PKF In salvo, UAB
Gedimino g. 47
LT-44242 Kaunas, Lietuva
Įmonės kodas 135687548
LR Juridinių asmenų registras, Kaunas
Tel: +370 37 423738, +370 37 200585
El. p. info@PKFinsalvo.lt
www.PKFinsalvo.lt

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA
DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Įmonės *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba).

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Įmonės *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* reguliuojamosios veiklos ataskaitose, parengtose 2025-05-20 d. už 2024 m. laikotarpį, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.
Įmonė *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* 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) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras*, 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 nepareiškiame 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV 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 valdymo 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 Įmone *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras*, ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis.
Bendrovės 2023 m. ir 2024 m. RVA sąnaudų ir pajamų paskirstymo rezultatų reikšmingi pokyčiai paaiškinti pateiktame A1 priede.
Nustatėme, kad RVA parengtos laikantis pastovumo principo.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
Priedai – A1 „Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas“.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Palyginome turto vertes mums pateiktame RAS turto sąraše ir RVA.

Rodiklis		RAS turto sąrašas	RVA	Skirtumas
Įsigijimo savikaina, iš viso:		55 901	56 039	139
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų			-
	Dotacijų, subsidijų	36 074	36 074	-
	ATL lėšomis			-
	Kiti finansavimo šaltiniai			-
	Vartotojų			-
	Ūkio subjekto lėšų	19 826	19 965	139
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskirto turto įsigijimo vertė		47 565	47 565	-
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	8 336	8 474	139
	Sukauptas nusidėvėjimas (leidžiamos priskirti turto vertės)	5 982	x	X
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 353,27	2 353,19	-0,07

Įsigijimo savikainos skirtumą sudaro 138,8 tūkst. Eur nebaigtos statybos sąnaudos.
Nudėvėtinos likutinės vertės 0,07 tūkst. Eur skirtumas susidaro dėl nudėvėto turto likutinės vertės, kurios nėra galimybės išskirti iš RVA formos eilutės „Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė“.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
Priedai – RAS turto sąrašas.

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertę su DK, naudota FA paruošti.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	55 901	55 901	-

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – RAS turto sąrašas; Didžioji knyga, naudota FA parengti (A2).

c) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (įsigijimo ir likutinę IMNT vertę) palyginome su praėjusio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Rodiklis	2023 m. RVA įsigijimo vertė	2024 m. RVA įsigijimo vertė	Kontrolė	2023 m. RVA likutinė vertė	2024 m. RVA likutinė vertė	Kontrolė
IMNT įsigijimo vertė	52 742	54 773	2 031	22 534	24 565	2 031

2024 m. pradžiai įsigijimo (ir likutinė) vertė skiriasi nuo 2023 m. pabaigai įsigijimo vertės 2 031 tūkst. Eur dėl 2023 m. RVA nenurodytos nebaigtos statybos vertės.

Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
Priedai – RAS turto sąrašas; Didžioji knyga, naudota FA parengti (A2).

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

a) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę, finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė, finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis	-		-
IMNT įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis)	36 074	36 074	-
IMNT įsigijimo vertė, finansuota vartotojų lėšomis	-		-

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – RAS turto sąrašas; Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikio turto sąrašas (Kartoteka).

b) Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems turto vienetams, finansuotą Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, su atitinkama BA informacija:

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis	2 585	2 585	-

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – RAS turto sąrašas; Įsigyto turto analitika (A4).

c) Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.
Rezultatas – netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Regioniniams atliekų tvarkymo centrams netaikoma.
Rezultatas – netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (įsigijimo ir likutinę IMNT vertę) palyginome su praėjusio laikotarpio RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Perkainotas turtas	11 458	11 458	-

Įmonės perkainoto turto vertė RAS turto sąraše ir buhalterinėje apskaitoje sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikio turto sąrašas (Kartoteka).

b) Įmonė per ataskaitinį laikotarpį neatliko naujo turto vienetų perkainojimo.
Rezultatas – netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto įsigijimo vertės patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nenaudojamo turto informaciją su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertė	0,00	138,77	138,77

Nenaudojamo turto įmonė neturi, o nebaigta statyta netraukiama į RAS turto sąrašą, todėl susidaro skirtumas su RAS turto sąrašu.

Rezultatas – skirtumai paaiškinti.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, patikrinome suderinimo faktą t. y. ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše ir patikrinome, ar teisingai RAS turto sąraše nurodytos šių turto vnt. (arba jų dalies) vertės.

Rodiklis	RAS turto sąrašas
Įsigyto reguliuojamiems verslo vienetams priskiriamo turto vertė	227,79
Suderinto turto vertė	227,79
Skirtumas	0,00

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas reguliuojamiems verslo vienetams priskiriamas turtas su Taryba suderintas.

Rezultatas – be pastebėjimų.

Priedai – RAS turto sąrašas.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.
Rezultatas – netaikoma.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba), taip pat paklausėme įmonės.

