Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė EGLĖ ŽIEMIENĖ
Data: 2026-05-20 09:12:35
Vieta: Kaunas

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 2026-05-20 d. už 2025 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 Įmonės *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė *UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras* patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. Sutartos procedūros yra pagal „Reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties“ suvestinę redakciją, galiojančią nuo 2025-03-29.
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 2024 m. ir 2025 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:		56 091	56 091	-
Įsigijimo savikainos dalis iš	ES strukt. fondų			-
	Dotacijų, subsidijų	36 074	36 074	-
	ATL lėšomis			-
	Kiti finansavimo šaltiniai			-
	Vartotojų			-
	Ūkio subjekto lėšų	20 017	20 017	-
Reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) nepriskirto turto įsigijimo vertė		47 546	47 546	-
Turto reguliavimo apskaitoje	Nudėvėtina įsigijimo savikaina (leidžiamos priskirti turto vertės)	8 544	8 544	-
	Sukauptas nusidėvėjimas (leidžiamos priskirti turto vertės)	6 329	X	X
	Nudėvėtina likutinė vertė (leidžiamos priskirti turto vertės)	2 215	2 215	-

Rezultatas – be pastebėjimų.
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	56 091	56 091	-

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	2024 m. RVA įsigijimo vertė	2025 m. RVA įsigijimo vertė	Kontrolė	2024 m. RVA likutinė vertė	2025 m. RVA likutinė vertė	Kontrolė
IMNT įsigijimo vertė	55 901	55 901	-	23 241	23 241	-

Rezultatas – be pastebėjimų.

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)	36 074,22	36 072,55	-1,66
IMNT įsigijimo vertė, finansuota vartotojų lėšomis	-		-

Turto vieneto M 01 0000191 El. automobilių krovimo stotelė kortelėje nurodyta bendra vertė 1950,41 Eur, iš kurių 1661,91 Eur ES finansuojama vertė, 288,50 Eur – savos lėšos.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
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	5,46	3,80	-1,66

Turto vieneto M 01 0000191 El. automobilių krovimo stotelė kortelėje nurodyta bendra vertė 1950,41 Eur, iš kurių 1661,91 Eur ES finansuojama vertė, 288,50 Eur – savos lėšos.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
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	11 458,2	11 439,6	-18,6

Skiriasi dėl turto vnt. M 07 000026PM: M 07000026 Smulkintuvo JENZ peilių ir detalių komplektas buvo nurašytas apskaitoje 2024 m.12 mėn., o to paties turto vieneto perkainota dalis M 07000026P Smulkintuvo JENZ peilių ir detalių komplektas nurašyta 2025 01 01 data, dėl to susidaro skirtumas.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
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 vertės patikrinimas

Palyginome RAS turto sąraše nenaudojamo turto informaciją su BA informacija.

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Nenaudojamo turto vertė	0,00	0,00	-

Nenaudojamo turto įmonė neturi.
Rezultatas – be pastebėjimų.

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	218,01
Suderinto turto vertė	218,01
Skirtumas	-

Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas reguliuojamiems verslo vienetams priskiriamas turtas 2026 03 mėn. pateiktas Tarybai suderinimui, šiuo metu dar derinamas.
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
	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 000012S - Konteineris kompostavimui 1m³	Išdalinta į privačias valdas žaliųjų atliekų kompostavimui (2000 vnt) - komunalinių atliekų surinkimas ir vežimas.
M 01 0000090 - Automobilis Subaru Legacy JEF604	Automobilis naudojamas komunalinių atliekų surinkimo, vežimo, KA tvarkymo sistemos administravimo klausimais.
M 01 0000168 - Patalpos Marijampolės KAS	Klientų aptarnavimui patalpos Marijampolėje - KA tvarkymo sistemos administravimas.
M 3 NS - 45 - Žemė Ringovėlės k.0,75 ha	Atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 1 priede, žemės sklypams nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio ir sąraše nėra atitinkamos ilgalaikio turto grupės (subgrupės), todėl priskirta nereguliuojamam veiklos verslo vienetui.
M 07 000025P - Kompost.atliekų smulkintuvasJENZ AZ460D	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 atliekų tvarkymo regioninio 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 03 NS 0039 - Traktorius-žoliapjovė OREC RM982F	Sąvartyno teritorijos priežiūrai, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M 07 000023S - Traktorius Belarus 1025.4	Atliekų pervežimui sąvartyne, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos. Planuojama pridėti ateityje šluotą, sąvartyno teritorijos priežiūros darbams.
M 3 NS - 64 - Gyv.namas Uosinės k.Marijampolės sav	Sąvartyno apsauginėje zonoje esantis statinys, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M 03 NS 0002 - NS 3-oji sekcija	Atliekų šalinimui ir tvarkymui sąvartyne, todėl - atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudos.
M 03 NS 0003 - NS 4-oji sekcija	Atliekų šalinimui ir tvarkymui sąvartyne, 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 000034S - MBA Valdymo sistemos	MBA įranga, skirta automatinio duomenų apdorojimo funkcijoms vykdyti, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 000017S - MBA Separatorius stabilato apdorojimui	MBA Seperatorius stabilato apdorojimui, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 0000121 - Teleskopinis krautuvas JCB542-70AGRIXTRA	Atliekų pervežimui, perkrovimui MBA, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 000027S - MBA Biotunelis Nr.1	Bioskaidžių atliekų kompostavimui MBA, todėl - atliekų apdorojimo MBA ir MA įrenginiuose sąnaudos.
M 08 000021S - MBA Ryšulių vyniotuvas	MBA atliekas įvynioja į ryšulius, todėl - atliekų 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)
KA 09 000007 - Tarnybinis pastatas,pastogė-garažas rek	Kalvarijos Dgasa, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
M 09 0000002 - Konteinerinė patalpa KONTAINEX RAL7035	Atliekų priėmėjų namelis Dgasa Marijampolėje, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
KA 4 - 655S - Didelis atviras konteineris Kalvar.APA	Kalvarijos Dgasa, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
KA 09 00004S - Ašinės automobilių svarstyklės	Ašinės automobilių svarstyklės atliekoms sverti Kalvarijos Dgasa, todėl - DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos.
KA 4 - 633S - Buitinių nuotekų tinklai Kalvarijos APA	Buitinių nuotekų tinklai Kalvarijos 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)
KR 07 000004 - ŽAKA Kazlų Rūda Eglinčiškės k. 1	Pastatas ŽAKA Kazlų Rūdoje, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
KA 07 00003S - ŽAKA Kalvarija	Pastatas Žaka Kalvarijoje, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
M 07 000022S - Kaušas-komposto smulkintuvas ALLU DN3-17	Komposto smulkinimui Žaka aikštelėse, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
M 03 NS 0028 - Priekaba Niewiadow BG7527YU	Priekaba, naudojama Žaka žaliosioms atliekoms, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.
V 07 000006S - ŽAKA Priėmimo kont.past. Vilkaviškis	ŽAKA Priėmimo kontrolės pastatas Vilkaviškyje, todėl - Žaka eksploatavimo sąnaudos.

Ilgalaikis turtas priskirtas netinkamo eksploatuoti uždaryto 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)
V3S- 435 - Vilkaviškio sav. sąv. (uždarytas)Šeimena	Vilkaviškio sav. sąv. uždarytas esantis, Vilkaviškio sav. , todėl - netinkamų eksploatuoti uždarytų sąvartynų sąnaudos.

