



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL UAB „VILNIAUS VANDENYS“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

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

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai nustatyti, ar UAB „Vilniaus vandenys“ reguliuojamos veiklos ataskaitos yra teisingai parengtos, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

UAB „Vilniaus vandenys“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
UAB „Vilniaus vandenys“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Praktikuojančio asmens pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su UAB „Vilniaus vandenys“, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame 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

Laikėmės etikos reikalavimų, nurodytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir nepriklausomumo reikalavimų pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus.

Mūsų audito Įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito Įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo (toliau- GVTNT) ilgalaikio turto nuomos pajamos sumažėjo. Bendrovė 2018 m. rugpjūčio mėn. el. paštu su Tarybos specialistais konsultavosi dėl gertuvių priskyrimo reguliuojamam turtui ir gavo išaiškinimą, kad „Komisijos specialistų nuomone, fontanėliai-kolonėlės turi būti reguliuojamas turtas.“, atitinkamai Bendrovė 2021 m. RAS ataskaitose 50 proc. gertuvių nuomos pajamų priskyrė reguliuojamai veiklai (pagal Apskaitos atskyrimo aprašo 14 p. nuostatas). Atsižvelgiant į tai, kad Tarybos pozicija dėl gertuvių pasikeitė, Bendrovė atitinkamai gertuvių nuomos pajamas ir sąnaudas priskiria nereguliuojamai veiklai;
- Nuotekų valymo verslo vieneto GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos sumažėjo, kadangi GVTNT turto pajamos išskirstytos tarp nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo veiklų dėl VERT rekomendacijų dėl skaidymo;
- Nuotekų dumblo tvarkymo verslo vieneto GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos padidėjo, kadangi GVTNT turto pajamos išskirstytos tarp nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo veiklų dėl VERT rekomendacijų dėl skaidymo;
- Apskaitos veiklos pajamos sumažėjo, kadangi keitėsi teisės aktai ir mokesčio skaičiavimas. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kainoje buvo įvertintos sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimo ir pateikimo vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitos, vartotojų ir abonentų informavimo bei kitos su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusios veiklos sąnaudos. Mokestis taikomas visiems klientams, nepriklausomai nuo skaitiklio nuosavybės. Nuo 2021 m. rugpjūčio 1 d. sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimo ir pateikimo vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitos, vartotojų ir abonentų informavimo bei kitos su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusios veiklos sąnaudos iškeltos į geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainas, todėl mokestis sumažėjo, ir taikomas tik UAB „Vilniaus vandenys“ nuosavybės apskaitos prietaisams;
- Nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą) sumažėjo, kadangi 2021 metais į nereguliuojamų pajamų rezultatą buvo įskaičiuotas 3,3 mln. eurų grynasis pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo, kai Bendrovė pardavė nebenaudojamus UAB „Vilniaus vandenys“ pastatus Vilniaus centre (Maironio g., Vilniuje);
- Nereguliuojamos veiklos GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamų padidėjimą lėmė pasikeitęs priskyrimas. Bendrovė 2018 m. rugpjūčio mėn. el. paštu su Tarybos specialistais konsultavosi dėl gertuvių priskyrimo reguliuojamam turtui ir gavo išaiškinimą, kad „Komisijos specialistų nuomone, fontanėliai-kolonėlės turi būti reguliuojamas turtas.“. Atitinkamai Bendrovė 2021 m. RAS ataskaitose 50 proc. gertuvių nuomos pajamų priskyrė reguliuojamai veiklai pagal Apskaitos atskyrimo aprašo 14 p. nuostatas. Atsižvelgiant į tai, kad Tarybos pozicija dėl gertuvių pasikeitė, Bendrovė atitinkamai gertuvių nuomos pajamas ir sąnaudas priskiria nereguliuojamai veiklai.
- Elektros energijos sąnaudų padidėjimą lėmė išaugusi elektros kaina. Vidutinė el. energijos kaina 2021 m. 84 Eur/MWh, 2022 m. 226 Eur/MWh.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Kuro transportui sąnaudų padidėjimą lėmė išaugusi kuro kaina. Vidutinė kuro kaina 2021 m. 0.94 Eur/l, 2022 m. 1.32 Eur/l;
- Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos padidėjo dėl pabrangusios šiluminės energijos kainos;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto einamojo remonto ir medžiagų detalių sąnaudos sumažėjo, kadangi vykdant daugiau komercinių paslaugų rangos būdu priskiriama daugiau sąnaudų;
- Geriamojo vandens tiekimo (toliau – GVT) verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, kadangi buvo mažiau tamponuota gręžinių;
- Apskaitos veiklos verslo vieneto metrologinės patikros sąnaudos padidėjo, kadangi 2021 metais dėl COVID buvo keičiama mažiau skaitiklių ir atliekama mažiau patikrų.
- GVT ir nuotekų tvarkymo (toliau- NT) verslo vienetų avarijų šalinimo sąnaudos priklauso nuo avarijų skaičiaus ir sudėtingumo. 2022 metais sąnaudos padidėjo kadangi buvo daugiau avarijų ir buvo perskaičiuoti perkamų paslaugų įkainiai;
- Apskaitos veiklos kitų techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugų sąnaudos padidėjo, kadangi įrenginių patikros atliktos pagal poreikį;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas darbo užmokesčio ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, kadangi vykdant daugiau komercinių paslaugų ūkio būdu priskiriama daugiau darbo užmokesčio ir VSDFV sąnaudų;
- GVT ir apskaitos veiklos verslo vienetų darbo saugos sąnaudos sumažėjo, kadangi darbo saugos priemonės perkamos pagal poreikį. 2022 metais buvo mažesnis poreikis;
- GVT verslo vieneto kitos personalo sąnaudos sumažėjo, kadangi 2022 metais buvo mažesnis išorės mokymų poreikis;
- GVT verslo vieneto mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos padidėjo, kadangi dėl infliacijos susidarė didesnis mokesčio indeksavimo koeficientas, kuris 2022 metų 4 ketvirtį, lyginant su 2021 metų 4 ketvirčiu. padidėjo 23 proc.;
- NT verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos padidėjo, kadangi dėl infliacijos susidarė didesnis indeksavimo koeficientas. 2022 metais lyginant su 2021 metais padidėjo 22 proc. Taip pat, dalį metų buvo taikomi didesni mokesčio tarifai dėl laikinai leistinos taršos;
- NT verslo vieneto konsultacinių paslaugų pirkimų sąnaudos padidėjo, kadangi buvo atliktas nuotekų laboratorijos turimų bei taikomų dokumentų ir įrašų formų turinio įvertinimas (akreditacija);
- Apskaitos veiklos verslo vieneto patalpų priežiūros paslaugų pirkimų sąnaudos sumažėjo, kadangi buvo mažesnis buitinių ūkinių prekių poreikis;
- NT verslo vieneto transporto paslaugų sąnaudos padidėjo, kadangi pasikeitus tiekėjui pabrango paslaugos;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto kitos administravimo sąnaudos sumažėjo, kadangi buvo mažesnis turto rinkos vertės nustatymo poreikis;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo, kadangi 2021 metais rinkodaros ir pardavimų sąnaudos buvo priskiriamos nepaskirstomoms, o 2022 metais tiesioginės su komercinėmis paslaugomis susijusios sąnaudos priskiriamos tiesiogiai;
- NT verslo vieneto kitos paslaugų pirkimų sąnaudos padidėjo dėl didesnių kvapų šalinimo sąnaudų;
- GVT verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, kadangi diegiant nuotolinį nuskaitymą didėja susijusios sąnaudos (ryšys);
- NT verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio kitų pastoviųjų sąnaudų poreikio;
- Apskaitos veiklos verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo, kadangi pasikeitus struktūrai sąnaudos persikėlė į kitas veiklas;
- Netiesioginių kuro transportui sąnaudų padidėjimą lėmė kuro kainų brangimas. Vidutinė kuro kaina 2021 metais buvo 0.94 Eur/l, 2022 metais- 1.32 Eur/l;
- Netiesioginių remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl atlikto didesnio nei įprastai naujausių automobilių techninių aptarnavimų skaičiaus (pagal sutartyse nurodytus aptarnavimus). Taip pat,