Turto pogrupis	RAS turto sąrašas	Patikros rezultatas
	Nepaskirstomas turtas	
a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.	-	Be pastebėjimų
b) IMNT, kurio vertė < už minimalią IMNT vertę	-	Be pastebėjimų
c) Investicinis turtas	-	Be pastebėjimų
d) Prestižas	-	Be pastebėjimų
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose	-	Be pastebėjimų
Iš viso:	-	

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui.
Korektiškos turto grupės ir pogrupio priskyrimas konkrečiam turto vnt. yra Įmonės atsakomybė (įtraukta į vadovybės patvirtinimų laišką).
Rezultatas – be pastebėjimų.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Palyginome RAS apraše nurodytas naudojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimo trukmes ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis.
Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatytos nusidėvėjimo trukmės ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Ilgalaikio turto grupės		Bendrovės laikotarpis iki 2024-10-31	Bendrovės laikotarpis nuo 2024-11-01	Aprašo laikotarpis
NEMATERIALUSIS TURTAS	Standartinė programinė įranga	4	4	4
	Spec. programinė įranga	4	4	4-15
	Kitas nematerialusis turtas	8	8	4-15
PASTATAI IR STATINIAI	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.), atliekų surinkimo ir saugojimo aikštelės	50	50	50-70
	Keliai	25	25	25-30
	Sąvartynai	20	20	Pagal maksimalų priimamų atliekų kiekį
	Įrenginiai (MBA, MA, stacionarios svarstyklės)	20	20	20-25
	Surenkami pastatai (laikini ir stacionarūs)	25	25	25-40
	Smulkūs statiniai (tvoros, vartai, kelio užtvarai, surenkamos konstrukcijos ir pan.)	15	15	15
	Kiti įrenginiai (statiniai, rezervuarai, tvoros, kiti atliekų tvarkymo įrenginiai)	20	20	20-25
MAŠINOS IR ĮRANGA	Sąvartyne ir aikštelėse naudojama transportavimo ir tvarkymo įranga, stambiagabaričiai konteineriai, stacionarios ir mobilios darbo mašinos	12	12	12
	Gaisrinės saugos, stebėjimo ir pan. sistemos	10	10	10
	Smulki teritorijos priežiūros įranga (traktoriukai, žoliapjovės ir pan.)	5	5	5
	Kita įranga (siurbliai, valdymo įranga, elektrotechninė įranga, nestacionarios svarstyklės, staklės, sklendės ir kt.)	10	10	10
KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	8	8	8
	Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga, ryšio įranga ir priemonės	4	4	4
	Ūkinis inventorius			
	Biuro įranga	6	6	6
	Baldai	10	10	10
TRANSPORTO PRIEMONĖS	Lengvieji automobiliai	10	10	10
	Kitos transporto priemonės (atliekų transportavimui tarp įrenginių)	8	8	8
KITAS MATERIALUSIS TURTAS	Kitas materialusis turtas	8	8	Nenustatytas

Palyginę RAS apraše (P9 priedas) nurodytas naudojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimo trukmes su nustatytomis Apraše (P9 priedas), nenustatėme jokių skirtumų.

Rezultatas – be pastebėjimų.

Priedai – ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Patikrinome ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus.

Nustatėme, kad RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus.

Rezultatas – be pastebėjimų.

Priedai – ilgalaikio turto grupių nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpių sąrašas.

b) Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkta po 5 vnt. per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio

nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.
Skirtumų nenustatyta.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – RAS turto sąrašas.

c) Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkta po 5 vnt. per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT, kurių reguliuojama vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.
Skirtumų nenustatyta.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – RAS turto sąrašas.

2.4.1. Pirminės turto paskirties identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.
Verslo vienetas yra tik vienas – nereguliuojamos veiklos verslo vienetas – kuriam ir priskirtas ilgalaikis turtas tiesiogiai (TS).

Atsirinktos 5 pozicijos:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti)
M 05 000001S - Konteineris kompostavimui 700 l	Išdalinta į privačias valdas žaliųjų atliekų kompostavimui - komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas.
M 01 0000035 - Gyventojų Registro duomenų išrašas	Reikalingas gyventojų registras teisingam įmokų administravimui - komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimui.
M 01 0000164 - Patalpa Vilkaviškio KAS	Klientų aptarnavimui patalpos Vilkaviškyje - KA tvarkymo sistemos administravimas.
M 08 000036P - MBA priešgaisrinio vandentiekio tinklai	Priešgaisrinio vandentiekio tinklai MBA, perkainota vertė, todėl nepaskirstomosios sąnaudos.
M 07 000022P - Kaušas-komposto smulkintuvas ALLU DN3-17	Komposto smulkintuvas komposto smulkinimui, perkainota vertė, todėl nepaskirstomos sąnaudos.

Rezultatas – be pastebėjimų.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

Ilgalaikis turtas priskirtas sąvartyno padaliniui:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras)
M 3 NS -106S - Metalinė apšvietimo atrama su šviestuvai	Sąvartyno apšvietimui, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M3 NS-279S - Apsauginė signalizacija	Sąvartyno apsauginė signalizacija, skirta saugumui užtikrinti, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M 03 NS 0007 - Vikšrinis buldozeris KOMATSU D61EX-23	Sąvartyno vikšrinis buldozeris, atliekoms tvarkyti, stumdyti ant sąvartyno kaupo, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M 3 NS -252 - Ratų plovimo aikštelė 4400-1611-3821	Sąvartyno transporto priemonių dezinfekcijai, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M 3 NS-240 – El. vandens šildytuvas 100 l	Sąvartyno buitinėse patalpose, vandens šildymui reikalingas vandens šildytuvas, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.

Ilgalaikis turtas priskirtas MBA padaliniui:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras)
M 08 000044S - MBA katilinė	MBA katilinė šildymui, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
KA 4 - 663 - Svarstyklės Kalvarijos APA	MBA esančios svarstyklės, atliekų svėrimui, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 000019S - MBA KAK presas	MBA kietojo atgautojo kuro presas presavimui, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 0000035 - MBA atliekų rūšiavimo pastatas	MBA atliekų rūšiavimo pastatas, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 0000006 - MBA Rūšiavimo kabina	MBA Rūšiavimo kabina, todėl - MBA apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.