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)
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 Sąv, 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) esantis Virbalyje, 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 0000027 - TVS ir GPS įranga	Administracijos automobilių sekimo įranga, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.
M 01 0000080 - Dokumentų valdymo sistema KONTORA	Dokumentų valdymo sistema KONTORA naudojama administracijos dokumentų valdymui, todėl bendrosios sąnaudos - RATC administracinės sąnaudos.
M 01 0000036 - Daugiafunkcinis įrenginys TA 3060i	Spausdinimo įrenginys dokumentų spausdinimui, administracijos reikmėms, 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.
M 01 0000197 - Baldų komplektas virtuvės	Administracijos patalpose esantis baldų komplektas, 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	2 611	1 992	532	Be pastebėjimų
Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	0,11	0,03	Skirtumai paaiškinti
Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	Be pastebėjimų
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	512	2 492	831	Be pastebėjimų
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	255	230	62	Be pastebėjimų
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	Be pastebėjimų
Nereguliuojama veikla	4 973	2 849	789	Be pastebėjimų

Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas tik pradeda veiklą ir pirmosios atliekos planuojama bus priimtos 2026 m.
Nenustatėme kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nepriskirta IMNT.
Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
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		46		x		x		x		x	x	x
3.2.	Atliekų apdorojimo MBA ar MA įrenginiuose sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		69		x		x		x		x	x	x
4.2.	Atliekų apdorojimo MVA įrenginiuose sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos				x		x		x		x	x	x

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
6.2.	DGASA eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudos: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos		72		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			11	x		x	11	x		x		x
Kitas paskirstomas turtas		104	240	11	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Kitas nepaskirstomas turtas		x	x	x	2 370	x	x	x	2 370	x	x	x	x
Iš viso:		**104**	**240**	**11**	**2 370**	**x**	**x**	**11**	**2 370**	**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	8 501,78	8 501,78	-

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	2 611		8 502	8 502	-	-
Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas						
Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas						
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	512					
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	255					
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas						
Papildomos pajamos	151	151				
Nereguliuojamos paslaugos	4 973					
Iš viso:	**8 502**	**151**	**8 502**	**8 502**	**-**	**-**

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 – be pastebėjimų.

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	1 893	67	39	1 998,468	X	X	X	0,00649	X	X	X
DU suvestinės G stulpelio suma	475	1 007	516	1 998,468	X	X	516	-	X	X	-

Nustatėme, kad duomenys nesutampa su techninės užduoties (suvestinė redakcija nuo 2025-03-29) DU suvestine: dėl DU apskaitos klaidos 2024 m., susidarė 6,49 Eur skirtumas DK61132 sąskaitoje. Klaidos taisymas administracijos padalinyje už 2024 m.: darbuotojai Jurgitai Brisočiūtei buvo nepakeista sutartis iš terminuotos į neterminuotą sutartį, 2025 m. pakeista sutartis (todėl DK61132 6,49 Eur neatitikimas).

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 sutapimą su žiniaraščiu ir RVA bendrųjų sąnaudų (R6) priedo sutapimu 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).
Rezultatas – be pastebėjimų.
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	1 998	1 998	-0,00649

Nustatėme, kad duomenys nesutampa su techninės užduoties (suvestinė redakcija nuo 2025-03-29) DU suvestine dėl DU apskaitos klaidos 2024 m. Klaidos taisymas administracijos padalinyje už 2024 m.: darbuotojai Jurgitai Brisočiūtei buvo nepakeista sutartis iš terminuotos į neterminuotą sutartį, 2025 m. pakeista sutartis (todėl DK61132 6,49 Eur neatitikimas).

Rezultatas – skirtumai paaiškinti.
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 (Paslaugų kokybės kontrolierius, tab_nr 38) Komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo sąnaudoms, nes pagal bendrovės valdymo struktūrą priklauso Klientų aptarnavimo skyriui (prisegama pareiginiai nuostatai). 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 212) Komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimo sąnaudoms, nes pagal bendrovės valdymo struktūrą priklauso Klientų aptarnavimo skyriui (prisegama pareiginiai nuostatai). 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 priėmėjas, tab_nr 123) Didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelių eksploatavimo ir atliekų paruošimo pakartotiniam naudojimui sąnaudoms, nes pagal bendrovės valdymo struktūrą priklauso Dgasa padaliniui, pavaldus Aikštelių eksploatacijos skyriaus vadovui (prisegama pareiginiai nuostatai). 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).*
>
> *Mašinisto (tab_nr 143) pareigybę priskyrėme MBA ar MA sąnaudų centrui, nes pagal UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo struktūrą priklauso MBA (prisegama pareigybiniai nuostatai). 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 (AO operatorius, tab_nr 74) Atliekų tvarkymo regioniniame sąvartyne sąnaudoms, nes pagal bendrovės valdymo struktūrą priklauso sąvartynui (prisegama pareiginiai nuostatai). 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).

