



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 „Tezaurus auditas“ 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-ąją 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-ąją 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 padidėjo, nes padidėjo gautos pajamos iš bokšto eksploatavimo ir turto nuomos mokesčio;
- Geriamojo vandens tiekimo pajamos padidėjo dėl padidėjusio tarifo ir parduotų kubų (lyginant 2023 m. 29871,32 tūkst. m³, 2022 m. 29008,41 tūkst. m³);
- Nuotekų tvarkymo (toliau – NT) verslo vieneto pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą išaugo dėl padidėjusio tarifo ir parduotų kubų (lyginant 2023 m. 33026,34 tūkst. m³, 2022 m. 32517,63 tūkst. m³);
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto pajamų už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema, eilutė atsirado naujai, nes išskirstytos tarp nuotekų surinkimo, nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo veiklų, anksčiau nebuvo tokios eilutės (persikėlė iš A.3.1.);
- Nuotekų valymo pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų valymą (be padidėjusios taršos) išaugo dėl padidėjusio tarifo nuotekų valymo veikloje;
- Nuotekų valymo pajamų už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema, eilutė atsirado naujai, nes pajamos išskirstytos tarp nuotekų surinkimo, nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo veiklų, anksčiau nebuvo tokios eilutės;
- Nuotekų dumblo tvarkymo pajamų už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema, eilutė atsirado naujai, nes pajamos išskirstytos tarp nuotekų surinkimo, nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo veiklų, anksčiau nebuvo tokios eilutės;
- Nuotekų dumblo tvarkymo verslo vieneto GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos padidėjo, kadangi padidėjo UAB "Bioineksas" gaunamos pajamos iš nuomojamų patalpų (nusausinto dumblo sandėliavimo aikštelė, Titnago g. 74, Vilnius);
- Nereguliuojamos veiklos GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos padidėjo dėl atsiradusių naujų paslaugų (nuotekų išvežimas su plovimu, TV diagnostika), didesnė gertuvių nuomos kaina.
- Elektros energijos sąnaudų sumažėjimą lėmė elektros energijos kainų mažėjimas (vidutinė el. energijos kaina 2022 m. 226 Eur/MWh, 2023 m. 151 Eur/MWh);
- Kuro transportui sąnaudų sumažėjimą lėmė kuro kainų sumažėjimas (vidutinė kuro kaina 2023 m. 1.15 Eur/l, 2022 m. 1.32 Eur/l);
- Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudų sumažėjimą lėmė atpigusi šiluminės energijos kaina.
- Geriamojo vandens tiekimo (toliau – GVT) verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes 2023 metais įvertinus sąnaudų pobūdį Bendrovė išskėlė remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudas prie B.7.4 avarijų šalinimo sąnaudų;
- GVT verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes padidėjo socialinio draudimo procentas, 2023 m. 2,17 proc., 2022 m. 1,77 proc. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo, nes sąnaudos perskirstytos tarp B.9.5 kitų personalo ir B.9.4 personalo mokymų sąnaudų (tokios eilutės 2022 metų ataskaitose nebuvo);
- GVT verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo, nes padidėjo patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos dėl didesnio buitinių ūkinių prekių poreikio;