Ilgalaikis turtas priskirtas DGASA padaliniui:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras)
M1 09 000020 - Atliekų smulkintuvas FORUS HB 172	Atliekų smulkintuvas DGASA atliekų smulkinimui, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
Š2 09 00007S - Hidraulinis keltuvas su svarstyklėmis	Hidraulinis keltuvas su svarstyklėmis, esantis DGASA, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
Š 04 - 561 - Pavojingų atliekų konteineris su įranga	Pavojingų atliekų konteineris su įranga DGASA, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
KA 4 - 631 - Teritorijos aptvėrimas Kalvarija	Teritorijos aptvėrimas DGASA, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
M1 09 000021 - Sunkvežimis SCANIA G460 B6x4	Sunkvežimis DGASA skirtas logistikai (atliekų transportavimui) tarp DGASA, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.

Ilgalaikis turtas priskirtas GS (ŽAKA) padaliniui:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras)
Š 07 0000003 - ŽAKA Šakiai Lukšių sen. Naikų k. 2	Žaka aikštelė, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
M 07 0000019 - Kuro talpykla su tentu CARRYTANK 220	Kuro talpykla su tentu CARRYTANK 220 esanti Žaka, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
V 07 0000015 - Vaizdo kamera DS-7604NI-K1/4P	Vaizdo kamera DS-7604NI-K1/4P esanti Žaka, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
KA 07 000002 - ŽAKA Priėmimo kontr. past. Kalvarija	ŽAKA Priėmimo kontr. past. Kalvarija esantis Žaka aikštelėje, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
KA 07 000001 - Ratinis krautuvas LW300K	Ratinis krautuvas LW300K esantis Žaka, atliekoms krauti, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.

Ilgalaikis turtas priskirtas sąvartyno padaliniui:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras)
M 3-500S - Marijampolės sav. sąv. (uždarytas)	Marijampolės uždarytas sąvartynas, todėl - netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos.
KA3S - 664 - Kalvarijos sav. sąv. (uždarytas)	Kalvarijos sav. sąv. (uždarytas) esantis Kalvarijos sav., todėl - netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos.
Š3S- 567 - Šakių sav. sąv. (uždarytas) Plėgų	Šakių sav. sąv. (uždarytas) Plėgų esantis Šakių sav., todėl - netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos.
KR3S - 617 - Kazlų Rūdos sav. sąv. (uždarytas)	Kazlų Rūdos sav. sąv. (uždarytas) esantis Kazlų sav., todėl - netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos.
V3S- 436 - Vilkaviškio sav. sąv. (uždarytas) Virbali	Vilkaviškio sav. sąv. (uždarytas)Virbali esantis Vilkaviškio sav., todėl - netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos.

Rezultatas – be pastebėjimų.

c) *Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetus bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Sistemose teikti.*

Atsirinktos 5 pozicijos:

Atsirinkta atsitiktine tvarka	Gauti įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis visose Sistemose teikti)
M 01 0000147 - Automobilis VW Golf MDG587	Administracijos reikmėms eksploatuojamas automobilis, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.
MA 04 -690 - Tarnybinis pastatas Marijampolė Vokiečių	Administracijos reikmėms naudojamas tarnybinis pastatas, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.
MA 04 -690S - Tarnybinis pastatas Marijampolė Vokiečių	Administracijos reikmėms naudojamas tarnybinis pastatas, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.
MA 04 -690V - Tarnybinis pastatas Marijampolė Vokiečių	Administracijos reikmėms naudojamas tarnybinis pastatas, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.
M 01 0000145 - Serveris	Serveris reikalingas užtikrinti visos įmonės bendros veiklos nepertraukiamumą, saugumą, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.

Rezultatas – be pastebėjimų.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus (RVA 5-6 priedai) su RAS aprašo nuostatomis.
Turto paskirstymui naudojami tie patys paskirstymo kriterijai kaip ir sąnaudoms.
Žr. procedūros 5.5.1. b) dokumentaciją žemiau.
Rezultatas – be pastebėjimų.

b) Patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.
Turto paskirstymui naudojami tie patys paskirstymo kriterijai kaip ir sąnaudoms.
Žr. procedūros 5.5.1. c) dokumentaciją žemiau.
Rezultatas – be pastebėjimų.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.
Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje.
Rezultatas – be pastebėjimų.

b) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams 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.
Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje.
Rezultatas – be pastebėjimų.

c) Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.
Likutinės vertės paskirstymas paslaugoms pateikiamas RVA 2 priedo dešinėje.
Rezultatas – be pastebėjimų.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė Kogeneracinių įrenginių neturi.
Rezultatas – netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirto IMT įsigijimo savikaina	Priskirto IMT likutinė vertė	Patikros rezultatas
MKA tvarkymo verslo vienetas	2 011	2 410	593	Be pastebėjimų
Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas				Be pastebėjimų
Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas				Be pastebėjimų
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	808	1 781	704	Be pastebėjimų
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	266	230	67	Be pastebėjimų
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas				Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	4 800	3 119	989	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – RAS turto sąrašas.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Turto pogrupis		Nusidėvėjimo sąnaudos RAS turto sąraše				RVA				Kontrolė pagal RVA			
		TS	NS	BS	NE	R4 - TS	R5 - NS	R6 - BS	NE	TS	NS	BS	NE
1.2.	Atliekų perkrovimo stočių eksploatavimo sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos				x		x		x		x	x	x
2.2.	Atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		47		x		x		x		x	x	x
3.2.	Atliekų apdorojimo MBA ar MA įrenginiuose sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		72		x		x		x		x	x	x
4.2.	Atliekų apdorojimo MVA įrenginiuose sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos				x		x		x		x	x	x
6.2.	DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		57		x		x		x		x	x	x
7.2.	ŽAKA eksploatavimo sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		6		x		x		x		x	x	x
9.2.	RATC administracinės sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos			8	x		x	8	x		x		x
Kitas paskirstomas turtas		217	229	8	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Kitas nepaskirstomas turtas		x	x	x	2 364	x	x	x	2 364	x	x	x	x
Iš viso:		**217**	**410**	**8**	**2 364**	**x**	**x**	**8**	**2 364**	**x**	**x**	**x**	**x**

Reguliuojamos veiklos ataskaitose išskiriama tik dalis nusidėvėjimo sąnaudų, atitinkamai, tik jas galima patikrinti su RAS turto sąrašu.
Rezultatas – be pastebėjimų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos	8 024,90	8 024,90	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – Pelno (nuostolių) ataskaita (A5).

