



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2023 M. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Plungės vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tam, kad suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **UAB „Plungės vandenys“ 2023 m.** reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2023-06-13, pateikti duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus tokioms ataskaitoms, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Plungės vandenys“ vadovybei ir Tarybai**, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Plungės vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir **UAB „Plungės vandenys“** patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Plungės vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su **UAB „Plungės vandenys“**, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su **UAB „Plungės vandenys“ (toliau – Įmonė)**, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

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



1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Pridedame Įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Patikros metu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, naudojamo reguliuojamoje veikloje, patikrinimas.

a) Buvo tikrinama, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su Reguluojamos veiklos ataskaitose pateikta informacija.

Nustatyta, kad Reguluojamos veiklos ataskaitoje pateikta informacija sutampa su RAS turto sąrašė bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo verte, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina.

b) Buvo tikrinama, ar ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus reguliuojamoje veikloje naudojamo turto įsigijimo savikainą su buhalterinėje apskaitoje nurodyta turto įsigijimo savikaina, nustatėme 0,51 tūkst. Eur skirtumą. Įmonės paaiškinimu šis skirtumas susidaro dėl per ataskaitinius metus nurašyto/parduoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto.

c) Įmonės 2023 metų RAS turto sąrašo laikotarpio pradžios likutinės vertės duomenys apima tik reguliuojamą turtą. Mes palyginome 2023 m. RAS turto sąrašo reguliuojamo turto likutines vertes laikotarpio pradžiai su 2023 RAS turto sąrašė nurodyta reguliuojamo turto likutine verte 2022-12-31 datai. Nustatėme, kad duomenys nesutampa, skirtumas – 1,61 tūkst. Eur. Skirtumas susidarė dėl 21 turto vieneto perkėlimo į naują Sąvado pogrupį „II.6.1. Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga“, kuriam nustatytas 4 metų nusidėvėjimo normatyvas.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą dotacijomis, su atitinkama BA informacija.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.



b) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) sutampa su BA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto vartotojų lėšomis nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, Įmonė neturi ATL lėšomis finansuoto turto.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Buvo tikrinama, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Nustatyta, kad Įmonės atveju perkainavimas, yra įstatinio kapitalo didinimas turtu, kuris apskaitoje apskaitomas rinkos verte.

Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su pateiktais atitinkamais Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimais „Dėl nuosavybės teise priklausančio nekilnojamo turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei „Plungės vandenys“, didinant jos įstatinį kapitalą“ ir turto perdavimo ir priėmimo aktais nustatėme, kad duomenys sutampa.

b) Buvo tikrinama, ar IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija. Nustatėme, kad IMNT sąrašė pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Mums buvo pateiktas nenaudojamo turto sąrašas. Mes palyginome šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo informacija.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

2023 metais įvestas į eksploataciją turtas pažymėtas kaip nesuderintas (RAS turto sąrašė stulpelyje "Metodinis statusas", komentaras "Nesuderintas"), todėl suderinimo tikrinimas nėra aktualus - turto vertė nepriskirta jokia apimtimi reguliuojamam turtui.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) Patikrinome visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas) ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Patikrinome ir nustatėme, kad visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas



Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialiojo turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtros darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Nenustatėme turto kategorijų, kurios būtų neteisingai priskirtos paskirstomam turtui. Teisingas turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vienetui yra Įmonės atsakomybė.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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

Neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Netaikoma.

b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Reikšmingų skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys turto vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems turto vienetams atlikti metinio nusidėvėjimo (amortizacijos) ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis. Rezultatai palyginti su RAS turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad ataskaitinių metų nusidėvėjimo sąnaudos atrinktiems turto vienetams atitinka RAS aprašo nuostatas, tačiau sukaupto nusidėvėjimo skaičiavimo patikrinimas negalimas turto vienetui inv.nr. 2273 dėl istorinių duomenų bei istoriškai taikytų nusidėvėjimo skaičiavimo principų trūkumo.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetui) ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus, įsitikinta, ar turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (nurodyti RVA 6 priede) atitinka RAS aprašo informaciją.



Neatitikimų nenustatyta.

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

Neatitikimų nenustatyta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

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

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.

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

Nustatyta, kad paskirstymas į verslo vienetus atliktas vadovaujantis RAS aprašo nuostatomis.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi kogeneracinio turto.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

Tikrinimo metu nustatėme, kad kitos reguliuojamos bei nereguliuojamos veiklos paslaugoms buvo priskirtos tiek pajamos, tiek ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas.