Priskyrėme šią pareigybę (Operatorius, tab_nr 57) Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudoms, nes pagal bendrovės valdymo struktūrą pavaldus Aikštelių eksploatacijos skyriaus vadovui (Žaka padaliniui) (prisegama pareiginiai nuostatai). 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).

Rūšiuotojo (tab_nr 162) pareigybę priskyrėme MBA ar MA sąnaudų centrui, nes pagal UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo struktūrą priklauso MBA (prisegama pareigybiniai nuostatai). 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).

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_nr 213) Bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) (pridėti pareiginiai nuostatai) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 24.3 punktą – „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)“.

Priskyrėme Skolų administratorės (tab_nr 93) pareigybę Bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) (pridėti pareiginiai nuostatai) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 24.3 punktą – „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)“.

Priskyrėme Administratorės personalo specialistės (tab_nr 206) pareigybę Bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) (pridėti pareiginiai nuostatai) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 24.3 punktą – „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)“.

Priskyrėme Vyresniojo buhalterio (tab_nr 41) pareigybę Bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) (pridėti pareiginiai nuostatai) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 24.3 punktą – „sąnaudos, skirtos ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui)“.

Priskyrėme Ekonomisto (tab_nr 220) pareigybę Bendrosioms sąnaudoms, nes DU vienetas yra naudojamas visoms paslaugoms visose bendrovės sistemose, bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) (pridėti pareiginiai nuostatai) pagal VERT atliekų tvarkymo sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų 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	4 973	x	306	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

DU pirminis priskyrimas	DU suvestinė	RVA			Kontrolė pagal RVA
		4	5	6	
TS14: Komunalinių atliekų tvarkymo lėšų administravimas	313	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	162	x	x	x	x
NS3: Atliekų apdorojimo MBA ar MA įrenginiuose sąnaudos	418	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	267	x	x	x	x
NS6: Žaliųjų atliekų kompostavimo aikštelių eksploatavimo sąnaudos	160	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	516	-	x	516	-
Nepaskirstomosios sąnaudos	163	x	x	x	x
Nepriskirta*	-	x	x	x	x
Iš viso:	**1 998**	**x**	**x**	**516**	**x**

Nustatėme, kad duomenys sutampa su techninės užduoties (suvestinė redakcija nuo 2025-03-29) 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	8 287	4 541	2 947	799	-

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	8 287	8 287	-
		8 287	-

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	8 287	4 541	2 947	799	-

Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 9.2 priedo dešinėje (Y:AB stulpeliai).
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 TU 9.2 priedo dešinėje (AD:AE stulpeliai).
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 H-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	583	583	-

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 nepaskirstomosioms 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	2 264	-	-	-	-
Biologinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	5	-	-	-	-
Tekstilės atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	-	-
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	1 259	-	-	-	-
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	309	-	-	-	-
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vienetas	-	-	-	-	-

Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms 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, L6, L11, L15, 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.
Priedai – nepaskirstomų sąnaudų suvestinė (9.3.).