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK dimensijų ataskaita).

Verslo vienetas	RVA 3	RVA 7	FA	DK	Skirtumas RVA-FA	Skirtumas RVA-DK
MKA tvarkymo verslo vienetas	2 011		8 025	8 025	-	-
Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas						
Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas						
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	808					
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	266					
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas						
Papildomos pajamos	139	139				
Nereguliuojamos paslaugos	4 800					
Iš viso:	**8 025**	**139**	**8 025**	**8 025**	**-**	**-**

Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – didžioji knyga, naudota FA parengti (A2); Pelno (nuostolių) ataskaita (A5).

b) Patikrinome, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.
Įmonės pajamų koregavimas yra atliktas remiantis pirmine informacija, o kur jos nėra, naudojant paskirstymo kriterijų reikšmes, kurios naudojamos skirstyti sąnaudas.
Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis RAS aprašo nuostatų.
Atlikę procedūrą nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.
Rezultatas – be pastebėjimų.

c) Patikrinome, ar pajamų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.
Įmonės reguliuojamos veiklos apskaitos atskyrimui taikomas vienas aprašas.
Rezultatas – be pastebėjimų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Paklausėme įmonės ar per ataskaitinį laikotarpį Įmonė gavo pajamų už turto, visa apimtimi priskirto reguliuojamoms veikloms, nuomą.
Žr. 3.2.1 procedūrą.
Turto, kuris buvo suderintas ir priskirtas reguliuojamai veiklai, nuomos pajamų nėra.
Rezultatas – netaikoma.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą – su BA informacija, o stulpelio G sumą – su RVA duomenimis.

Rodiklis	BA			DU suvest. 9.1.	RVA			Skirtumas			
	TS	NS	BS		TS	NS	BS	9.1.	TS	NS	BS
DU suvestinės E stulpelio suma	1 794	65	56	1 915	X	X	X	-	X	X	X
DU suvestinės G stulpelio suma	374	1 059	482	1 915	X	X	482	-	X	X	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa su techninės užduoties DU suvestine, tačiau reguliuojamos veiklos ataskaitose darbo užmokesčio sąnaudos išskiriamos ne visoms sąnaudų grupėms, o netiesioginių sąnaudų atveju, nedetalizuojamos iš viso, todėl negalima išskirti ir patikrinti tik DU suvestinės sutapimo su žiniaraščiu ir RVA bendrųjų sąnaudų (R6) priedo sutapimo su darbo užmokesčio žiniaraščiu.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.); darbo užmokesčio žiniaraštis (A6).

b) Paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantiems koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokiu tikslu koreguojama).
Skirtumai atsirado perskirstant darbuotų dirbančių skirtinguose padaliniuose darbo užmokestį.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.).

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Rodiklis	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	1 915	1 915	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.); darbo užmokesčio žiniaraštis (A6).

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetus (jei yra) kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Nustatėme, kad duomenys DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

> *Priskyrėme šią pareigybę (Logistikos specialistas, tab_nr 109) komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo sąnaudoms, nes pagal Bendrovės valdymo struktūrą priklauso Klientų aptarnavimo skyriui. Pagal VERT aprašą 19.10 punktas – komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo sąnaudos, priskyrėme tiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT aprašo 24.1 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis.*

Priskyrėme šią pareigybę (Klientų aptarnavimo specialistas, tab_nr 90) komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo sąnaudoms, nes pagal Bendrovės valdymo struktūrą priklauso Klientų aptarnavimo skyriui. Pagal VERT aprašą 19.10 punktas – komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo sąnaudos, priskyrėme tiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT aprašo 24.1 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis.

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.).

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atrinkome 5 DU vienetus (jei yra) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Nustatėme, kad duomenys DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Priskyrėme šią pareigybę (Atliekų priėmimo operatorius, tab_nr 94) atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudoms, nes pagal Bendrovės valdymo struktūrą priklauso sąvartynui. Pagal VERT aprašą 19.2 punktas – atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos, priskyrėme netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT aprašo 24.2 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė keleto paslaugų grupė (gauname pajamų ir iš juridinių verslo vienetų, ir iš gyventojų).

Technologo pareigybę (tab_nr 15) priskyrėme MBA ar MA sąnaudų centrui, nes pagal UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras“ struktūrą (toliau – Bendrovė) priklauso MBA, pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašą (toliau – aprašas) 19.3 punktas – atliekų apdorojimo MBA ar MA įrenginiuose sąnaudos, priskyrėme netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT aprašo 24.2 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė keleto paslaugų grupė (gauname pajamų ir iš juridinių verslo vienetų, ir iš gyventojų).

Priskyrėme šią pareigybę (Atliekų priėmėjas, tab_nr 14) didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelių eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudoms, nes pagal Bendrovės valdymo struktūrą priklauso Aikštelių eksploatacijos skyriaus vadovui (Dgasa padaliniui). Pagal VERT aprašą 19.5 punktas – Dgasa eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos, priskyrėme netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT aprašo 24.2 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė keleto paslaugų grupė (gauname pajamų ir iš juridinių verslo vienetų, ir iš gyventojų).