Priskyrimo neatitikimų nenustatyta.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RAS turto sąrašė nurodyta metinė nusidėvėjimo duomenys su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys į RVA priedus perkelti teisingai.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas



Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su Didžiąja knyga (toliau – DK).

Nustatyta, kad pajamų sumos paslaugų lygmeniu, parodytos RVA, sutampa su DK sumomis.

b) Netaikoma - pirminių duomenų šaltinių informacija yra pakankamai detali.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų, laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Nustatėme, kad Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis Aprašo nuostatų (14 p.).

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU priedo 6.1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą, pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys nesutampa. Nustatyti -6,32 tūkst. Eur skirtumai. Jų detalizacija pateikiami lentelėje kartu su Įmonės paaiškinimais:

Skirtumas 1:	2,18	Skirtumas susidaro dėl gautų subsidijų už prastovas
Skirtumas 2:	5,52	Skirtumas susidaro dėl transporto nuomos sąnaudų
Skirtumas 3:	-14,02	Atostogų kaupinių suma
Iš viso:	-6,32	



4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Patikrinus nustatyta kad, duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą (pridedama).

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Nustatyta, kad nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms nebūtų priskirta DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.



Nustatyta, kad duomenys sutampa.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai. Įmonės paaiškinimai pateikti H-I stulpeliuose (pridedama).

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 6.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome Įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę, siekdami įsitikinti ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų nurodytuose atitinkamuose Aprašo punktuose.

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose DK įrašus. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikavome DK įrašus, nepriskirtus nepaskirstomoms sąnaudoms, ir atlikome šias procedūras:

a) Tikrinome visus atskirai reikšmingus (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašus, siekdami įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Neatitikimų nenustatyta.

b) Patikrinome po 5 (arba visus, jei įrašų yra mažiau) atsitiktinius įrašus iš atskirai nereikšmingų kiekvienos DK įrašų, ar jie neturėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms.

Nustatėme, kad visos reikšmingos sąnaudos yra priskirtos atitinkamoms veikloms, sąnaudų, kurios turėjo būti priskirtos nepaskirstomoms sąnaudoms, nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka DK duomenis.



Nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams Įmonės paaiškinimai pateikti H-I stulpeliuose (pridedama).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimais pridedami.

b) Netiesioginės sąnaudos. Netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimai pridedami.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą. Pastabų neturime, paaiškinimai pridedami.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, neatitikimų Aprašo nuostatoms nenustatyta

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus, nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA, neatitikimų RAS aprašo nuostatoms nenustatyta.

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą, neatitikimų RAS aprašo nuostatoms nenustatyta.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) -b) Patikrinus Įmonės užpildyto TU priedo duomenis, nustatyta, 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, Įmonė neeksploatuoja kogeneracinių įrenginių.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.



6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar pajamų duomenys sutampa skirtinguose RVA prieduose.

Nustatyta, kad pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 3)

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Nustatyta, kad RVA matematinių klaidų nėra.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

b) Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

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

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme tokius neatitikimus:

			1. IŠ VISO	2. B viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. B viso NT	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	469,80	144,47	90,45	14,54	39,48	323,59	104,30	203,57	15,73	0,21	0,28	0,28	0,00	1,25
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	461,08	140,84	89,52	14,14	37,18	318,99	101,95	202,05	14,99	0,03	0,00	0,00	0,00	1,22
		<i>Skirtumas</i>	<i>8,72</i>	<i>3,63</i>	<i>0,93</i>	<i>0,39</i>	<i>2,31</i>	<i>4,60</i>	<i>2,35</i>	<i>1,52</i>	<i>0,73</i>	<i>0,17</i>	<i>0,28</i>	<i>0,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,03</i>

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

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

Ataskaitos priedai:

UAB „Plungės vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitos;



UAB „Plungės vandenys“ TU priedai;
UAB „Plungės vandenys“ pateikti paaiškinimai;
UAB „Plungės vandenys“ RAS aprašas.

2024 m. birželio 13 d.

