------|-----------|--------|---|
| 1.       | 401         | Vyr.spec. Personalui-raštvedybai | 15253,68     | 15253,68    | 0,00      |        | Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 2.       | 438         | Vyr.spec. Viešiesiems pirkimams  | 15206,68     | 15206,68    | 0,00      |        | Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 3.       | 425         | Buhalterė                        | 14852,47     | 14852,47    | 0,00      |        | Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 4.       | 135         | Vyr. inžinierius                 | 28665,74     | 28665,74    | 0,00      |        | Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |
| 5.       | 22          | Lab. Vedėja                      | 15560,27     | 15560,27    | 0,00      |        | Pareigybė priskirta administracinei veiklai, nėra susijusi su tiesioginės veiklos paslaugų teikimu. |

### 5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija. Pastaba: tolesnės nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“.  
Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenis nustatėme, kad jie sutampa su RVA informacija (žr. 6.3 priedo G-H stulpelius)

| Nr. | Nepaskirstomųjų sąnaudų pogrupis  | Nepaskirstomųjų sąnaudų suma | RVA 3 priedas | Skirtumas |
|-----|---|------------------------------|---------------|-----------|
| 1.  | E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai   | 74,00                        | 74,00         | 0,00      |
| 2.  | E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas   | 50,00                        | 50,00         | 0,00      |
| 3.  | E.3. Tantiemų išmokos   | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |
| 4.  | E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu  | 2230,00                      | 2230,00       | 0,00      |
| 5.  | E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos  | 21935,00                     | 21935,00      | 0,00      |
| 6.  | E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)  | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |
| 7.  | E.7. Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)   | 723,00                       | 723,00        | 0,00      |
| 8.  | E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos | 5219,00                      | 5219,00       | 0,00      |
| 9.  | E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos   | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |
| 10. | E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos  | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |
| 11. | E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos   | 6274,00                      | 6274,00       | 0,00      |
| 12. | E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos  | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |
| 13. | E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė  | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |
| 14. | E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)  | 33664,30                     | 33664,30      | 0,00      |
| 15. | E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos  | 0,00                         | 0,00          | 0,00      |

IŠ VISO: 70169,30 70169,30 0,00

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už atskaitinį laikotarpį.  
Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

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

| Eil. Nr. | Sąskaitos faktūros Nr.     | Tiekėjo pavadinimas           | Suma   | Komentarai  |
|----------|----------------------------|-------------------------------|--------|---|
| 1        | TA 39355178 (2019-01-31)   | UAB "Bitė Lietuva"            | 380,28 | Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (telekomunikacijos patirtos sąnaudos) tai numato RAS aprašas.                               |
| 2        | CONFINN 21555 (2019-02-27) | UAB "Confinn"                 | 139,00 | Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (seminarų, mokymų sąnaudos) tai numato RAS aprašas.   |
| 3        | SKB 12796 (2019-06-27)     | UAB "Autosparnai"             | 120,50 | Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių atsarginės dalys, remontas) tai numato RAS aprašas.                          |
| 4        | GM 2180 (2019-12-12)       | UAB "Gedminda"                | 19,01  | Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių atsarginės dalys, remontas) tai numato RAS aprašas.                          |
| 5        | SOL 1907122 (2019-10-31)   | UAB "Sollo"                   | 57,58  | Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (jmokų surinkimo) tai numato RAS aprašas.   |
| 6        | RIM 105073 (105073)        | UAB "Rimsigna"                | 240,00 | Sąnaudos priskiriamos tiesioginės geriamojo vandens ir nuotekų valymo veiklos sąnaudoms (teritorijos apsaugos sąnaudos) tai numato RAS aprašas. |
| 7        | KEB 9087 (2019-06-30)      | UAB "Erijo"                   | 24,19  | Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (kanceliarinių prekių įsigijimas) tai numato RAS aprašas.                                   |
| 8        | DSP 2400 (2019-10-08)      | UAB "Darbų saugos partneriai" | 160,00 | Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (seminaras darbuotojams) tai numato RAS aprašas.  |
| 9        | 2933920 (2019-05-28)       | ADB "Gjensidige"              | 87,00  | Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių draudimas) tai numato RAS aprašas.   |
| 10       | EKO 191158 (2019-09-18)    | UAB "Ekotakas"                | 980,00 | Sąnaudos priskiriamos tiesiogiai nuotekų valymo veiklos sąnaudoms (technologinės medžiagos Poliflok) tai numato RAS aprašas.                    |