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	8 287	4 541	2 947	799	-

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	8 287	8 287	-
		8 287	-

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)
65 032	2025 02 28 KKJ250038 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
11 736	2025 02 28 EDM29199 UAB „Edma“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
70 497	2025 03 31 KKJ250066 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
12 362	2025 03 31 KKJ250060 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
13 855	2025 03 31 EDM29788 UAB „Edma“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
127 451	2025 04 30 KKJ250089 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
18 419	2025 04 30 EDM30401 UAB „Edma“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
54 485	2025 05 31 KKJ250115 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
7 335	2025 05 31 EDM30871 UAB „Edma“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
80 131	2025 06 30 KKJ250137 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo 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)
815	2025 07 31 EDM31744 UAB „Edma“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
4 255	2025 07 31 KKJ250163 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
921	2025 08 31 KKJ250187 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
12 718	2025 09 30 KKJ250207 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
2 128	2025 10 02 FUP251680 UAB „Fupa“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
7 000	2025 10 31 KKJ250238 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
1 064	2025 11 07 FUP251834 UAB „Fupa“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
2 142	2025 11 30 KKJ250259 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo sąnaudos.
304	2025 12 03 FUP251906 UAB „Fupa“ - atliekų deginimui transportavimo sąnaudos.
2 823	2025 12 31 KKJ250279 UAB Kauno kogeneracinė jėgainė - atliekų deginimo 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)
2 312	Tai yra VERT'ui mokamas metinis mokestis mokamas nuo visų reguliuojamų veiklos pajamų. DK611894 30634 Eur. Paskirstoma=30633,73*254,96 (Žaka priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vieneto pajamos)/3378 (Visos Tiesioginės KA tvarkymo pajamos R3 sheetas) = 2312,13 Eur.
793	Tai yra patirtos sąnaudos, susiję su VERT reguliuojama veikla. Iš DK611897 tokių sąnaudų - 10500 Eur. Paskirstoma 10500*254,96 (Žaka priimamų komunalinių atliekų tvarkymo verslo vieneto pajamos)/3378 (Visos Tiesioginės KA tvarkymo pajamos R3 sheetas) = 792,50 Eur.
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)
23	DK61156 - 2025 11 05 ITSC0626 MB „IT SITECARE“ - popierius kopijavimo aparatui.
10 520	DK60201 - 2025 06 06 BIOTIK138 UAB „BIOTIK“ - mikroorganizmai YDRO-11 sąvartynui.
15 920	DK60201 - 2025 06 30 E 2025/28 SIA Eureco - filtrato sutvarkymo sąnaudos (osmozė) chemija.
7	DK61189 - 2025 05 31 COM2144301 ADB Compensa Vienna Insurance - automobilio Škoda draudimas.
86	DK61187 - 2025 04 30 DSS25-061 UAB „Dujotiekio šildymo sistemos“ - dujų sistemų tech. priežiūra, katilų remontas.
12	DK61187 - 2025 05 15 PAS6664 UAB „Kasų sistemos“ - kasos aparato techninė priežiūra.
106	DK61183 - 2025 08 31 ITSC0574 MB „IT SITECARE“ - kamera, pakrovėjas.
27	DK61158 - 2025 11 28 31/00939395 Culligan Lithuania UAB - vandens sąnaudos.
645	DK61154 - 2025 05 31 EASV05528109 AB „Energijos skirstymo operatorius“ - sąvartyno elektros sąnaudos.
1 188	DK61154 - 2025 06 30 ELE14074227 UAB Enefit - sąvartyno elektros sąnaudos.

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)
1 570	DK611221 - 2025 01 31 802116395 UAB Circle K Lietuva - kuro sąnaudos.
12	DK61156 - 2025 11 05 ITSC0626 MB „IT SITECARE“ - popierius kopijavimo aparatui.
228	DK61187 - 2025 01 28 MRL020514 UAB „MARILEDA“ - kabelis, šviestuvai.
26	DK61187 - 2025 01 28 MOR010045218 UAB Morita - sanitarinės prekės.
257	DK61183 - 2025 05 30 ITSC0505 MB „IT Sitecare“ - pašto konfigūravimas, įrangos montavimas, antena.
3	DK61158 - 2025 04 30 31/00888142 Culligan Lithuania UAB - vandens sąnaudos.
92	DK61158 - 2025 05 26 PASL000096689 UAB Sūduvos vandenys - vandens sąnaudos.
107	DK61186 - 2025 06 25 BR514884 UAB G4S Lietuva - kabelio pririšimas prie tvoros.
70	DK61186 - 2025 07 07 BR517310 UAB G4S Lietuva - priešgaisrinė apsauga.
270	DK60223 - 2025 06 12 PL1700 UAB Patikra - svarstyklių patikra.