Vilnius

Apskaitos ir mokesčių konsultacijos

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001522

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

**VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAUNDAŲ SUVESTINĖ**

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	K14	K16	K17	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A		C	D	E		F		G	H
1	PARDPardavimų sąnaudos	1,00	I.Apskaitos veikla	104 209,2	-85 808,6	-1 100,0	-	17 300,6	RVA 4 PR.
2	VGVANDENS GAVYBA	5,00	II.Gavyba	145 707,8	-44 842,0	-12 814,7	-	88 051,1	
3	VgerVandens gerinimas	0,00	II.Ruošimas	-	-	-	-	-	
4	VTVANDENS TIEKIMAS	7,60	II.Pristatymas	153 606,8	-19 848,1	-10 388,0	-	123 370,8	
6	VLABGer.vandens laboratorijos sąnaudos	0,00	II.Pristatymas	18 787,8	-	-	-	18 787,8	
7	NSNUOTEKŲ ŠALINIMAS	11,00	III.Surinkimas	173 581,2	23 100,8	-12 200,0	-	184 482,0	
8	NVNUOTEKŲ VALYMAS	9,50	III.Valymas	177 823,6	-58 098,4	-9 900,0	-	109 825,2	
9	NLABNuotekų laboratorijos sąnaudos	0,00	III.Valymas	38 377,7	-	-	-	38 377,7	
10	DSDUMBLO TVARKYMAS	0,90	III.Dumblas	-	17 285,2	-1 100,0	-	16 185,2	
11	PAVNPAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMAS	0,80	III.Pav.nuotekos	20 879,4	-3 222,1	-1 100,0	-	16 557,3	
12	KITA	0,00	V.Nereguliuojama	-	-	-	-	-	
13	NTTRANSPNetiesioginė veikla Transporto sąnaudos	13,90	Netiesioginės sąnaudos	53 976,1	245 140,6	-23 714,7	-	275 402,1	
14	VEIKLVeiklos sąnaudos	13,90	Bendrosios sąnaudos	505 120,4	-73 707,4	-16 400,0	-	415 012,9	
15									
16									
17									
18								-	
19									
20									
21									
...	NEPASKIRSTOMOSIOS ŠAUNDAUS					88 717,3	-	88 717,3	
	IŠ VISO:	63,60	X	1 392 069,91	0,00	0,00	0,00	1 303 352,57	

10 priedas
Skirtumas

Sąnaudų suvestinė
Skirtumas

4 priedas
 Skirtumas

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	INMT buhalterinio nusidėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	VERT mokesčio paskirstymas paslaugoms pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas
K4	pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas
K5	perkėlimas į patalpos/sildymui elektros sąnaudų pogrupį
K6	Lengvųjų transporto priemonių sąnaudų detalizavimas
K7	Mašinų ir kitų gamybinių transporto priemonių sąnaudų detalizavimas
K8	Sąnaudų išskėlimas į Kita nereguliuojamą veiklą pagal DK sąskaitą (64)
K9	Papildomų draudimų išskėlimas į nepaskirstomasias sąnaudas
K10	Nesuderinto turto sąnaudų priskyrimas nepaskirstomoms sąnaudoms
K11	Nekilnojamo turto mokeskis tiesiogiai priskiriamas veiklai, pagal apmokestinamo turto priskyrimą
K12	Pardavimo sąnaudų išskėlimas į bendrąsias sąnaudas-pagal Aprašo nuostatus dėl Apskaitos veiklos
K13	Mokesčių už taršą paskirstymas (detalizavimas)
K14	DU perskirstymas pagal dirbtas valandas
K15	VSD įmokų perskirstymas pagal DU
K16	Įšmokų perkėlimas į nepaskirstomasias sąnaudas
K17	reprezentacinių sąnaudų įsitraukti į paskirtomas sąnaudas
K18	
K19	
K20	