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

| Eil. Nr. | Sąskaitos faktūros Nr.   | Tiekėjo pavadinimas | Suma   | Komentarai   |
|----------|--------------------------|---------------------|--------|--|
| 1        | SKB 12796 (2019-06-27)   | UAB "Autosparnai"   | 120,50 | Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių atsarginės dalys, remontas).           |
| 2        | GM 2180 (2019-12-12)     | UAB "Gedminda"      | 19,01  | Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių atsarginės dalys, remontas).           |
| 3        | SOL 1907122 (2019-10-31) | UAB "Sollo"         | 57,58  | Sąnaudų priskirimas teisingas. Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (mokesčių įmokų sąnaudos).                            |
| 4        | 2933920 (2019-05-28)     | ADB "Gjensidige"    | 87,00  | Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos netiesioginės veiklos sąnaudoms (automobilių draudimas).                            |
| 5        | TA 39355178 (2019-01-31) | UAB "Bitė Lietuva"  | 380,28 | Sąnaudos priskirtos teisingai. Sąnaudos priskiriamos bendrosioms veiklos sąnaudoms (telekomunikacijos ir interneto patiriamos sąnaudos). |

5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos

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

| Eil. Nr. | Sąskaitos faktūros Nr.       | Tiekėjo pavadinimas                | Suma     | Sąnaudų centras | Sąnaudų priskyrimo pagrindimas  |
|----------|------------------------------|------------------------------------|----------|-----------------|---|
| VG       |                              |                                    |          |                 |   |
| 1        | ELE7667 7226349 (2019-04-30) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 14084,86 | C1              | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 2        | ERSP 50108 (2019-03-1)       | AB Energijos skirstymo operatorius | 10625,19 | C1              | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 3        | ELE7663 1846470 (2019-03-31) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 13405,46 | C1              | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 4        | EASP 22453 (2019-04-30)      | AB Energijos skirstymo operatorius | 9993,33  | C1              | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 5        | EOO 4166883 (2019-04-30)     | UAB Emsi                           | 4430,19  | E1              | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 6        | EOO 4175949 (2019-09-30)     | UAB Emsi                           | 6784,19  | E1              | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 7        | KHE2 1900011 (2019-01-16)    | UAB "Kauno hidrogeologija"         | 840,01   | A3              | Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje.                       |
| 8        | KHE2 1900104 (2019-03-07)    | UAB "Kauno hidrogeologija"         | 490,00   | A3              | Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje.                       |
| 9        | PRB 104449 (2019-06-06)      | UAB "Pribus"                       | 960,00   | A3              | Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje.                       |

**UAB "Kaišiadorių vandenys" reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11823-2R. Priedas 2.**

| 10 | KIT708                    | Deklaracija mokesčiai už valstybinius | 25678,00 | L1 | Faktiškai patirtos sąnaudos geriamojo vandens gavybos veikloje.                       |
|----|---------------------------|---------------------------------------|----------|----|---|
| NV |                           |                                       |          |    |   |
| 1  | ELE7667 7226349 (2019-04) | UAB "Elektrum Lietuva"                | 14084,86 | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 2  | ERSP 50108 (2019-03-1)    | AB Energijos skirstymo operatorius    | 10625,19 | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 3  | ELE7663 1846470 (2019-03) | UAB "Elektrum Lietuva"                | 13405,46 | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 4  | EASP 22453 (2019-04-30)   | AB Energijos skirstymo operatorius    | 9993,33  | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 5  | EOO 4166883 (2019-04-30)  | UAB Emsi                              | 4430,19  | E1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 6  | EOO 4175949 (2019-09-30)  | UAB Emsi                              | 6784,19  | E1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 7  | EKO 19/291 (2019-03-18)   | UAB "Ekotakas"                        | 980,00   | D1 | Technologinių medžiagų sąnaudos priekiriamos tiesiogiai nuotekų valymo veiklai.       |
| 8  | RIM 104136 (2019-08-20)   | UAB "Rimsigna"                        | 240,00   | I8 | Priskiriama tiesiogiai nuotekų valymo paslaugai                                       |
| 9  | LDT 327908 (2019-03-31)   | UAB "Lietuvos energijos tiekimas"     | 213,04   | C3 | Priskiriama tiesiogiai nuotekų valymo paslaugai                                       |
| 10 | KVB 24528 (2019-06-06)    | UAB "Kauno vandenys"                  | 120,53   | G1 | Faktiškai patirtos sąnaudos nuotekų valymo veikloje.                                  |