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

padidėjimą lėmė 2019 metais gautų automobilių pasibaigusios techninės apžiūros, dėl kurių buvo reikalingos papildomos investicijos bei išaugusios remonto kainos;

- Netiesioginės kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio išorės mokymų poreikio 2022 metais;
- Netiesioginės ryšio paslaugų sąnaudos sumažėjo, kadangi mažesne verte buvo pasirašyta nauja duomenų perdavimo (VPN), optinių skaidulų nuomos, interneto ryšio ir kompiuterių tinklo apsaugos paslaugų sutartis;
- Netiesioginės apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, kadangi 2021 metais buvo atliktas energijos sąnaudų technologiniams procesams ir technologiniuose įrenginiuose auditas, kuris privalomas pagal teisės aktus kas 4 metus;
- Netiesioginės administracinės transporto paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl papildomų transporto priemonių stebėjimo sistemų poreikio;
- Netiesioginės kitos administravimo sąnaudos padidėjo, kadangi buvo rengta daugiau kadastrinių bylų;
- Netiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, kadangi buvo mažesnės naujų vartotojų prijungimo sąnaudos;
- Bendrosios bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos padidėjo dėl išaugusių elektros energijos kainų. Vidutinė elektros energijos kaina 2021 metais buvo 84 Eur/MWh, o 2022 metais- 226 Eur/MWh;
- Bendrosios šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos padidėjo dėl pabrangusios šiluminės energijos kainos;
- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio jų poreikio;
- Bendrosios kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos sumažėjo dėl mažesnio jų poreikio;
- Bendrosios darbo saugos sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio jų poreikio;
- Bendrosios žemės nuomos mokesčio sąnaudos padidėjo, kadangi buvo pasirašyta naujų sutarčių ir kai kuriuose rajonuose perskaičiuotos vertės;
- Bendrosios banko paslaugų (komisinių) sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių įkainių, mokesčio už iš anksto grąžintą paskolą (5 tūkst. eurų), ir EIB pritarimą dėl leidimo iki 2023 m. birželio 30 d. nesilaikyti sutartyje numatytų finansinių rodiklių (10 tūkst. eurų);
- Bendrosios teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl išaugusių teisinių bylų skaičiaus;
- Bendrosios žyminio mokesčio sąnaudos sumažėjo, kadangi jos priklauso nuo išieškojimo rezultatų;
- Bendrosios konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, kadangi 2022 metais nebuvo poreikio ekspertinėms paslaugoms ir konsultacijoms, reikalingoms paraiškų, investicijų projektų ir galimybių studijų rengimui, infrastruktūros galimybių skaičiavimams, pirkimo ekspertinių konsultacijoms, ISO konsultacijoms;
- Bendrosios kanceliarinių sąnaudos išaugo dėl didesnio jų poreikio;
- Bendrosios apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, kadangi po viešųjų pirkimų padidėjo paslaugų kainos;
- Bendrosios paskirstomosios draudimo sąnaudos sumažėjo, o kitos draudimo sąnaudos padidėjo, kadangi po pokalbio su VERT specialistais atliktas perkėlimas;
- Bendrosios kitos administracinės sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio jų poreikio;
- Bendrosios rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo dėl didesnio jų poreikio;
- Bendrosios kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl po pirkimų padidėjusių skambučių centro sąnaudų;
- Bendrosios kitos sąnaudos padidėjo kadangi buvo peržiūrėti valdybos narių atlygis.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta;
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančių savikainų sulyginome su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta;
- b) Patikrinome, ar visi per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Tikrinome, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo duomenys sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo buvo rasta skirtumų tarp RAS turto sąrašo pateiktų finansavimo duomenų ir apskaitos. Skirtumai susidarė dėl dotacijų, kurios yra gautos iki 2016 metų. Buhalterinėje apskaitoje jos yra apskaitomos perskaiciuota verte, RAS tikslais yra naudojama finansavimo vertė, todėl dotacijų įsigijimo vertė iki 2016 metų skiriasi nuo buhalterinės apskaitos informacijos;
- c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Skirtumų nerasta;
- b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų įmonėje nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Gavome iš Įmonės pasirašytą vadovybės patvirtinimą dėl Įmonės nenaudojamo turto ir nenaudojamo turto sąrašą pagal BA informaciją. Tikrinome ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su Vadovybės patvirtinimų ir turto sąrašu, kuris pateiktas pagal BA informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turto vienetai, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, dar yra nesuderinti ir atvaizduojami kaip nesuderinti. Patikrinti 2021 m. suderinto turto nutarimai.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) Patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. Buvo teiktas Įmonei paklausimas. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas turto perkainojimas. Po patikrinimo pastebėjimų nėra;

b) Patikrinome, ar iš neperkainojamos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai visiems turto vienetais, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai, buvo gautas ilgalaikio turto sąrašas, kuriame išskirti finansavimo šaltiniai: turtiniai įnašai, kurie savivaldybės buvo įgyti neatlygintinai ir Įmonei perduoti pagal akcijų pasirašymo sutartis. 2022 metais gauti turtiniai įnašai apskaitomi kaip nesuderinti su Taryba, tačiau po suderinimo su Taryba bus atvaizduoti prie dotacijų. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra tokių išlaidų;

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – tinkamai priskirta;

c) investicinis turtas – nebuvo;

d) prestižas – nebuvo;