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)
1 500	DK60204 - 2025 05 23 GEO 25-288 UAB Geomina - uždarytų sąvartynų aplinkos monitoringas.
960	DK60204 - 2025 06 19 GEO 25-334 UAB Geomina - uždarytų sąvartynų aplinkos monitoringas.
9 097	DK6105 - 2025 04 30 EKO251033 UAB Ekometrija - uždarytų sąvartynų monitoringo vykdymas.
1 096	DK6105 - 2025 08 31 2025/S-112 MB Bono vita - Kazlų rūdos uždaryto sąvartyno šienavimas.
580	DK6105 - 2026 08 31 2025/S-112 MB Bono vita - Kalvarijos uždaryto sąvartyno šienavimas.
1 217	DK6105 - 2026 08 31 2025/S-112 MB Bono vita - Šakių uždaryto sąvartyno šienavimas.
735	DK6105 - 2026 08 31 2025/S-112 MB Bono Vita - Vilkaviškio uždaryto sąvartyno šienavimas.
239	DK6105 - 2026 08 31 2025/S-112 MB Bono Vita - Virbalio uždaryto sąvartyno šienavimas.
322	DK6125 - 2025 10 31 ŽEMĖSNUOM25 Žemės nuomos mokestis už 2025 m. - uždarytų sąvartynų.
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)
23	DK61189 - 2025 08 31 AM1243151 „if P&C Insurance AS“ - administracijos patalpų draudimas.
1 400	DK61189 - 2025 09 05 4565963 ADB „GJENSIDIGE“ - darbuotojų draudimo sąnaudos.
91	DK6102 - 2025 11 27 DIDM022126 UAB Didma - eglučių parko dalyvavimui.
145	DK6102 - 2025 12 11 KADMA14422 UAB „KADMA“ - puošybai LED žaisliukai.
6	DK61159 - 2025 10 27 MKV0174137 UAB Makveža - darbinės pirštinės.
296	DK61156 - 2025 11 05 ITSC0626 MB „IT SITECARE“ - popierius kopijavimo spausdintuvui.
117	DK61184 - 2025 04 30 MSIN80155 UAB „Mokesčių srautas“ - seminaras Projektų apskaita.
520	DK61184 - 2025 05 08 ALT25 025 MB „Kita forma agentūra“ - Praktinė konferencija-Atliekos.
2 430	DK611894 - 2025 12 31 REGULMOK25-1 Mokestis VERT - mokestis VERT nuo reguliuojamų pajamų.
510	DK611896 - 2025 09 29 SDGM0058038 UAB „SDG“ - DSS tarnybos funkcijų vykdymas per mėn.

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 (9.5.).

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	2 947	2 947	-
Bendrųjų sąnaudų paskirstyta suma	799	799	-

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	151	151	-

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	2 092	1 118	974	x	-
Biologinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	5	5	-	x	-
Tekstilės atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	-	-	-	x	-
DGASA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	1 140	69	1 071	x	-
ŽAKA priimamų komunalinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	276	3	273	x	-
Kitų komunalinių atliekų tvarkymo veiklos sąnaudos	-	-	-	x	-
Bendrosios sąnaudos	799	X	X	799	-
Nereguliuojamos veiklos sąnaudos	3 392	2 593	630	x	-
Nepaskirstomos sąnaudos	583	754	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
Detalus RVA priedų atitikimas DSAIS formomis pateikiamas atitinkamos RVA formos dešinėje.
Rezultatas – be pastebėjimų.

_____

2026 m. gegužės 20 d.

Atsakinga auditorė Eglė Žiemienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000344

PKF In salvo, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001549

Gedimino g. 47, Kaunas, Lietuva