|    |                           |                                    |          |    |   |
|----|---------------------------|------------------------------------|----------|----|---|
| NS |                           |                                    |          |    |   |
| 1  | ELE7667 7226349 (2019-04) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 14084,86 | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 2  | ERSP 50108 (2019-03-1)    | AB Energijos skirstymo operatorius | 10625,19 | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 3  | ELE7663 1846470 (2019-03) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 13405,46 | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 4  | EASP 22453 (2019-04-30)   | AB Energijos skirstymo operatorius | 9993,33  | C1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 5  | EOO 4166883 (2019-04-30)  | UAB Emsi                           | 4430,19  | E1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 6  | EOO 4175949 (2019-09-30)  | UAB Emsi                           | 6784,19  | E1 | Faktiškai patirtos sąnaudos. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 7  | VID 193075 (2019-06-10)   | UAB "Viduryš"                      | 809,13   | F1 | Priskiriama tiesiogiai nuotekų surinkimo paslaugai.                                   |
| 8  | VID 191262 (2019-03-22)   | UAB "Viduryš"                      | 154,28   | F1 | Priskiriama tiesiogiai nuotekų surinkimo paslaugai.                                   |

**b) Netiesioginės sąnaudos**

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

| Eil. Nr. | Sąskaitos faktūros Nr.    | Tiekėjo pavadinimas                | Suma     | Sąnaudų centras | Sąnaudų priskyrimo pagrindimas  |
|----------|---------------------------|------------------------------------|----------|-----------------|---|
| VT       |                           |                                    |          |                 |   |
| 1        | ELE7667 7226349 (2019-04) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 14084,86 | C1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 2        | ERSP 50108 (2019-03-1)    | AB Energijos skirstymo operatorius | 10625,19 | C1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 3        | ELE7663 1846470 (2019-03) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 13405,46 | C1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 4        | EASP 22453 (2019-04-30)   | AB Energijos skirstymo operatorius | 9993,33  | C1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 5        | EOO 4166883 (2019-04-30)  | UAB Emsi                           | 4430,19  | E1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 6        | EOO 4175949 (2019-09-30)  | UAB Emsi                           | 6784,19  | E1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 7        | VA 1126846 (2019-05-07)   | IF P&C Insurance AS                | 532,00   | H1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 8        | VA 1129810 (2019-05-30)   | IF P&C Insurance AS                | 950,00   | H1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 9        | 2933920 (2019-05-28)      | ADB Gjensidige                     | 87,00    | H1              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 10       | ASM 1773 (2019-12-27)     | UAB "Ašminta"                      | 2066,12  | A3              | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |

|    |                           |                                    |          |    |   |
|----|---------------------------|------------------------------------|----------|----|---|
| NV |                           |                                    |          |    |   |
| 1  | ELE7667 7226349 (2019-04) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 14084,86 | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 2  | ERSP 50108 (2019-03-1)    | AB Energijos skirstymo operatorius | 10625,19 | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 3  | ELE7663 1846470 (2019-03) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 13405,46 | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 4  | EASP 22453 (2019-04-30)   | AB Energijos skirstymo operatorius | 9993,33  | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 5  | EOO 4166883 (2019-04-30)  | UAB Emsi                           | 4430,19  | E1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 6  | EOO 4175949 (2019-09-30)  | UAB Emsi                           | 6784,19  | E1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 7  | VA 1126846 (2019-05-07)   | IF P&C Insurance AS                | 532,00   | H1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 8  | VA 1129810 (2019-05-30)   | IF P&C Insurance AS                | 950,00   | H1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 9  | 2933920 (2019-05-28)      | ADB Gjensidige                     | 87,00    | H1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 10 | ASM 1773 (2019-12-27)     | UAB "Ašminta"                      | 2066,12  | A3 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |

**UAB "Kaišiadorių vandenys" reguliuojamos veiklos ataskaitų patikra. Ataskaita apie faktinius pastebėjimus. Reg. Nr. AN11823-2R. Priedas 2.**

NS

|    |                           |                                    |          |    |   |
|----|---------------------------|------------------------------------|----------|----|---|
| 1  | ELE7667 7226349 (2019-04) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 14084,86 | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 2  | ERSP 50108 (2019-03-1)    | AB Energijos skirstymo operatorius | 10625,19 | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 3  | ELE7663 1846470 (2019-03) | UAB "Elektrum Lietuva"             | 13405,46 | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 4  | EASP 22453 (2019-04-30)   | AB Energijos skirstymo operatorius | 9993,33  | C1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 5  | EOO 4166883 (2019-04-30)  | UAB Emsi                           | 4430,19  | E1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 6  | EOO 4175949 (2019-09-30)  | UAB Emsi                           | 6784,19  | E1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė. Sąnaudų atskirumui pagal veiklas vedamas excl suvestinė. |
| 7  | VA 1126846 (2019-05-07)   | IF P&C Insurance AS                | 532,00   | H1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 8  | VA 1129810 (2019-05-30)   | IF P&C Insurance AS                | 950,00   | H1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 9  | 2933920 (2019-05-28)      | ADB Gjensidige                     | 87,00    | H1 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |
| 10 | ASM 1773 (2019-12-27)     | UAB "Ašminta"                      | 2066,12  | A3 | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė.  |

**c) Bendrosios sąnaudos**

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

| Eil. Nr. | Sąskaitos faktūros Nr.    | Tiekėjo pavadinimas           | Suma   | Sąnaudų centras | Sąnaudų priskyrimo pagrindimas    |
|----------|---------------------------|-------------------------------|--------|-----------------|-----------------------------------|
| 1        | DSP 2400 (2019-10-08)     | UAB "Darbų saugos partneriai" | 160,00 | B4              | Seminaras darbų saugos klausimais |
| 2        | CONFINN 21555 (2019-02-)  | UAB "Confinn"                 | 139,00 | B4              | Seminarų, mokymų sąnaudos.        |
| 3        | TA 39355178 (2019-01-31)  | UAB "Bitė Lietuva"            | 380,28 | I2              | Telemokymų paslaugų sąnaudos      |
| 4        | TA 393660163 (2019-02-28) | UAB "Bitė Lietuva"            | 358,58 | I2              | Telemokymų paslaugų sąnaudos      |
| 5        | SOL 1900250 (2019-01-31)  | UAB "SOLLO"                   | 55,82  | I4              | Mokesčių surinkimo sąnaudos       |
| 6        | KBU 10936 (2019-05-31)    | UAB "Kaišiadorių butų ūkis"   | 308,14 | I4              | Mokesčių surinkimo sąnaudos       |
| 7        | SOL 1907122 (2019-10-31)  | UAB "SOLLO"                   | 57,58  | I4              | Mokesčių surinkimo sąnaudos       |
| 8        | KEB 9087 (2019-06-30)     | UAB "Eripo"                   | 24,19  | K1              | Kanceliarinės prekės              |
| 9        | KEB 8982 (2019-05-31)     | UAB "Eripo"                   | 56,28  | K1              | Kanceliarinės prekės              |
| 10       | VAND 7332 (2019-11-04)    | V3  Vandentvarkos institutas" | 80,00  | B4              | Seminarų sąnaudos                 |