e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

Taip pat patikrinome, kokias turto vertes Įmonė priskiria nepaskirstomam turtui: už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, finansinio turto vertę, ilgalaikio turto vertės pokytį, kuris susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla, nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertę, su VERT nesuderintą turtą, kuris turėjo būti derintas, turto vertę pagal 16TFAS (ilgalaikė biuro nuomos sutartis ir žemės nuomos sutartis), GVTNT ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas. Visos šios turto vertės ir turėjo būti priskirtos prie nepaskirstomo turto.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka RVA 1 priede nurodytą informaciją ir RAS apraše nurodytus normatyvus. Grupei „6.KT-rankinis“ taikomas nusidėvėjimo normatyvas: Įmonė remiantis VERT aprašo 1.2 punktu: jei ilgalaikio turto vienetais Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Ūkio subjektas turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka. Būtent „6.KT-rankinis“ grupė yra priskirta tiems turto vienetais, kuriems nėra VERT normatyvo, tokiu atveju Įmonė taiko tokius, kokie buvo anksčiau arba finansinėje apskaitoje naudojamus. Dėl kitų normatyvų, kurie atitinka RVA 1 priede nurodytą informaciją, po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus. Po patikrinimo skirtumų nerasta;
- b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 95 vienetai. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta;
- c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 118 vienetų. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:
- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Kompresorinė (plot.181.91kv.m) yra Vilniaus nuotekų valykloje, naudojama dumblo tvarkymo procese; Krautuvai su šakėmis skirta pagrinde krauti maišus su dumblu, todėl priskirta dumblo tvarkymui; Dviejų aukštų sėsdintuvai – Švenčionių nuotekų valykloje esantis dviejų aukštų sėsdintuvai, naudojamas dumblo tvarkymo procese; Kanalizacinių tinklų sustiprinimas (plast.v.d355-187:d400) yra Vilniaus miesto nuotekų valykloje, dumblo apdorojimo procese, todėl priskirta dumblo veiklai; Ištirpusio deguonies matuoklis yra Vilniaus miesto nuotekų valykloje, naudojamas dumblo apdorojimo procese.
 - Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Paskirstymo kamera (plot.63.47kv.m) yra Tuputiškių vandens stotyje, kurioje vyksta vandens išgavimo procesas; Slėptuvė (plot.21.83kv.m) – Bukčių vandens stoties teritorijoje esanti slėptuvė, priskirta gavybai; Siurblys Omega 250-370B su el. varikliu naudojamas vandentiekio stotyje, vandens išgavimui; Vožtuvas atbulinis DN150 yra Trakų Vokės vandens stotyje; Technologinio proceso valdymo skydas M. Čiurlionio g., Vingio parko II kėlimo vandens siurblinėje, naudojamas vandens gavybos veikloje, todėl jai ir priskiriamas.
 - Iš geriamojo vandens gerinimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Nugeležinimo stotis (plot.199.95kv.m) – vandens nugeležinimas yra vandens gerinimo proceso dalis, priskirta gerinimo veiklai, ši stotis yra Bukčių 2-o kėlimo vandens siurblinės teritorijoje; Asfaltas (995kv.m) su šaligatviu (120kv.m) yra Antavilių vandenvietės teritorijoje, todėl priskiriama gerinimo veiklai; Tvora L-225m su 2 vartais ir 2 varteliais yra Antavilių vandenvietėje, todėl priskiriama vandens gerinimo veiklai; Elektros automatikos valdymo spinta yra Grigiškių vandentiekio stotyje, naudojama vandens gerinimo veikloje; Rezervuaras 14 m³ yra Daniliškių vandens stotyje, naudojamas vandens gerinimo veikloje, po filtrų plovimo surenkamas filtrų plovimo vanduo, tad priskiriamas vandens gerinimo paslaugai.
 - Iš apskaitos veiklos verslo vieneto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Šalto vandens skaitikliai DN15 pas klientą – todėl priskiriami apskaitos veiklai; Automobilis Fiat Doblo Combi 1.4 T-JET 120 naudojamas Apskaitos priežiūros skyriaus darbuotojui, todėl priskirtas apskaitos veiklai; Baldų komplektas (stalas -3 vnt. spinta -3 vnt., stalčių blokas) – prieš Bendrovės struktūrinius pakeitimus baldai priklausė Apskaitų departamentui, todėl priskirta apskaitos veiklai; Šalto vandens skaitikliai DN20 ir t.t pas klientą – todėl priskiriami apskaitos veiklai; TV diagnostikos įranga šulinių ir vamzdžių apžiūrai – diagnostikos

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

įranga priskiriama Apskaitos departamentui, kurią šaltkalviai naudoja keisdami (apžiūrėdami) skaitiklius, todėl priskirta apskaitos veiklai.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Vandens pakėlimo stotis su priestatu (plot.269.13kv.m) priskiriama vandens pristatymui, nes tam naudojama; Administracinis pastatas (plot.497.42kv.m) – ankstesniais metais šiame pastate buvo vandentiekio tinklų skyrius, todėl priskirta pristatymo veiklai, vykdant pastato rekonstrukciją, buvo apjungtos kelios kortelės su skirtingomis veiklomis ir palikta pristatymo veikla; Sklendžių kamera (plot.183.73kv.m) – Antro kėlimo siurblinėje esanti sklendžių kamera Antavilių vandenvietėje, naudojama vandens pristatymo veikloje; Garažas (plot.375.83 kv.m) – vandens stočių teritorijoje esantis garažas, priskirtas pristatymo veiklai; Chloratorinė (plot.167.38kv.m) yra Antavilių vandenvietėje, antro kėlimo siurblinė naudojama vandens pristatymo veikloje, tad priskirta vandens pristatymui.

- Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Transformatorinės priestatas (plot.381.38kv.m) yra nuotekų stotyje Upės g., todėl priskirta surinkimo veiklai; Pastogė anglims Milvydų k., Šalčininkų raj., pastogę eksploatuoja tinklų skyrius, todėl priskirta surinkimo veiklai; Fekalinės kanalizacijos diukeris Malūnų g. Diukeris yra tinklo dalis, specifinės paskirties vamzdynas einantis per kliūtį pvz. po upe ar žeme ir reikalingas, kad pratekėtų nuotekos, todėl priskiriama surinkimo veiklai; Diukeris (pl.v.d400-218m) – fekalinės kanalizacijos diukeris yra Vytauto g., tai vamzdynas (tinklo dalis) esantis su kliūtimi, pavyzdžiui po upe ar žeme, reikalingas, kad pratekėtų nuotekos, todėl priskiriama surinkimo veiklai; Išorinis dujotiekis d 159,520 m. – pagal anksčiau galiojusius Kainų nustatymo metodikos priedus, vamzdynus buvo galima priskirti tik prie geriamojo vandens pristatymo arba nuotekų surinkimo veiklos, laikantis pastovumo principo, keičiantis metodikai, ilgalaikio turto vienetų veikla palikta pagal ankstesnės metodikos principus, tad priskirta nuotekų surinkimo veiklai.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: IP vaizdo stebėjimo sistema įrengta Nemenčinės nuotekų valykloje; Apvedamasis kolektorius/nuotekų šalinimo tinklai yra Kolektorius Titnago g., Vilniaus miesto nuotekų valykloje, tad priskiriamas nuotekų valymo veiklai; Technologijos automatikos valdymo spinta (AVS) įrengta Titnago g., Vilniaus miesto nuotekų valyklos nuoplovų mazge; Elektros tiekimo kabeliai Titnago g., Vilniaus miesto nuotekų valyklos nuoplovų mazge; Signaliniai kabeliai Titnago g., Vilniaus miesto nuotekų valyklos nuoplovų mazge, tad priskirti nuotekų valymo paslaugai.

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: Klientų aptarnavimo ir apskaitos sistema (Abonentinio sk. uždaviny) priskirta IT skyriui, o šio skyriaus veikla priskiriama netiesioginei veiklai; Automobilis (krovininis savivartis), Asenizacinis automobilis, Hidrodinaminis automobilis ir Hidrodinaminis asenizacinis automobilis su regen. sistema IVECO STRALIS priskirti netiesioginei veiklai, nes, remiantis pastovumo principu, visos transporto priemonės, išskyrus vandenvežes, priskiriamos netiesioginei veiklai.

- Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto nėra, todėl procedūrų dėl tokio turto neatlikome ir pastebėjimų nėra.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS apraše nurodytą informaciją. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta;

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės nurodytas RVA 4 priede apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 7 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta;*
- b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta;*
- c) Bendram veiklos palaikymui naudojamo turto nėra, todėl procedūrų dėl tokio turto neatlikome ir pastebėjimų nėra.*

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 3, 5, 6, 7 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto. Po patikrinimo pastebėta, kad kitos veiklos pajamoms yra priskirta dalis turto, tad kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugoms, kurioms priskirtos pajamos, yra priskirtas ir ilgalaikis turtas.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 1, 4, 6 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitos pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir realizacijos ataskaita iš Navision apskaitos sistemos. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

b) TU 6.1 priede F stulpelyje nurodytiems koregavimams buvo gauti paaiškinimai, kurie taip pat yra pačiame TU 6.1 priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 2 DU vienetus, viso 12 DU vienetų: Apskaitų valdymo departamentas, Apskaitų priežiūros skyrius, Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Vanduo - Vilniaus miestas), Laboratorija (Geriamasis vanduo), Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Nuotekų stotys), Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Nuotekos - Vilniaus miestas), Nuotekų kontrolės skyrius, Laboratorija (Nuotekos), Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius, Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Vandentiekio stotys), Eksploatavimo skyrius, Valyklų priežiūros skyrius. Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia pirminį priskyrimą: Apskaitų valdymo departamento darbuotojai tiesiogiai dalyvauja apskaitos prietaisų metrologiniame patikrinime, todėl yra priskiriami apskaitos veiklai; Apskaitų priežiūros skyriaus darbuotojai tiesiogiai dalyvauja apskaitos prietaisų keitime, todėl yra priskiriami apskaitos veiklai; Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyriaus darbuotojai tiesiogiai dalyvauja eksploatuojant vandentiekio ir nuotekų tinklus, sistemoje papildomai yra išskirti darbuotojai, kurie dirba tiesiogiai su vandens tiekimu, todėl ir yra priskiriami vandens pristatymui; Pagal Kainų nustatymo metodikos darbo užmokesčio 6 priedą laboratorija (Geriamasis vanduo) turi būti priskiriami geriamojo vandens pristatymo veiklai; Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Nuotekų stotys) aptarnauja nuotekų stotis, todėl darbuotojas priskiriamas nuotekų surinkimui; Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Nuotekos - Vilniaus miestas) aptarnauja nuotekų tinklus, todėl darbuotojas priskiriamas nuotekų surinkimui; Nuotekų kontrolės skyriaus darbuotojai kontroliuoja priimamų nuotekų kokybę, todėl priskiriama nuotekų valymo veiklai; Pagal Kainų nustatymo metodikos darbo užmokesčio 6 priedą laboratorija (Nuotekos) turi būti priskiriami nuotekų valymo

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

veiklai; Vandentiekio ir nuotekų stočių skyriaus vadovas aptarnauja vandens ir nuotekų stotis, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2022 m. laiką, skirtą geriamojo vandens gavybai, geriamojo vandens ruošimui, geriamojo vandens pristatymui ir nuotekų surinkimui; Vandentiekio ir nuotekų stočių skyriaus (vandentiekio stotis) darbuotojai aptarnauja vandentiekio stotis, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2022 m. laiką, skirtą geriamojo vandens gavybai, geriamojo vandens ruošimui, geriamojo vandens pristatymui; Eksploatavimo skyrius aptarnauja nuotekų valyklą, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2022 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui; Valyklų priežiūros skyrius aptarnauja nuotekų valyklą, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2022 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: Darbų saugos skyrius, Plėtros ir techninės dokumentacijos departamentas, Dispečerinio valdymo departamentas, Energetikos departamentas, IT skyrius. Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei: Darbų saugos skyrius aptarnauja tiesioginę veiklą vykdančius padalinius, todėl priskiriama netiesioginei veiklai; Dėl Plėtros ir techninės dokumentacijos, Dispečerinio valdymo ir Energetikos departamentų – visi Gamybės tarnybos padaliniai, nedalyvaujantys teikiant paslaugas tiesiogiai, priskiriami netiesioginei veiklai, nes jų darbo funkcija susijusi su pagrindinių paslaugų teikimu, bet jų negalima vienai paslaugai priskirti tiesiogiai; Vadovaujantis pastovumo principu IT skyrius priskiriamas netiesioginei veiklai.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: Komunikacijos skyrius, Prevencijos skyrius, Paslaugų teikimo departamentas, Veiklos planavimo ir finansų tarnyba, Pirkimų skyrius. Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1. priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų priskyrimą: Komunikacijos, Prevencijos skyriaus darbuotojai, Tarnybų direktoriai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti bendrajai – administracinei veiklai; Paslaugų teikimo departamento darbuotojai dirba su klientų aptarnavimu, sąskaitų išrašymu ir kita susijusia veikla, todėl priskirti bendrajai – administracinei veiklai; Pirkimų skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti bendrajai – administracinei veiklai.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. RVA 3 priede yra nereguliuojamos veiklos pajamos – GVTNT ilgalaikio turto nuoma, įvairių darbų pagal sutartis atlikimas, laboratorijų paslaugų, teikimas, vandens bokštų nuoma. Įmonė priskiria DU sąnaudas nereguliuojamos veiklos pajamoms. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo, bei sulyginata su bendra sąnaudų suma, skirta nereguliuojamai veiklai, kuri nurodyta RVA 3 priede. Sąnaudų sumos sutampa.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede nurodytus duomenis. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo pastebėjimų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama ar sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija, finansinėmis ataskaitomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 6.2 priede F stulpelio suma atitinka RVA 4 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome TU 6.2 priedo sąsają tarp B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 6.2 priede nurodytas sąnaudų grupes.

c) Patikrinome, ar TU 6.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. Skirtumų nerasta;

d) Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra aprašyti TU 6.2 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodyta bendra suma atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 4 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo atrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo paskaičiuotas procentas nuo bendros DK sąskaitos sąnaudų sumos. Buvo atrinkti individualiai reikšmingi (daugiau nei 5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

laikotarpį) įrašai ir prašoma kliento pirminių dokumentų bei siunčiami paklausimai. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

b) Iš individualiai nereikšmingų kiekvienos sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomoms. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 4 priede nurodytas sumas. Skirtumu nerasta;

b) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta;

c) Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau nei 10 proc. buvo gauti įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame įmonės užpildytą TU 6.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris reguliuojamų veiklų paslaugas: geriamojo vandens ruošimo, nuotekų surinkimo ir nuotekų dumblo tvarkymas. Gavome šioms paslaugoms priskirtus DK įrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atsirinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome patvirtinančius pirminius dokumentus. Neatitikimų nebuvo nustatyta.