Priskyrėme šią pareigybę (Vairuotojo - krovėjo, tab_nr 49) didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelių eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudoms, nes pagal Bendrovės valdymo struktūrą priklauso Aikštelių eksploatacijos skyriaus vadovui (Dgasa padaliniui). Pagal VERT aprašą 19.5 punktas – Dgasa eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos, priskyrėme netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT aprašo 24.2 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė keleto paslaugų grupė (gauname pajamų ir iš juridinių verslo vienetų, ir iš gyventojų).

Priskyrėme šią pareigybę (Vyriausias operatorius, tab_nr 86) žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudoms, nes pagal Bendrovės valdymo struktūrą priklauso Aikštelių eksploatacijos skyriaus vadovui (Žaka padaliniui). Pagal VERT aprašą 19.6 punktas – Žaka eksploatavimo sąnaudos, priskyrėme netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, nes pagal VERT

aprašo 24.2 punktą sąnaudų atsiradimą lėmė keleto paslaugų grupė (gauname pajamų ir iš juridinių verslo vienetų, ir iš gyventojų).

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.).

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 5 DU vienetus (jei yra) ir patikrinome ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Nustatėme, kad duomenys DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
Žemiau pateikiame Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Priskyrėme Viešųjų pirkimų specialisto pareigybę (tab_ne 104) bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – aprašas) 24.3 punktą - „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)...“.

Priskyrėme šias pareigybes (Atliekų apskaitos sistemų administratoriaus, tab_nr 2 ir Projektų administratoriaus, tab_nr 75) bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetai yra naudojami visoms paslaugoms visose Bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo (toliau – aprašas) 24.3 punktą - „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)...“.

Priskyrėme Viešųjų pirkimų specialisto pareigybę (tab_nr 102) bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose Bendrovės sistemose bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 24.3 punktą - „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)...“.

Prevencinės veiklos organizatorės pareigybę (tab_nr 57) priskyrėme bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas naudojamas visoms paslaugoms visose Bendrovės sistemose pagal VERT aprašo 24.3 punktą – „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)...“.

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.).

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę.

Paslauga	Pajamos	Priskirtos DU sąnaudos		Patikros rezultatas
		RVA 4	RVA 6	
Kita reguliuojama veikla	-	-	-	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	4 800	x	291	Be pastebėjimų

Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta DU sąnaudų.
Rezultatas – be pastebėjimų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA
		4	5	6	
TS1: MKA tvarkymo verslo vienetas	-	-	x	x	-
TS2: Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	x	x	-
TS3: Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	x	x	-
TS4: DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	x	x	-
TS5: ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	x	x	-
TS6: Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	x	x	x	x
TS7: Atliekų, nepriskiriamų komunalinėms atliekoms, tvarkymas: DGASA	-	x	x	x	x
TS8: Atliekų, nepriskiriamų komunalinėms atliekoms, tvarkymas: ŽAKA	-	x	x	x	x
TS9: Atliekų, nepriskiriamų komunalinėms atliekoms, tvarkymas: Kitos	-	x	x	x	x
TS10: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: MKA	-	x	x	x	x
TS11: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: DGASA	-	x	x	x	x
TS12: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: ŽAKA	-	x	x	x	x
TS13: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: Kita	-	x	x	x	x
TS14: Komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimas	374	x	x	x	x
TS15: Komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimas	-	x	x	x	x
TS16: Apdorotų deginimo liekanų priėmimas ir tvarkymas	-	x	x	x	x
TS17: Kitos nereguliuojamos veiklos ir paslaugos	-	x	x	x	x
NS1: Atliekų perkrovimo stočių eksploatavimo sąnaudos	-	x	x	x	x
NS2: Atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos	229	x	x	x	x
NS3: Atliekų apdorojimo MBA ar MA įrenginiuose sąnaudos	416	x	x	x	x
NS4: Atliekų deginimo sąnaudos	-	x	x	x	x
NS5: Didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelių eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos	256	x	x	x	x
NS6: Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudos	157	x	x	x	x
NS7: Netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos	-	x	x	x	x
NS8: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: MKA	-	x	x	x	x
NS9: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: DGASA	-	x	x	x	x
NS10: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: ŽAKA	-	x	x	x	x
NS11: Komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas: Kita	-	x	x	x	x
NS12: Komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimas	-	x	x	x	x
NS13: Komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimas	-	x	x	x	x
NS14: Apdorotų deginimo liekanų priėmimas ir tvarkymas	-	x	x	x	x
Bendrosios sąnaudos	482	-	x	482	-
Nepaskirstomosios sąnaudos	-	x	x	x	x
Nepriskirta*	-	x	x	x	x
Iš viso:	**1 915**	**x**	**x**	**482**	**x**

Nustatėme, kad duomenys sutampa su techninės užduoties DU suvestine, tačiau reguliuojamos veiklos ataskaitose darbo užmokesčio sąnaudos išskiriamos ne visoms sąnaudų grupėms, o netiesioginių sąnaudų atveju, nedetalizuojamos iš viso.

Rezultatas – be pastebėjimų.

Priedai – darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė (9.1.).

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 4	RVA 5	RVA 6	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	8 022	4 217	3 050	755	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – sąnaudų grupavimo suvestinė (9.2.).

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės D stulpelio suma	8 022	8 022	-
		8 022	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų
Priedai – sąnaudų grupavimo suvestinė (9.2.); didžioji knyga, naudota FA parengti (A2); Pelno (nuostolių) ataskaita (A5).

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 4	RVA 5	RVA 6	Skirtumas
Sąnaudų grupavimo suvestinės F stulpelio suma	8 022	4 217	3 050	755	-

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 9.2 priedo dešinėje.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – sąnaudų grupavimo suvestinė (9.2.).