Stulpelis Aprašymas

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

VANDENS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	RVA SUMA	RVA PRIEDAS		
A	B	C	D	E																	F	G		
1.	Geriamo vandens išgijimo sąnaudos		-	X	X																			
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos		-	X	X																			
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos		-	X	X																			
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos		-	X	X																			
3.	Elektros energijos sąnaudos		-	X	X																			
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapiltėms,	017 Elektros energija veiklai	441 615	X	X			-2 522														439 093		
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir	018 El.energija šildymui	28 186	X	X			2 522														30 708		
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos		-	X	X																			
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	066 Technologinės medžiagos(natrio hipochlor., kaust. soda) 089 technologinės medž.dumblo tvarkymui	8 053 14 400	X	X																	22 453		
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos		-	X	X																			
5.	Kuro transportui sąnaudos		-	X	X																			
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	048 Ekskavatorius Minibager T 974Z 052 MAN GAN816 sąnaudos 053 Ekskavatorius-krautuvas New Holand 057 VW Caddy FEJ 300 058 Ekskavatorius EO 2621 sąnaudos 060 Traktorius T-40 sąnaudos Platelių pad. 062 Traktorius MTZ-82 sąnaudos 063 Mėšlinių techn. priemonių sąn.(žoliapjovė,motosiurblys) 079 traktorius MTZ-820 082 Skoda Oktavia Nr. CGB-157 VIN 084 Lengv. a/m.VW CADDY CREI80 086 Sunkvežimis V W TRANSPORTER DOH 181(kaime) 091 Mitsubishi L 200 CBK251 092 FORD-TR 300MF-FFU689 095 Traktorius KUBOTA M8540 055 Hidrokinaminė mašina sąnaudos 104 VW Transporter JME944 (vand. avarinė) 106 VW Transporter JPL657 (nuot. avarinė) 107 Asenzacinė mašina MAN MYZ166 (buvo CGZ085) 121 Hidrokinaminės mašinos MNV522 sąnaudos 123 Elektinio kevininio autom. GOUPH. Nr. EA9182 sąn. 207 VW Caddy MAL426 sąnaudos 058 Ekskavatorius EO 2621 sąnaudos- NURASYTAS 059 Ekskavatorius EO 2621 sąnaudos Platelių pad. 049 Opel Combo FGB-013-NURASYTAS 2021 m. 094 Lengv. a/m Skoda Superb FZH357 085 Lengv. a/m FORD TOURNEO CONNECT DGB 856 051 SUBARU FRN333 sąnaudos 116 VW Transporter LOV486 sąnaudos 112 VW CADDY KUH617 sąnaudos (energetikos t-bu) 050 VW CADDY MAXI GDS 833 085 Lengv. a/m FORD TOURNEO CONNECT DGB 856 118 AUDI Q7 MYA 777 sąnaudos 050 VW CADDY MAXI GDS 833 Jonelis	762 2 530 5 824 1 056 - 2 190 3 876 4 441 683 - 4 882 - 3 179 3 477 10 173 3 276 10 142 1 948 4 962 916 856 - - - 615 - - 2 284 2 419 2 220 1 557 2 886 -	X	X					-31 778	0			-6 734										26 659
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams		-	X	X				-4 611													7 370		
6.	Šilumos energijos sąnaudos		-	X	X																			
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos		-	X	X																			
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		-	X	X																			
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	003 Pagrindinės veiklos remonto ir eksploatacinės medžiagos 117 VW UP sąnaudos 004 Kitos medžiagos 005 Kuras 054 Sruvėvežis 065 Laboratorinės medžiagos 087 Lengvoji automobilio priekaba TAURAS 700-02S šalut. Nr. CD 907 0901 Remonto darbu paslaugos ir medžiagos 096 Priekaba 6069L K 093 Pasiriekabė Palms800 v.nr. T946Z(valvmai) 77 vandens apsk. prietaisų montavimo medž. 080 Priekabas PTS-4 108 Priekaba Bichi 022 Siurblių remontas 026 Elektros prietaisų remontas 027 Laboratorijos prietaisų remontas 029 Tinklų remontas 0701 Remonto darbai pagal sutartis 070 Darbai pagal sutartis 070 Darbai (paslaugos) pagal sutartis	51 123 463 21 334 - 74 1 580 - - - - 1 663 25 - 3 112 - - 2 773 - - - 47 408	X	X				623	6 333			-463											82 755
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos		-	X	X				3 988	25 446												82 726		
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos		-	X	X																	1 206		
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos		-	X	X																			
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	069 Kitų prietaisų patikra ir remontas 023 Elektros prietaisų patikra 024 Laboratorijos prietaisų patikra 083 Traktorius, prekaba, mašinų techninė apžiūra	2 728 11 1 857 588	X	X																	5 185		
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	001 Materialio turto nusidėvėjimas 019 Nematerialiojo turto nusidėvėjimas	379 857 2 037			-381 094	264 200															264 200		
9.	Personalo sąnaudos		-	X	X																			
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	006 Atlyginimai 006 Darbo užmokesis 007 Nedarbingumas iš įmonės lėšų 100 Atostogų rezervas 006 Atlyginimai per kasą	- 1 371 572 6 478 14 019 -	X	X														-0	-88 717		1 303 353		
9.2.	Darbdavio įmokų VSDV ir kitų darbdavio įmokų VSDV sąnaudos	202 Sodra 30,98% 101 VSD įmok rezervas 202 Sodra 1,77% iš darbdavio lėšų	- 261 24 924	X	X														-1 605			23 580		
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	002 Apsauginės priemonės 037 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	12 833 346	X	X																	13 179		
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	038 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 041 Komandiruočių sąnaudos	2 030 4 040	X	X																	6 070		
10.	Mokesčių sąnaudos		-	X	X																			
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius	011 Mokesčiai už gamtos išteklius	173 072	X	X																	173 072		
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	012 Mokesčiai už gamtos taršą	36 307	X	X									-364								35 943		
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	015 Nekilnojamo turto mokestis	656	X	X																	656		
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos		-	X	X																			
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	103 VERT mokestis (buvo VKERK) 119 Akcizų mokestis 122 Mokestis garantiniams vandens tiekėjui	6 769 -1 237 9 537	X	X											340						16 082		