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupes: administracines, kitas ir personalo sąnaudas. Gavome šioms sąnaudų grupėms priskirtus DK įrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atsirinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome patvirtinančius pirminius dokumentus. Neatitikimų nebuvo nustatyta.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atsirinkome po 10 įrašų. Iš įmonės gavome patvirtinančius pirminius dokumentus. Neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

b) Patikrinome, ar įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas;

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus įvertinimo ir palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą (5 priedas).

b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 5,6,7 priedų turto duomenys sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 3 ir 4 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 3 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RVA 4 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RVA 5 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Auditorė Aistė Perminaitė
2023 m. balandžio 28 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2023 m. balandžio 28 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESCIO SANAUDU SUVESTINE

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJU SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	KI	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F	G	H	
1	6000 - Projektas "NutriBiomass4Life"	0,04	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	10,30	0,00	10,30		
2	11000 - Generalinis direktorius	1,02	Bendrosios sąnaudos	124 187,06	-335,84	123 851,22		
3	11100 - Vidaus audito skyrius	2,84	Bendrosios sąnaudos	109 869,31	-1 312,83	108 556,48		
4	11200 - Komunikacijos skyrius	2,94	Bendrosios sąnaudos	131 965,65	-1 007,52	130 958,13		
5	11300 - Prevencijos skyrius	3,98	Bendrosios sąnaudos	113 152,07	-1 007,52	112 144,55		
6	15500 - Darbų saugos skyrius	3,97	Netiesioginės sąnaudos	92 255,16	-1 343,36	90 911,80		
7	12000 - Gamybės tarnyba	0,59	Bendrosios sąnaudos	143 376,27	-335,84	143 040,43		
8	12001 - Gamybės tarnyba (inžinieriai)	0,06	Netiesioginės sąnaudos	11 403,40	-335,84	11 067,56		
9	12100 - Plietros ir techninės dokumentacijos departamentas	2,79	Netiesioginės sąnaudos	80 335,02	0,00	80 335,02		
10	12110 - Infrastruktūros statybų skyrius	3,00	Netiesioginės sąnaudos	133 352,87	-2 992,04	130 360,83		
11	12120 - Infrastruktūros planavimo ir techninės strategijos skyrius	11,57	Netiesioginės sąnaudos	350 488,07	-5 007,08	345 480,99		
12	12200 - Dispečerinio valdymo departamentas	7,71	Netiesioginės sąnaudos	93 886,34	0,00	93 886,34		
13	12210/13520 - Operatyvinio valdymo skyrius, 13521 - Operatyvinio valdymo skyrius (dispečer	10,44	Netiesioginės sąnaudos	349 076,61	-4 030,09	345 046,52		
14	12220/13530 - Avarijų likvidavimo skyrius	64,78	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	1 356 684,58	-21 493,83	1 335 190,75		
15	12300 - Energetikos departamentas	2,09	Netiesioginės sąnaudos	50 993,75	0,00	50 993,75		
16	12310/12700 - Technologinių procesų valdymo skyrius	12,53	Netiesioginės sąnaudos	385 263,36	-4 030,09	381 233,47		
17	12320/12800 - Energetinių resursinių priežiūros skyrius	18,23	Netiesioginės sąnaudos	404 913,10	-6 716,82	398 196,28		
18	12400 - Nuotekų valymo departamentas	2,91	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	140 980,17	-1 343,36	139 636,81		
19	12410 - Eksploatavimo skyrius	36,82	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	711 202,09	-11 723,90	699 478,19		
20	12417 - Eksploatavimo skyrius (Vilniaus rajonas)	4,00	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	76 636,47	-1 343,36	75 293,11		
21	12418 - Eksploatavimo skyrius (Salcininkai, Salcininkų rjonas)	9,16	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	160 580,02	-3 022,56	157 557,46		
22	12419 - Eksploatavimo skyrius (Svenčionys, Svenčionių rajonas)	11,17	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	191 575,92	-3 022,56	188 553,36		
23	12420 - Valyklų priežiūros skyrius	12,36	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	200 738,83	-4 030,09	196 708,74		
24	12500 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius	1,00	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	52 984,31	-1 048,23	51 936,08		
25	12501 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Vandentiekio stotys)	47,45	Geriamojo vandens gavība / Geriamojo vandens ruošimas / Geriamojo vandens pristatymas	876 573,75	-15 112,84	861 460,91		
26	12502 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Nuotekų stotys)	19,52	Nuotekų surinkimas	395 706,35	-7 052,66	388 653,69		
27	12600 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius	0,99	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	49 538,64	-590,27	48 948,37		
28	12601 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Vanduo - Vilniaus miestas)	28,00	Geriamojo vandens pristatymas	579 495,32	-10 685,85	568 809,47		
29	12602 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Nuotekos - Vilniaus miestas)	24,68	Nuotekų surinkimas	475 943,65	-8 670,80	467 272,85		
30	12670 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Vilniaus rajonas)	0,98	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	29 249,97	-335,84	28 914,13		
31	12680 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Salcininkai, Salcininkų rajonas)	6,72	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	118 257,81	-2 228,77	116 029,04		
32	12690 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Svenčionys, Svenčionių rajonas)	6,86	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	126 086,05	-2 778,32	123 307,73		
33	13000 - Klientų aptarnavimo tarnyba	0,95	Bendrosios sąnaudos	86 148,70	-335,84	85 812,86		
34	13001 - Klientų aptarnavimo tarnyba (savitaras)	0,07	Bendrosios sąnaudos	20 867,14	-335,84	20 531,30		
35	13100 - Paslaugų teikimo departamentas	2,70	Bendrosios sąnaudos	45 824,00	0,00	45 824,00		
36	13110/13610 - Klientų aptarnavimo skyrius	20,47	Bendrosios sąnaudos	410 579,01	-7 307,09	403 271,92		
37	13120/13620 - Klientų duomenų administravimo skyrius	24,78	Bendrosios sąnaudos	473 636,18	-8 731,87	464 904,31		
38	13200 - Apskaitų valdymo departamentas	4,26	Apskaitos veikla	67 380,48	0,00	67 380,48		
39	13210/13630 - Rodmenų kontrolės skyrius	18,17	Bendrosios sąnaudos	265 958,53	-5 474,45	260 484,08		
40	13220/13640 - Apskaitų priežiūros skyrius	17,26	Apskaitos veikla	330 320,24	-8 619,94	321 700,40		
41	13230/13800 - Nuotekų kontrolės skyrius	9,64	Nuotekų valymas	188 120,42	-3 327,88	184 792,54		
42	13300 - Paslaugų valdymo departamentas	1,92	Bendrosios sąnaudos	35 654,34	0,00	35 654,34		
43	13310/13510 - Naujų klientų prijungimo skyrius	29,92	Netiesioginės sąnaudos	777 179,21	-15 588,40	761 590,81		
44	13520/13700 - Konecinijų paslaugų ir pardavimų skyrius	11,22	Bendrosios sąnaudos / Kita veikla	195 659,06	-2 015,05	193 644,01		
45	13400 - Laboratorija	0,76	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų valymas	31 187,90	0,00	31 187,90		
46	13401 - Laboratorija (Geriamasis vanduo)	4,63	Geriamojo vandens pristatymas	133 166,93	-2 350,89	130 816,04		
47	13402 - Laboratorija (Nuotekos)	7,15	Nuotekų valymas	145 444,19	-2 686,73	142 757,46		
48	13500 - Prijungimų ir avarijų likvidavimo departamentas	0,68	Bendrosios sąnaudos	69 265,82	-1 007,52	68 258,30		
49	13600 - Klientų aptarnavimo ir apskaitos departamentas	0,43	Bendrosios sąnaudos / Apskaitos veikla	98 071,71	-2 015,05	96 056,66		
50	14000 - Veiklos planavimo ir finansų tarnyba / Finansų tarnyba	0,99	Bendrosios sąnaudos	75 272,52	-335,84	74 936,68		
51	14100 - Valdymo apskaitos skyrius/Finansų kontrolės skyrius	5,24	Bendrosios sąnaudos	189 746,67	-2 015,05	187 731,62		
52	14200 - Būhalterinės apskaitos skyrius	7,92	Bendrosios sąnaudos	269 987,30	-2 686,73	267 300,57		
53	14300/11500 - IT skyrius	12,13	Netiesioginės sąnaudos	467 178,13	-5 511,87	461 666,26		
54	14400 - Strateginio planavimo ir investicijų skyrius/Strateginio planavimo ir kontrolės skyrius	3,93	Bendrosios sąnaudos	65 839,72	0,00	65 839,72		
55	14500 - Projektų ir procesų valdymo skyrius/Strateginių projektų ir procesų valdymo skyrius	4,62	Bendrosios sąnaudos	234 635,52	-2 350,89	232 284,63		
56	14510/14600 - Veiklos efektyvumo ir rizikų valdymo grupė / Veiklos efektyvumo ir rizikų vald	3,60	Bendrosios sąnaudos	117 609,24	-1 516,37	116 092,87		
57	15000 - Veiklos organizavimo tarnyba / Veiklos administravimo ir atitikties tarnyba	1,82	Bendrosios sąnaudos	86 610,69	-335,84	86 274,85		
58	15001 - Veiklos administravimo ir atitikties tarnyba (Aplinkosauga)	2	Bendrosios sąnaudos	16 793,29	-335,84	16 457,45		
59	11400 - Organizacijos vystymo skyrius	4,72	Bendrosios sąnaudos	157 342,63	-1 750,44	155 592,19		
60	15210 - Dokumentų valdymo ir biuro administravimo grupė	3,88	Bendrosios sąnaudos	34 759,29	0,00	34 759,29		
61	15200 - Teisės skyrius	5,65	Bendrosios sąnaudos	254 231,45	-2 350,89	251 880,56		
62	15300 - Pirkimų skyrius	8,11	Bendrosios sąnaudos	267 320,13	-2 686,73	264 633,40		
63	15400 - Logistikos ir turto priežiūros skyrius	1,89	Netiesioginės sąnaudos	28 064,50	0,00	28 064,50		
64	15410 - Technikos grupė, 13522 - Operatyvinio valdymo skyrius (transportas), 12503 - Vander	19,88	Geriamojo vandens pristatymas / Netiesioginės sąnaudos / Kita veikla	398 871,98	-7 663,28	391 208,70		
65	15420 - Turto priežiūros grupė	8,42	Netiesioginės sąnaudos	59 665,50	0,00	59 665,50		
66	15430 - Tiekimo grupė	4,51	Netiesioginės sąnaudos	39 215,86	0,00	39 215,86		
67	15600 - Turto ir tiekimo skyrius	0,68	Netiesioginės sąnaudos	180 688,08	-4 701,77	175 986,31		
		IS VISO:	614,20	X	14 435 058,93	-216 976,20	14 218 082,73	X