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>

- GVT ir NT verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo, nes padidėjo laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos, kadangi buvo atlikta daugiau vandens cheminių tyrimų, o kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes servitutų ir apsaugos zonų sąnaudos finansinėje apskaitoje apskaitomos prie nematerialaus turto, o RAS tikslais iškeliamos prie paskirstomų sąnaudų, nes yra būtinos veiklai užtikrinti, o VERT nederina kaip investicijų ir neturi normatyvo, todėl Bendrovė sąnaudas priskyrė prie pastovių sąnaudų.
- NT verslo vieneto elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams padidėjo, nes per 2023 m. buvo peržiūrėti elektros energijos paskirstymo principai;
- NT verslo vieneto technologinių medžiagų sąnaudos 2023 m. padidėjo, nes Bendrovė pakeitė nuotekų valymo procesą ir dozuoja metanolį į biologinį reaktorių, toks proceso pakeitimas yra būtinas siekiant atstatyti balansą tarp BDS7 ir azoto, ir taip sumažinti azoto taršą valytose nuotekose. Technologinio kuro kainų didėjimas (2023 m. sutartis su kintančia (biržos) kaina 47,986 Eur/MWh, 2022 m. su pastovia kaina 14,600 Eur/MWh) nulėmė technologinio kuro sąnaudų padidėjimą;
- NT verslo vieneto einamojo remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo dėl didesnio poreikio;
- NT verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo dėl darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudų didėjimo, nes padidėjo socialinio draudimo procentas, 2023 m. 2,17 proc., 2022 m. 1,77 proc. Darbo saugos sąnaudos, nes priemonės perkamos pagal poreikį, 2023 m. buvo didesnis poreikis. Kitos personalo sąnaudos perskirstytos tarp B.9.5 kitų personalo ir B.9.4 personalo mokymų sąnaudų (tokios eilutės 2022 metų ataskaitose nebuvo);
- NT verslo vieneto mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes aplinkos taršos mokestis 2023 metus lyginant su 2022 metais sumažėjo dėl Vilniaus NV teršalų kiekio, t (BDS7 2023 m. 151 t., 2022 m. 340 t. - sumažėjo 189 t.; bendras azotas 2023 m. 422 t, 2022 m. 727 t. - sumažėjo 305 t.);
- NT verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo, nes konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos nuotekų valymo veikloje padidėjo dėl laboratorijos tyrimų bei taikomų dokumentų ir įrašų formų turinio įvertinimo paslaugų. Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos išaugo, nes sulaikoma žymiai daugiau nešmenų;
- NT verslo vieneto kitos sąnaudos sumažėjo, nes kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes kvapų šalinimo nuotekų siurblinėse paslaugą perkėlėme prie B.14.6 pastovių sąnaudų. Laboratorinių tyrimų sąnaudos padidėjo, kadangi atlikta daugiau tyrimų, nes prisidėjo ftalatų, fenolių tyrimai.
- Apskaitos veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos išaugo dėl didesnių remonto medžiagų ir detalių sąnaudų, kurias lėmė didesnis poreikis. Padidėjo transporto priemonių ir jų junginių (iki 3,5 t) detalių poreikis, remontas ir techninis aptarnavimas. Metrologinės patikros sąnaudos sumažėjo, nes buvo keičiama mažiau skaitiklių ir atliekama mažiau patikrų. Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmo, energetikos įrenginių) paslaugos padidėjo dėl didesnio poreikio;
- Apskaitos veiklos verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes didėjo darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos dėl padidėjusio socialinio draudimo procento, 2023 m. 2,17 proc., 2022 m. 1,77 proc. Kitos personalo sąnaudos perskirstytos tarp B.9.5 kitų personalo ir B.9.4 personalo mokymų sąnaudų (tokios eilutės 2022 metų ataskaitose nebuvo);
- Apskaitos veiklos verslo vieneto administracinės sąnaudos didėjo dėl patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudų augimo, kurį lėmė didesnis buitinių ūkinių prekių poreikis.
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto kuro transportui sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. buvo 33 proc. daugiau sunaudoto kuro (litrais), lyginant su 2022 m.;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto einamojo remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo dėl didesnio poreikio;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo dėl komercinių paslaugų: plečiamas vandens gertuvių tinklas mieste ir statomi vidaus geriamojo vandens fontanėliai;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes vykdant daugiau komercinių paslaugų ūkio būdu priskiriama daugiau darbo užmokesčio sąnaudų, taip pat įtaškojo peržiūrėti faktiniai atlyginimai bei atlyginimų režiai. Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos didėjo, nes padidėjo socialinio draudimo procentas, 2023 m. 2,17 proc., 2022 m. 1,77 proc.;