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo duomenis (2 priedas).
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – sąnaudų grupavimo suvestinė (9.2.).

c) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.
Palyginimas pateikiamas 9.2 priedo dešinėje.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – sąnaudų grupavimo suvestinė (9.2.).

d) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 9.2 priedo I-R stulpeliuose.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – sąnaudų grupavimo suvestinė (9.2.).

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Rodiklis	Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	660	660	-

Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – nepaskirstomų sąnaudų suvestinė (9.3.).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų, nustatytų Aprašo 32 punkte:

- Reprezentacinės sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. atskiro reguliuojamų kainų verslo vieneto sąnaudų, nurodytų Aprašo 20.6–20.13 papunkčiuose.

- Tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio sąnaudos, sudarančios daugiau kaip 0,1 proc. reguliuojamosios veiklos sąnaudų grupių, nurodytų Aprašo 20.6–20.13 papunkčiuose.

Verslo vienetas	Aprašo 20.6-20.13 p. sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos	Reprezentacinės sąnaudos, proc.	Tyrimų sąnaudos	Tyrimų sąnaudos, proc.
MKA tvarkymo verslo vienetas	2 285	-	-	-	-
Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	-	-
Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	-	-
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	918	-	-	-	-
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	303	-	-	-	-
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	-	-

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – nepaskirstomų sąnaudų suvestinė (9.3.).

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gavome visų DK sąskaitų, priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį: L1, L5, L16 pogrupiai.
Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir įsitikinta, kad visos sąnaudos priskirtos teisingai, t.y. neturi būti priskirtos nepaskirstomosioms.
Rezultatas – be pastebėjimų.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) su RVA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	RVA 4	RVA 5	RVA 6	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės F stulpelio suma	8 022	4 217	3 050	755	-

Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 9.4 priedo dešinėje.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – pirminio priskyrimo suvestinė (9.4.).

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) su BA informacija.

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	BA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma	8 022	8 022	-
		8 022	-

Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 9.4 priedo dešinėje.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – pirminio priskyrimo suvestinė (9.4.); didžioji knyga, naudota FA parengti (A2); Pelno (nuostolių) ataskaita (A5).

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.
Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 9.4 priedo G-P stulpeliuose.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
Priedai – pirminio priskyrimo suvestinė (9.4.).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Tiesioginės sąnaudos
Remiantis TU priedo D stulpelio informacija trims reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų, kuriems gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

Paslauga: MKA tvarkymo verslo vienetas (DK6024)

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti)
11 830	2024 01 31 EKOKN24000477 UAB „Ekonovus“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
68 793	2024 01 31 TV0000016016 KKJ240017 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų deginimo sąnaudos.
61 516	2024 02 29 KKJ240031 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų deginimo sąnaudos.
10 309	2024 02 29 EKOKN24001029 UAB „Ekonovus“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
8 281	2024 03 31 EKOKN24001565 UAB „Ekonovus“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
49 122	2024 03 31 KKJ240071 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų deginimo sąnaudos.
7 943	2024 04 30 EKOKN24001644 UAB „Ekonovus“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
47 955	2024 04 30 KKJ240089 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų deginimo sąnaudos.
49 946	2024 05 31 KKJ240124 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų deginimo sąnaudos.
8 281	2024 06 01 EKOKN24002667 UAB „Ekonovus“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.

Paslauga: DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas (DK6024)

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti)
507	2024 01 31 EKOKN24000477 UAB „Ekonovus“ - atliekų (smulkios medienos) deginimui transportavimo sąnaudos.
2 719	2024 01 31 KKJ240017 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų (smulkios medienos) deginimo sąnaudos.
2 703	2024 02 29 KKJ240031 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų (smulkios medienos) deginimo sąnaudos.
507	2024 02 29 EKOKN24001029 UAB „Ekonovus“ - atliekų (smulkios medienos) deginimui transportavimo sąnaudos.
676	2024 03 31 EKOKN24001565 UAB „Ekonovus“ - atliekų (smulkios medienos) deginimui transportavimo sąnaudos.
3 008	2024 03 31 KKJ240071 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų (smulkios medienos) deginimo sąnaudos.
169	2024 04 30 EKOKN24001644 UAB „Ekonovus“ - atliekų (smulkios medienos) deginimui transportavimo sąnaudos.
792	2024 04 30 KKJ240089 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų (smulkios medienos) deginimo sąnaudos.
3 761	2024 05 31 KKJ240124 UAB „Kauno kogeneracinė jėgainė“ - atliekų (smulkios medienos) deginimo sąnaudos.
845	2024 06 01 EKOKN24002667 UAB „Ekonovus“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.

Paslauga: ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas (DK611894, DK611897)

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti)
3 124	Tai yra VERT'ui mokamas metinis mokestis mokamas už visas reguliuojamos veiklos pajamas. DK611894 32569,50 Eur paskirstoma=32569,50*289,54 (ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vieneto pajamos)/3022,38 (Visos Tiesioginės KA tvarkymo pajamos R3 sheetas) =3120,08 Eur. Kelių Eur skirtumas dėl lentelėse esančių formulių.
2 791	Tai yra patirtos sąnaudos, susiję su VERT reguliuojama veikla. DK611897 29100 Eur skirstoma=29100*289,54 (ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vieneto pajamos)/3022,38 (Visos Tiesioginės KA tvarkymo pajamos R3 sheetas) =2787,71 Eur. Kelių Eur skirtumas dėl lentelėse esančių formulių.
ND	N/A
ND	N/A
ND	N/A
ND	N/A
ND	N/A
ND	N/A
ND	N/A
ND	N/A