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

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	Šimokos pagal kolektyvinę sutartį priskirtos prie nepaskirstomų sąnaudų (Skatinamosios premijos, premija už netiesiogius prisijungimus ir atvestus darbuotojus)

VANDENS SEKTORIUS SANAUDU GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.2 priedas

NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	RVA SUMA
A	B	C	D	E														F
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos			X	X													0,00
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X													0,00
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X													-
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	603665*	827,86															827,86
		62855*		X	X													
3.	Elektros energijos sąnaudos			X	X													-
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtems, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	603009* 603109* 603209* 603509* 603609* 603015* 603709* 604311* 61105* 603679* 61005* 603002* 603302* 603502* 603702* 60403* 61101*	8 997,84	X	X	- 3 319,20	- 106,37											5 572,27
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	603302* 603502* 60403* 61101*	24,85	X	X	3 319,20												3 344,05
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	603117 12* 603213 13*		X	X													-
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	603617 12410 603617 12420 603671 12* 603717 12* 603718 13*	715,79															715,79
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	603670 12400 603680 12400	310,72															310,72
5.	Kuro transportui sąnaudos	603221* 60406*	360,96	X	X					- 180,95								-
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbktui, vandeniui vežti)	61012* 60436*	55,98	X	X					180,95								236,93
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	61112*		X	X													-
6.	Šilumos energijos sąnaudos	60402* 603203* 61102* 61002* 603503* 603703*	302,93	X	X					- 0,07								302,87
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	603010* 603019* 603058* 603110* 603211* 603217* 603219* 603514* 60405* 60407* 603557* 603764* 60453* 60454* 60440* 603519* 603259* 603520* 603610* 603619* 603627* 603681*	594,88	X	X					0,07								594,94

Nr.	Koregavimo aprašymas	
H	K1	IMT buhalterinio nusidėvielinimo
K2	IMT perskaudimo klaidos	
K3	Elektros energijos sąnaudų skiriamas į elektros sąnaudas skilimus, aporūtes, maitinimas ir kilems technologijoms įrenginiais bei elektros energijos sąnaudas patalpų šildymui, apšvietimui, vėdinimui ir eksploatacijai	
F	Finansiñne apskaitoje apskaitomas vėdinimo įrenginijai sąnaudas, RAS itakias jos yra atstatomos (nebuñtoms veikiai vykdyti) ir mokėjo už valstybinis centras, savarankiškai	
K	Kilos sąnaudas (gėles, balionai ir pan.) darbu užmokeio sąnaudas (susijusias su išmokomis pagal kolektyvinį sutartį), nirkodorus ir pardavimui sąnaudas (nebuñtoms veikiai vykdyti), kilos personalo sąnaudas (su LVTA susijusias sąnaudas už konsultacijas, rengimus, nebuñtoms veikiai vykdyti), kilos administravimui sąnaudas (nebuñtoms veikiai vykdyti), studijos (nebuñtoms veikiai vykdyti) iðkeliamas / nepaskirstomas sąnaudas	
F	Finansiñne apskaitoje turto nuoma pagal TFAF yra apskaitoma kaip turto nuoma įsipareigojimas, todėl RAS yra atstatomos turto nuomos sąnaudas o pagal TFAF susidariusios menamos palikimas yra priskiriamos / nepaskirstomas sąnaudas	
K	Turo transportui sąnaudų skiriamas į turo sąnaudas malinoms ir gamybiniam transportui (asignacijos transporto priemonės, transporto duburčiai, vandens tiektis, autobusams žmones velti) ir turo sąnaudas lengvesiems automobiliams	
F	Finansiñne apskaitoje remonto medžiagos sąnaudas yra priskirtos prie lūšoms energijos sąnaudas, RAS šie lūšos yra įrašomos į remonto medžiagų sąnaudas	
K	Finansiñne apskaitoje apskaitytos kvapai balinimo nuokeliu skilimais sąnaudas yra priskirtos prie pastoviai sąnaudas, RAS itakias jos iðkeliamas / kilos paslaugų nirkimo sąnaudas	
K10	Draudimo sąnaudas (nebuñtoms veikiai vykdyti), iðkeliamas / nepaskirstomas sąnaudas	
F	Finansiñne apskaitoje žemės nuomos mokeskis pagal TFAF yra apskaitoma kaip žemės nuomos mokesčio įsipareigojimas, todėl RAS yra atstatomos žemės nuomos mokesčio sąnaudas o pagal TFAF susidariusios menamos palikimas yra priskiriamos / nepaskirstomas sąnaudas	
K	Draudimo sąnaudas (nebuñtoms veikiai vykdyti - griupo skilimai), iðkeliamas / nepaskirstomas sąnaudas	
K12	Mokeskis už lėtas paldintis turto (gautas VERT statusas 2023-01-26 Nr. GD23-749) pagal lėtas sprendimà iðkeliamas / nepaskirstomas sąnaudas	
F	Servitūtų į paspaugus žuog sąnaudas finansiñne apskaitoje apskaitomas prie nematerialiaus turto, o RAS itakias iðkeliamas prie paskirstomų sąnaudų, nes yra įrašomos į lėtas sąnaudas. Toliau finansavimas prie pastoviai sąnaudų, 2020 m. sausio 1 d. įsigaliojusi Lietuvos Respublikos specializacijų žemės naudojimo sąlygų taisyklės, įskaitant įtvirtintą Prievados Bendrojo registro specialias sąnaudas sąlygas (apsaugos zona) žemė šalia Bendrovės infrastruktūros objektų, kuri gamtinei kompensacijas. Servitūta būdo, jog investiciniai projektai būtų apsaugoti	