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>

- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo, nes 2023 m. buvo mažiau priduta metalo laužo (skaitiklių), nes bendrovė jau montuoja ultragarsinius apskaitos prietaisus;
- Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vieneto rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo, nes buvo pirktas iš išorės mažesnis poreikis žiniasklaidos planavimo ir informacijos talpinimo žiniasklaidos priemonėse paslaugų.
- Netiesioginių elektros sąnaudų mažėjimą nulėmė elektros energijos kainų mažėjimas (vidutinė el. energijos kaina 2022 m. 226 Eur/MWh, 2023 m. 151 Eur/MWh);
- Netiesioginių einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų didėjimą lėmė tai, kad perkamų medžiagų ir detalių poreikis 2023 m. buvo didesnis. Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. atsirado didesnis poreikis (remonto darbų, vėdinimo ir oro kondicionavimo sistemų priežiūros ir aptarnavimo paslaugų);
- Netiesioginės personalo sąnaudos padidėjo, nes darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos didėjo, nes padidėjo socialinio draudimo procentas, 2023 m. 2,17 proc., 2022 m. 1,77 proc. Darbo saugos sąnaudos didėjo, nes saugos priemonės perkamos pagal poreikį, 2023 m. buvo didesnis poreikis. Kitos personalo sąnaudos perskirstytos tarp B.9.5 kitų personalo ir B.9.4 personalo mokymų sąnaudų (tokios eilutės 2022 metų ataskaitose nebuvo);
- Netiesioginės administracinės sąnaudos padidėjo dėl patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudų didėjimo dėl didesnio buitinių ūkinių prekių poreikio. Kitos administravimo sąnaudos išaugo, nes buvo rengta daugiau kadastrinių bylų;
- Netiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo perkama daugiau iš išorės paslaugų – vandenviečių, siurblių, gamybinių teritorijų priežiūra ir šienavimas.
- Bendrosios bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos sumažėjo, šį mažėjimą nulėmė elektros energijos kainų mažėjimas (vidutinė el. energijos kaina 2022 m. 226 Eur/MWh, 2023 m. 151 Eur/MWh);
- Bendrosios kuro sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. atsirado daugiau panaudos, nuomos sutarčių;
- Bendrosios šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos padidėjo, nes 2023 m. darbas buvo vykdomas didžiąjai daliai darbuotojų grįžtant į biurą;
- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo dėl didesnio jų poreikio. Remonto ir aptarnavimo paslaugų sąnaudos sumažėjo, nes sumažėjo transporto priemonių ir jų junginių detalių poreikis bei remonto ir techninio aptarnavimo paslaugų;
- Bendrosios kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmy, energetikos įrenginių) paslaugos sumažėjo, nes buvo atliekama mažiau dujų detekcijos matavimo priemonių patikrų;
- Bendrosios darbo saugos sąnaudos padidėjo dėl didesnio jų poreikio;
- Bendrosios darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos didėjo, nes padidėjo socialinio draudimo procentas, 2023 m. 2,17 proc., 2022 m. 1,77 proc.;
- Bendrosios kitos personalo sąnaudos perskirstytos tarp B.9.5 kitų personalo ir B.9.4 personalo mokymų sąnaudų (tokios eilutės 2022 metų ataskaitose nebuvo);
- Bendrosios teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio teisinių bylų skaičiaus;
- Bendrosios žyminio mokesčio sąnaudos padidėjo, kadangi jos priklauso nuo išieškojimo rezultatų;
- Bendrosios pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos padidėjo, nes Bendrovė 2023 m. balandžio 26 d. pasirašė naują sutartį į kurią įeina padidėjusios (sąskaitų spausdinimo ir pristatymo sąnaudos, sąskaitų pateikimo) sąnaudos spausdinimo ir pristatymo sąnaudos, sąskaitų pateikimo) sąnaudos;
- Bendrosios kanceliarinių sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio jų poreikio;
- Bendrosios profesinės literatūros, spaudos sąnaudos padidėjo, nes atsirado didesnis poreikis spaudinių, elektroninių leidinių prieigos prie duomenų bazių paslaugų;
- Bendrosios transporto paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes pagal galiojančias tvarkas nuomos mokestis buvo skaičiuojamas pagal automobilių amžių, taip pat keitėsi nuomos mokestį gaunančių darbuotojų skaičius;

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>

- Bendrosios draudimo sąnaudos padidėjo, nes padidėjo transporto priemonių privalomojo draudimo paslaugos ir KASKO paslaugos;
- Bendrosios kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes sąnaudos perskirstytos tarp E.11.4 kitų paslaugų pirkimo sąnaudos ir E.11.5 kitų sąnaudų;
- Bendrosios kitos sąnaudos padidėjo, nes komunaliniai mokesčiai buvo iškelti iš E.11.4 ir perkelti į E.11.5.

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 finansinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančių savikainų sulyginome su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumai susidarę dėl apvalinimų yra nereikšmingi.
- c)) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Po patikrinimo skirtumai susidarę dėl apvalinimų yra nereikšmingi.

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 finansinės 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. Finansinės apskaitoje jos yra apskaitomos perskaičiuota verte, RAS tikslais yra naudojama finansavimo vertė, todėl dotacijų įsigijimo vertė iki 2016 metų skiriasi nuo finansinės 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

Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų įmonėje nebuvo.