Rezultatas – be pastebėjimų.

b) Netiesioginės sąnaudos

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija trims pasirinktoms netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėms gavome DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų, kuriems gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

Sąnaudų grupė: Atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos)
28 500	DK60201 - 2024 01 17 BIOTIK32 UAB „BIOTIK“ - mikroorganizmai sąvartynui.
10 520	DK60201 - 2024 02 12 BIOTIK38 UAB „BIOTIK“ - mikroorganizmai sąvartynui.
79	DK60203 - 2024 04 24 SAU0033785 UAB „Sauka“ - Akumuliatorius Senator 12V 64AH traktoriui.
3 284	DK60204 - 2024 02 09 GEO24-109 UAB „Geomina“ - aplinkos monitoringas.
23 370	DK602091 - 2024 10 17 ARGID5166 UAB „Argimetas“ - Inertinių atliekų sutvarkymas.
43 443	DK60223 - 2024 10 29 E 2024/94 SIA Eureco - Atvirkštinės osmozės įrenginio eksploatavimui, ph reagentai.
1 420	DK60221 - 2024 06 05 SIP091899 AS Baltem Vilniaus filialas - filtras, alyva, vožtuvas, remonto darbai vikšriniam buldozeriui.
35	DK60221 - 2024 09 04 LYT-F220P-1573 AB „Lytagra“ - alyva buldozeriui.
1 389	DK6106 - 2024 12 05 DID-0013625 UAB „Saurida“ - suskystintos dujos.
7 500	DK61082 - 2024 07 29 HID001550 UAB „Hidroterra“ - sąvartyno uždarymo ir priežiūros po uždarymo galutinė sąmata.

Sąnaudų grupė: Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudos

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos)
3 141	DK60203 - 2024 03 07 RAT0012120 UAB „RATAINĖ“ - padangos, padangų remontas krautuvui.
34	DK60203 - 2024 04 24 SAU0033786 UAB „Sauka“ - masės išjungėjas, diržas, varžtai.
37	DK60203 - 2024 04 26 RYG00028067 UAB „Rytas“ - antgalių spaudimas ratiniam krautuvui LW300K.
3 080	DK60204 - 2024 07 16 KUR20240639 K. Urbanavičiaus IĮ - valymo įrenginių aptarnavimas.
18	DK60204 - 2024 08 27 MOR010042941 UAB „Morita“ - betonas, cementas informacinių stendų įbetonavimui.
27	DK60204 - 2024 09 01 LYF-F220-00791 AB „Lytagra“ - cinkuotas vamzdis, pjaustymas stulpų betonavimui.
383	DK60205 - 2024 06 30 VINKR00000862 UAB „Ecoservice“ - transportavimo paslaugos iš aikštelių.
2 603	DK60220 - 2024 12 31 20241231G GS Atsargų nurašymo operacija - kuras.
2 927	DK60221 - 2024 12 12 RBS3947 UAB „RB Baltic“ 2926,53 Eur - sijotuvo būgno remontas.
105	DK60221 - 2024 12 18 HD51005 UAB „Hidrasas“ - hidraulinės sistemos remontas.

Sąnaudų grupė: Netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis, kurioms jos yra priskirtos)
322	DK6125 - 2024 10 25 ŽEMĖSNUOM24 Žemės nuomos mokestis 2024 m. - žemės nuomos mokestis.
630	DK60204 - 2024 10 07 GEO24-506 GEO24-506 UAB „Geomina“ - Monitoringo gręžinio pergręžimas.
630	DK60204 - 2024 10 07 GEO24-506 GEO24-506 UAB „Geomina“ - Monitoringo gręžinio pergręžimas.
590	DK61187 - 2024 08 19 MRPA536 VšĮ Marijampolės regiono plėtros - krūmynų šalinimas.
627	DK61187 - 2024 08 23 MRPA537 VšĮ Marijampolės regiono plėtros - šienavimas uždarytų sąvartynu.
1 096	DK61187 - 2024 08 23 MRPA537 VšĮ Marijampolės regiono plėtros - šienavimas uždarytų sąvartynu.
580	DK61187 - 2024 08 23 MRPA537 VšĮ Marijampolės regiono plėtros - šienavimas uždarytų sąvartynu.
735	DK61187 - 2024 08 23 MRPA537 VšĮ Marijampolės regiono plėtros - šienavimas uždarytų sąvartynu.
239	DK61187 - 2024 08 23 MRPA537 VšĮ Marijampolės regiono plėtros - šienavimas uždarytų sąvartynu.
ND	Daugiau DK įrašų nėra.

Rezultatas – be pastebėjimų.

c) Bendrosios sąnaudos

Remiantis TU priedo D stulpelio informacija gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų, kuriems gavome Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą:

Kiekvienoje paslaugoje atsirinkti 10 sumų (atsitiktine tvarka)	Gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą (Įmonė turėtų pagrįsti, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti)
16	DK60204 - 2024 01 31 ABON4151094 UAB „Sūduvos vandenys“ - vanduo.
72	DK60223 - 2024 01 30 LA001392 UAB „Lunarija“ - dujų detektorių techninis aptarnavimas, patikra.
74	DK61151 - 2024 01 31 AIB1373539 UAB „Autoaibė“ - akumuliatorius automobiliui škoda.
156	DK61151 - 2024 02 01 9200107907 UAB „JYSK Baltic“ - baldai.
205	DK61122 - 2024 03 31 801941735 UAB „Circle K Lietuva“ - kuras.
71	DK61122 - 2024 04 30 FN10-0563602 UAB „Fleet union“ - kuras.
3	DK61124 - 2024 02 12 COM1787604 ADB Compensa Vienna Insurance - draudimas priekabos.
111	DK61152 - 2024 08 31 TA0064786186 UAB „Bitė Lietuva“ - ryšio paslaugos.
11	DK61153 - 2024 01 31 PKA2401006710 AB „Lietuvos paštas“ - pašto paslaugos.
93	DK61154 - 2024 07 31 ELE12923874 UAB „Enefit“ - elektra.