[illegible]

[illegible]

Kitos sąnaudos				X	X												-	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	61179* 603237*	177,85	X	X			263,00									440,85	
14.2.	Draudimo sąnaudos	61136* 603057* 603258* 603708* 603761*	295,42	X	X					- 233,22							62,20	
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	60451* 61009* 603669* 61028* 61029* 61032* 61119* 61099 13630 61146* 61185* 62850* 62851*	122,05	X	X												122,05	
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	603099* 603298* 603299 126* 603299 135* 603598* 603699* 603799* 60411* 60412* 61166* 60432* 60444* 603599* 61031* 61033* 61098* 61188* 61122* 61099 13640 61099 13800 61099 13230	975,83	X	X				71,40								1 047,23	
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	-	867,59	X	X	- 1,68			- 71,40				74,18				868,68	
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-	-	X	X												-	
Nepaskirstoma		61130* 61133* 61150* 61151* 61152* 61153* 61156* 61157* 61160* 61161* 61162* 62404* 61163* 61164* 61165* 61178* 61182* 61183* 61176* 61187* 61154* 63000 62406* 63002 62305 63380 62883 62081 62082	- 1 895,82	X	- 32,99		414,12	- 179,94		233,22	- 15,19	3,43	3 024,76				1 551,60	
IS VISŲ:		X	48 513,15	- 8 875,05	8 717,81	-	-	- 83,06	-	-	-	-	-	-	-	74,18	48 513,15	X

Stulpų Aprašymas
A Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse. T.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:
1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuolatiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
2) sąnaudų sumos paskelbtųjų dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis regulavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
F Stulpelis D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	61161* 62403* 61162* 61163* 61178*	3 016,49	Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos	RVA 3 PR.
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	61136* 61152* 61133*	253,38	Draudimo sąnaudos Parama Draudimo sąnaudos	
3	E.3. Tantiemų išmokos	-	-	-	
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61130*	18,74	Personalo sąnaudos	
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63000 63002 63380	316,41	Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos	
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61107*	-	Personalo sąnaudos	
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61122* 61135* 603022* 603122* 603222* 603522* 603722* 60434* 61055* 61173* 61148* 61131*	196,67	Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Kitos sąnaudos Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	603039* 603040* 603139* 603140* 603239* 603240* 603252* 603539* 603540* 603552* 603639* 603654* 603739* 60408* 603052* 603152* 60429* 61010* 61014* 61025* 61052* 61114*	355,64	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-	-	-	
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	61160* 61182* 61183*	364,36	Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos	
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pilno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos	61153* 61154* 62404* 62406* 61176*	278,86	Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos	
12	E.16. Sąnaudos, susijusios su ūkio subjekto įvairių kūrinių tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61150* 61151* 61157*	10,85	Administracinės sąnaudos Administracinės sąnaudos Administracinės sąnaudos	
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	520,32	-	
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-	5 506,35	-	
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	-	-	9 286,47	
	IŠ VISO:	X	1 551,60		X

Stulpelis

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

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

ŠANAUDŲ KATEGORIJA	ŠANAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	K19	K20	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	D	E	F	G																				
		61016_13*																							
		61008_13*																							
		61008_14*																							
		61008_12*																							
		61008_11*																							
		61039_13*																							
		61010_13*																							
		61014_13*																							
		61014_14*																							
		61014_11*																							
		61014_15*																							
		61025_14*																							
		61025_11*																							
		61011_49*																							
		61011_1322*																							
		61011_1320*																							
		61011_1360*																							
		61011_1364*																							
		61011_232*																							
		61011_236*																							
		61017_1320*																							
		61017_1364*																							
		61018_12700																							
		61026_13*																							
		61006*																							
		60404_13640																							
		60407_13220																							
		60407_13640																							
	2. Apskaitos veikla	61032_13220	3 412,82	-	1 103,59	927,79				-	2,47	-	14,35	-	2 183,47	437,93			-	1,816					1 472,84
		61045_1322*																							
		61045_1364*																							
		61048_13200																							
		61048_13600																							
		61048_13640																							
		61056_1320*																							
		61056_1360*																							
		61056_1364*																							
		61056_232*																							
		61057_132*																							
		61099_13640																							
		61101_132*																							
		61044_13200																							
		61044_13220																							
		61044_13640																							
		62408_1322*																							
		62408_1364*																							
		61002_13*																							
		61055_1320*																							
		61055_1322*																							
		61055_13230																							
		61055_1331*																							
		61055_1353*																							
		61055_136*																							
		61055_137*																							
		61055_138*																							
		61055_131*																							
		61055_141*																							
		61055_145*																							
		61055_1321*																							
		61005_13600																							
		61005_13200																							
		61012_1322*																							
		61012_1352*																							
		61012_1364*																							
		61012_1541*																							
		61047_130*																							
		61047_124*																							
		61047_125*																							
		61047_126*																							
		61047_136*																							

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.4 priedas

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	NMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	NMT penskaižuto nusidėvėjimo sanaudu ikelimas
K3	VERT mokesis yra skirstomos taro veiklu (FA asiskaltomas viena suma)
K4	Roliu osaslauzo sanaudos skirstomos taro veiklu (FA asiskaltomas viena suma)
K5	Kitos sanaudos (gėles, balionai ir pan.), darbo užmokesčio sanaudos (susijusios su šimokomis pagal kolektyvinę sutartį), rinkodara ir pardavimų sanaudos (nebučinos veiklai vykdyti), kitos personalo sanaudos (su LVTA susijusios sanaudos), konsultacijų sanaudos (nebučinos veiklai vykdyti), kitos administravimo sanaudos (nebučinos veiklai vykdyti) ikeliamos / nepaskirstomas sanaudos
K6	Finansinėje apskaitoje turto nuoma pagal TFAS yra apskaitoma kaip turto nuomos pajareigijimas, todėl RAS yra atstatomos turto nuomos sanaudos o pagal TFAS suskačiuotos menamos palūkanos yra priskiriamos / nepaskirstomas sanaudos
K7	Finansinėje apskaitoje remonto medžiagų sanaudos yra priskirtos prie šilumos energijos sanaudu, RAS tikslais jos yra ikeliamos / remonto medžiagų sanaudos
K8	Finansinėje apskaitoje apskaitomos vandens technologijai sanaudos, RAS tikslais jos yra atstatomos / elektros energijos sanaudas ir j mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sanaudas
K9	Pastatų priežiūros paslaugų pirkimo sanaudos, kurios FA yra apskaitytos viena suma, yra skirstomos tarp veiklu FA Savanorių pr. bazės paviršinių nuotekų tvarkymo sanaudos apskaitytos nuotekų surinkimo veikloje, kadangi Savanorių bazėje yra daugiau kelių veiklu padalinių, RAS tikslais jos perkeliama / nelieskotine veikla
K10	Darbo užmokesčio, sodros ir atostogų rezervo sanaudu eliminavimas
K11	Darbo užmokesčio, sodros ir atostogų rezervo sanaudu eliminavimas
K12	Darbo užmokesčio, sodros ir atostogų rezervo sanaudu ikelimas
K13	Draudimo sanaudos (nebučinos veiklai vykdyti), ikeliamos / nepaskirstomas sanaudas
K14	Finansinėje apskaitoje žemės nuomos mokesis pagal TFAS yra apskaitoma kaip žemės nuomos mokesčio pajareigijimas, todėl RAS yra atstatomos žemės nuomos mokesčio sanaudos o pagal TFAS suskačiuotos menamos palūkanos yra priskiriamos / nepaskirstomas sanaudas
K15	Studijos (nebučinos veiklai vykdyti) ikeliamos / neaskirstomas sanaudas
K16	Draudimo sanaudos (nebučinos veiklai vykdyti-gripo skiepai), ikeliamos / nepaskirstomas sanaudas
K17	Kuro atsikytimas kitai nereguluojama veiklai
K18	Remonto medžiagų sanaudos (laboratorijos sanaudos) skirstomos taro veiklu Servitūtų ir apsaugos zonų sanaudos finansinėje apskaitoje apskaitomos prie nematerialiaus turto, o RAS tikslais ikeliamos prie paskirstomų sanaudu, nes yra būčinos veiklai užtikrinti, todėl Bendrovei sanaudas priskyrė prie pastatų sanaudu, 2020 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos specialųjų žemės naudojimo sąlygų įstatymas, kuriame įtvirtinta prievalė Bendrovei įregistruoti specialiąsias apsaugos sąlygas (apsaugos zonas) žemės šalia Bendrovės infrastruktūros objektų ir už jas sumokėti kompensacijas. Servitūta būčini, jog investiciniai projektai būtų užbaigti.
K20	Mokesis už tarlą padidintu tarifu (gudais VERT raišais 2023-01-26 Nr. GD23-749), pagal teismo sprendimą ikeliamos / neaskirstomas sanaudas