RVA 3-4 PR.

Nr.	Koregavimo aprašymas	RVA 3-4 PRIEDAI	Kontrolė
H	I	J	K
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas		
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas		
K3	VERT mokesčio paskirstymas paslaugoms pagal praėjusio ataskaitinio		
K4	Mokesčio garantiniams tiekėjui paskirstymas paslaugoms pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas		
K5	Elektros energijos sąnaudų iš įrenginių sąnaudų pogrupio perkėlimas į patalpos/šildymui elektros sąnaudų pogrupį administracinėje (bendrojoje) veikloje, pardavimų ir kitoje veikloje		
K6	Lengvųjų transporto priemonių sąnaudų detalizavimas	439 093	-
K7	Mašinų ir kitų gamybinių transporto priemonių sąnaudų detalizavimas	30 708	-
K8	Sąnaudų išskėlimas į Kita nereguliuojamą veiklą pagal DK sąskaitą (64)		
K9	Papildomų draudimų išskėlimas į nepaskirstomasias sąnaudas	22 453	-
K10	Nesuderinto turto sąnaudų priskyrimas nepaskirstomosios sąnaudoms		
K11	Nekilnojamo turto mokestis tiesiogiai priskiriamas veiklai, pagal apmokestinamo turto priskyrimą		
K12	Pardavimo sąnaudų išskėlimas į bendrąsias sąnaudas- pagal Aprašo nuostatas dėl Apskaitos veiklos		
K13	Mokesčių už taršą paskirstymas (detalizavimas)		
K15	VSD įmokų perskirstymas pagal DU		
K16	Įmokų perkėlimas į nepaskirstomasias sąnaudas		
K17	Naujas Savado punktas (27.21.) leidžiantis dalį reprezentacinių sąnaudų	0	
K18		0	
K19		0	
K20		0	

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	RVA 3 PRIEDAS	Kontrolė
A	B	C	D	E	F	G	H
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	081 Beviltiškos skolos 078 delspinigiai	-995,1	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	RVA 3 PR.	-995,1	-
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	043 Parama	-	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.		-	-
3	E.3. Tantjėmų išmokos	-	-	Tantjėmų išmokos (GVTNT)		-	-
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	045 Asociacijos nario mokesčiai	4 684,5	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)		4 684,5	-
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	109 Palūkanos už paskolą	17 849,9	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)		17 849,9	-
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Komandiruočių sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose;		-	-
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	Rinkodara nepaskirstomosios 042 Reprezentacinės išlaidos,suvenyrai,dovanos 044 Reklama,skelbimai	205,8	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		205,8	-
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 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	Likviduotas	-	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 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 (GVTNT)		-	-
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-	-	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)		-	-
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 neigalius 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	006 Atlyginimai per kasą 202 Sodra 1,77% iš darbdavio lėšų Išmokos nepaskirstomosios	90 322,4	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)		90 322,4	-
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	009 Žala 102 Pelno mokesčio sąnaudos 115 Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-39 488,4	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVTNT)		-39 488,4	-
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	114 Valdybos nario veiklos kompensacijos 204 Atlygis valdybai	47 755,5	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)		47 755,5	-
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	-	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*		-	-
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-	116 894,5	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		116 894,5	-
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos	099 neleidžiami atsk.(užuojautos, vainikai ir kt.) 203 korekcija 035 Turto draudimo sąnaudos(t.sk.transp.draudimas) 111 Nepaskirstytinos sąnaudos	17 283,0	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		17 283,0	-
IŠ VISO:		X	254 512,14		X	254 512,14	-