Rezultatas – be pastebėjimų.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. RAS aprašo 7 priedas) ir jų atitikimą Aprašo nuostatoms.

Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

Rezultatas – be pastebėjimų.

b) Patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše, pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatoms.

Sąnaudų centras	Paskirstymo kriterijus		Patikros rezultatas
	RVA	RAS aprašas	
Atliekų perkrovimo stočių eksploatavimo sąnaudos	Atliekų perkrovimo stotyse priimamų atliekų kiekiai	Perkrovimo stotyse perkrautų atliekų kiekiai pagal paslaugas	Atitinka
Atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos	Reg. sąvartyne priimamų ir tiesiogiai šalinamų atliekų kiekiai	Sąvartyne sutvarkytų atliekų kiekiai pagal paslaugas	Atitinka
Atliekų apdorojimo MBA ar MA įrenginiuose sąnaudos	MBA ar MA įrenginiuose priimamų atliekų kiekiai	MBA įrenginiuose apdoroti atliekų kiekiai pagal paslaugas	Atitinka
Atliekų deginimo sąnaudos	MVA įrenginiuose priimamų atliekų kiekiai	Sudegintas atliekų kiekis pagal paslaugas	Atitinka
DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos	DGASA priimamų atliekų kiekiai	DGASA sutvarkytas atliekų kiekis pagal paslaugas	Atitinka
Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudos	ŽAKA priimamų atliekų kiekiai	ŽAKA sutvarkytas atliekų kiekis pagal paslaugas	Atitinka
Netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos	Reg. sąvartyne priimamų ir tiesiogiai šalinamų atliekų kiekiai	Sąvartyne sutvarkytų atliekų kiekiai pagal paslaugas	Atitinka
Bendrosios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtos pastovios sąnaudos	Atitinka

Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – atliekų kiekių priskyrimas verslo vienetams ir paslaugoms (R8), ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų reikšmių sąrašas (A7), paskirstymo kriterijų patikra (A5).

c) Patikrinome visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą (žr. 9.5. priedą).
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – paskirstymo kriterijų patikra (9.5.), ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų reikšmių sąrašas (A7).

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome Įmonės užpildyto TU 9.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – paskirstymo kriterijų patikra (9.5.); ataskaitinio laikotarpio paskirstymo kriterijų reikšmių sąrašas (A7).

b) Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Rodiklis	TU 9.5 priedas	RVA	Skirtumas
Netiesioginių sąnaudų paskirstyta suma	3 050	3 050	-
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	755	755	-

Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 9.5 priedo apačioje.
Nustatėme, kad duomenys sutampa.
Rezultatas – be pastebėjimų.
Priedai – paskirstymo kriterijų patikra (9.5.).

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Įmonė neturi kogeneracinių įrenginių.
Rezultatas – netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

RVA 1 priede atskleidžiami taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo 2024 m. lapkričio 1 d. RVA 4 priede atskleidžiamos tiesiogiai priskiriamos nusidėvėjimo sąnaudos, o RVA 6 priede, tik bendrosios nusidėvėjimo sąnaudos. Nesant vienodų duomenų pjūvių, procedūros atlikti negalima.
Rezultatas – netaikoma.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa:

Verslo vienetas	RVA 3	RVA 7	Skirtumas
Papildomos pajamos	139	139	-

Skirtinguose RVA prieduose atskleidžiamos tik papildomos pajamos. Skirtumų nenustatyta.
Rezultatas – be pastebėjimų.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa:

Sąnaudos	RVA priedas				Kontrolė
	3	4	5	6	
MKA tvarkymo veiklos sąnaudos	2 095	871	1 224	x	-
Biologinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	-	-	-	x	-
Tekstilės atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	-	-	-	x	-
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	838	59	780	x	-
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	273	6	267	x	-
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	-	-	-	x	-
Bendrosios sąnaudos	755	x	x	755	-
Nereguliuojamos veiklos sąnaudos	3 401	2 403	779	x	-
Nepaskirstomos sąnaudos	660	878	x	x	x

Rezultatas – be pastebėjimų.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas DSAIS formose. Formos yra „užrakintos“, t.y. nėra galimybės keisti jų skaičiavimo formulių ir duomenų tarpusavio ryšių.
Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis vykdomas procedūroje 6.3.1 žemiau.
Rezultatas – be pastebėjimų.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

c) Palyginome duomenis: RVA 2-6 priedus su DSAIS ataskaitomis
DSAIS 3 formoje suminėje eilutėje neteisinga sumavimo formulė - formulė sumuoja tarpines sumas pakartotinai, todėl nesutampa su RVA 4 forma.
DSAIS 6 forma nesutampa su RVA 7 forma, nes Pajamų už perdirbėjams perduotas antrines žaliavas sąnaudų paskirstymo kriterijaus nurodyti negalima, nors pajamas priskirti galima.

Detalus RVA priedų atitikimas DSAIS formomis pateikiamas atitinkamos RVA formos dešinėje. Rezultatas – be pastebėjimų.

2025 m. birželio 19 d.

Atsakinga auditorė Eglė Žiemienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000344

PKF In salvo, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001549

Gedimino g. 47, Kaunas, Lietuva

Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė EGLĖ,ŽIEMIENĖ
Data: 2025-06-19 14:48:18
Paskirtis: Pasirašymas sutartų procedūrų ataskaitos