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

		61174_12200 61174_15500 61174_25505 60417_12" 60417_13" 60417_14" 60417_11" 60417_15" 60439_11" 60439_12" 60439_13" 60439_14" 60439_15" 60410_11" 60410_12" 60410_13" 60410_14" 60410_15"															
Mokesčių sąnaudos	-	62408_113" 62408_115" 62408_121" 62408_122" 62408_12310 62408_156" 62408_135" 62408_143" 62408_12320 62408_124" 62408_125" 62408_126" 62408_127" 62408_128" 62408_131" 62408_13610 62408_133" 62408_134" 62408_154"	18,10														18,10
Finansinės sąnaudos	-		-														-
Administracinės sąnaudos	-	60414_12" 60414_13" 60414_154" 60414_156" 60443_11500 60443_14300 60445_113" 60448_128" 60448_122" 60448_123" 60448_135" 60448_21505 60448_22508 60448_23526 60448_29425 60448_29605 60448_156" 60448_154" 60450_154" 60450_126" 60450_134" 60450_125" 60450_124" 60450_156" 60450_120" 61004_13522 61004_15410 61123_121" 61124_121" 61134_120" 60404_121" 60404_134" 60404_135" 60404_154"	369,44	43,35												412,79	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-														-
Kitos sąnaudos	-	60411_120" 60412_154" 60412_135" 61185_120" 60432_143" 60432_115" 60444_11" 60444_14" 60451_15" 60451_13" 60451_12" 62850_133" 62850_135" 62851_135" 62851_133"	441,75	62,95	2,15								17,94		524,79		
		61009_11500 61009_14300															

61106*
61177_12800
61177_12300
61103_15500
61103_14300
61188*
60404_131*
60404_1361*
60404_1362*
60404_14*
60404_15000
60437_11000
60437_1111*
60407_13630
60437_112*
60448_11000
60437_12000
60437_15001
60437_14000
60437_141*
60437_11300
60437_11400
60437_145*
60437_14600
60437_152*
61017_130*
61017_1321*
61017_13700
61017_13610
61017_13630
61017_1332*
61018_12300
61021_13*
61022_13*
61023_13*
61024_15200
61024_13*
61028_132*
61028_13630
61029_13100
61029_13600
61029_13610
61029_13300
61034_11*
61034_13*
61044_13100
61046_13600
61046_13610
61046_13630
61044_13110
61044_13120
61044_13210
61044_13300
61044_13600
61044_13610
61044_13620
61044_13630
61045_131*
61045_13600
61045_13610
61045_13620
61045_13630
61099_13630
61045_111*
61045_11300
61045_13000
61045_14100
61045_14200
61032_14300
61032_14200
61032_11500
61058_13120
61058_15200
61058_13600
61060_13001
61060_131*
61098_13*
61104_11400
61104_15200
61113_11000
61113_13000
61115_12300
61115_12700
61119_11000
61119_13000
61120_14000
61120_12602
61120_15200
61121_140*
61125_15*

[illegible]

X	Nepriskirta*	.																				X	(netaikoma)			
IŠ VIŠO:			48 513,15	.	8 875,05	8 689,91	.	.	.	83,06	.	.	.	.	- 14 435,06	14 482,96	.	.	.	.	.	.	74,18	.	48 513,15	

A	Sąrašų kategorija.
B	Pirmos priskyrimas. Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų įvairobės dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirmiam sąnaudų priskyrimui. ARBA nurodo į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 puz., įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaitlų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 puz., įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų įvairobės dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atskirti identifiuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimas, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atlikos nuolat atskaitinio laikotarpio RVA), jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai netaikiami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimai dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dailes ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaitytųjų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įėjimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama šiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

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

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.5 priedas

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARASAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IS VISO									
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavysla	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Kuro transportui sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Silumos energijos sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Finanavimo remonto ir		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Nusidėvėjimo		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Personalo sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Mokesčių sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Finansinės sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Administracinės sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Rinkodaros ir pardavimų		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Kitos sąnaudos		100.00	-	17.55	2.03	25.67	20.58	21.14	13.03	-	-	-
Bendrosios sąnaudos		100.00	5.24	6.51	2.39	26.66	27.87	17.85	11.30	-		2.19

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IS VISO											RVA PRIEDAS
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyba	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetą	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetą		
A	E	F											G
Elektros energijos sąnaudos	50.20	-	8.81	1.02	12.89	10.33	10.61	6.54	-	-	-	RVA 4 PR.	
Kuro transportui sąnaudos	353.67	-	62.07	7.18	90.79	72.79	74.77	46.08	-	-	-		
Silumos energijos sąnaudos	58.17	-	10.21	1.18	14.93	11.97	12.30	7.58	-	-	-		
Finanavimo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	696.95	-	122.32	14.15	178.91	143.43	147.34	90.81	-	-	-		
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1 091.35	-	191.53	22.15	280.15	224.60	230.71	142.20	-	-	-		
Personalo sąnaudos	3 825.83	-	671.43	77.66	982.09	787.36	808.78	498.51	-	-	-		
Mokesčių sąnaudos	18.10	-	3.18	0.37	4.65	3.72	3.83	2.36	-	-	-		
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Administracinės sąnaudos	412.79	-	72.45	8.38	105.96	84.95	87.26	53.79	-	-	-		
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kitos sąnaudos	524.79	-	92.10	10.65	134.71	108.00	110.94	68.38	-	-	-		
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	7 031.87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.		
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	6 402.11	335.70	416.54	153.04	1 706.55	1 784.03	1 142.76	723.18	-	-	140.29	IRVA 4 PR.	

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