Sąnaudų suvestinė	137 617,6
Nusidėvėjimo skirtumas	116 894,5
Skirtumas	-

Stulpelis Aprašymas

- A Eilės numeris
B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešikis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė, iš viso	IŠ VISO											
			2.1. Geriamojo vandens gavyma	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas		
A	B	C	D											
Elektros energijos sąnaudos														
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kuro transportui sąnaudos														
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Šilumos energijos sąnaudos														
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos														
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Avarijų šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Personalo sąnaudos														
Darbo užmokesčio sąnaudos	Darbo laikas (vadovybės įvertis), proc.	100	15	11	36	19	15	3	-	-	-	-	-	
Darbdavio įmokų VSDV ir kitų darbdavio įmokų VSDV sąnaudos	Darbo laikas (vadovybės įvertis), proc.	100	15	11	36	19	15	3	-	-	-	-	-	
Darbo saugos sąnaudos	Darbo laikas (vadovybės įvertis), proc.	100	15	11	36	19	15	3	-	-	-	-	-	
Personalo mokymų sąnaudos	Darbo laikas (vadovybės įvertis), proc.	100	15	11	36	19	15	3	-	-	-	-	-	
Kitos personalo sąnaudos	Darbo laikas (vadovybės įvertis), proc.	100	15	11	36	19	15	3	-	-	-	-	-	
Mokesčių sąnaudos														
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Finansinės sąnaudos														
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Administracinės sąnaudos														
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kitos administravimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos														
Turto nuomos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Draudimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	
Kitos pastoviosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	48 332 035	1 302 592	1 344 609	12 342 294	22 539 182	6 598 444	608 628	3 565 251	10 137	-	-	20 900	



Elektroninio
archyvo
informacinė
sistema

Pagrindinis

Paslaugos

ADOC dokumentai



ADOC dokumentas

- Turinys
- Metaduomenys
- Parašai
- Tikrinimas

Pavadinimas: PV RVA patikros ataskaita 2023

Rinkmena: PVRVAPatikrosAtaskaita.adoc (ADOC-V1.0, BeDOC)

Dokumento metaduomenys

PASIRAŠOMIEJI METADUOMENYS				
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys				
El. dokumento pavadinimas	Dokumento rūšis	Parašai		
PV RVA patikros ataskaita 2023				
Sudarytojai				
Statusas	Sudarytojas	Kodas	Adresas	Parašai
Juridinis asmuo	UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos	125654457	Antakalnio g. 48A-206, Vilnius	
NEPASIRAŠOMIEJI METADUOMENYS				
El. dokumento naudojimo metaduomenys				
Techninė informacija				
El. dokumento specifikacijos ID	Elektroninio dokumento grupė	eDVS pavadinimas ir versija		Parašai
ADOC-V1.0	BeDOC	EAIS LPP v1.6-SNAPSHOT		

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)



Lietuvos
vyriausiojo
archyvaro
tarnyba

2021 visos teisės saugomos Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba



[] ADOC dokumentas


- Turinys
- Metaduomenys
- Parašai
- Tikrinimas

Pavadinimas: PV RVA patikros ataskaita 2023

Rinkmena: PVRVAPatikrosAtaskaita.adoc (ADOC-V1.0, BeDOC)

Dokumento parašai

Parašai

 Dainius Vaičekonis,
auditorius (2024-06-13
14:5...)

Parašo informacija

Parašo duomenys

Šis parašas yra galiojantis.

Parašas

Pasirašymo laikas: 2024-06-13 14:52:18

Paskirtis: pasirašymas

Formatas: Einamojo galiojimo (XAdES-EPES) ?

Pasirašantis asmuo

Vardas, pavardė: Dainius Vaičekonis

Pareigos: auditorius

Struktūrinis padalinys:

Sertifikatas

Turėtojas: DAINIUS VAIČEKONIS

Leidėjas: RCSC IssuingCA

Galioja nuo 2023-12-11 iki 2025-12-10

Elementai pasirašyti parašu „Dainius Vaičekonis“

- [-] TURINYS
 - [-] PV_atliktų procedūrų ataskaita 2023.pdf
 - [-] Pridedami dokumentai
 - UAB „Plungės vandenys“ reguliuojamos veiklos at...
 - [-] METADUOMENYS
 - Dokumento pavadinimas: PV RVA patikros ataskait...
 - [-] Sudarytojai
 - UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos.
 - Kodas:...
 - [-] Parašai
 - Pasirašymo data: 2024-06-13, Parašo paskirtis: ...

[Grįžti į paslaugos pagrindinį puslapį](#)