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>

2.2.4. 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 2023 m. suderinto turto nutarimai, kuriuose suderintas 2021 m. įvestas į eksploataciją turtas.

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 vienetams, kurių vertė 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. 2023 metais gauti turtiniai įnašai apskaitomi kaip nesuderinti su Taryba, tačiau po suderinimo su Taryba priklausomai nuo įsigijimo šaltinio bus atvaizduoti prie dotacijų arba perkainojimo. 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 finansinėje 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, kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertę, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turo vertę, 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)

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>

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka RVA 1 priede nurodyta informaciją ir RAS apraše nurodytus normatyvus. Grupei „6.KT-rankinis“ taikomas nusidėvėjimo normatyvas: Įmonė remiantis VERT Apskaitos atskyrimo sąvado 21.2 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.

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 109 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 162 vienetai. 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 vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:
- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: dumblo padavimo į pūdytuvą siurblys Nr.2 BN 110-12T, dumblo padavimo į pūdytuvą siurblys naudojamas dumblo tvarkymo veikloje; recirkuliacinis ventiliatorius Nr.1.2 P4M T1B61-RBC RD, recirkuliacinis ventiliatorius naudojamas Vilniaus m. nuotekų valykloje esančiame dumblo apdorojimo įrenginių pastate, dumblo džiovinimo patalpoje, todėl priskiriama dumblo veiklai; THJ sraigtinis transporteris, termohidrolizės įrenginiai skirti dumblo apdorojimui/tvarkymui, sraigtinis transporteris užtikrina termohidrolizės įrenginių funkcionalumą, todėl priskiriama dumblo apdorojimo veiklai; siurblys TH pulperio cirkuliacijos NM090BY, siurblys sumontuotas dumblo apdorojimo įrenginiuose, todėl priskiriama dumblo tvarkymo veiklai; slėginis perteklinio dumblo tinklas (5F), perteklinio dumblo tinklas naudojamas dumblo tvarkymo veikloje, Švenčionių NV.
 - Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: sklendė DN150, sklendė yra vandentiekio stotyje, todėl priskiriama gavybos veiklai; vožtuvas DN100, vožtuvas Naujųjų Verkių vandenvietėje; 10 kV narvelis - įvadinis Nr.1, turtas yra Gamernės k., Vilniaus raj. Nemenčinėje, vienoje didžiausių vandenviečių, skirta užtikrinti elektros tiekimui vandenvietės įrenginiuose, todėl priskiriamą gavybos veiklai; 10 kV narvelis - įvadinis Nr.1, turtas yra Antavilių vandenvietėje, vienoje didžiausių vandenviečių, skirta užtikrinti elektros tiekimui vandenvietės įrenginiuose, todėl priskiriamą gavybos veiklai; 10 kV narvelis - Nr.[404]-linijinis GS, turtas yra Nemenčinės vandenvietėje, skirta užtikrinti elektros tiekimui vandenvietės įrenginiuose, todėl priskiriamą gavybos veiklai.

- Iš geriamojo vandens gerinimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: asfaltas (995kv.m) su šaligatviu (120kv.m), asfaltas su šaligatviu yra Antavilių vandenvietės

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>

teritorijoje, todėl priskiriama gerinimo veikloje; talpa metalinė D3 (koštuvas)su užpildu su aprišimu, talpa (koštuvas) naudojama vandens ruošimo-gerinimo veikloje, turtas yra Bukčių vandens stotyje, todėl priskiriama gerinimo veiklai; flanšinė sklendė DN150 su elektros pavara Bernard, flanšinė sklendė yra Bukčių vandenvietės gerinimo įrenginiuose, todėl priskiriamą gerinimo veiklai; šildymo, vėdinimo, drėgmės surinkimo įranga, įranga yra Bukčių vandenvietėje, reikalinga tinkamai vandens gerinimo įrenginių eksploatacijai užtikrinti, todėl priskiriamą gerinimo veiklai; sklendė DN100 su elektros pavara, sklendė yra Tupatiškių vandenvietės gerinimo įrenginiuose, todėl priskiriama gavybos veiklai.

- Iš apskaitos veiklos verslo vieneto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: šalto vandens skaitiklis DN15, šalto vandens skaitiklis DN20 (viensr) ir šalto vandens skaitikliai DN15, naudojami šalto vandens skaitikliai pas klientą; automobilis Fiat Doblo Combi 1.4 T-JET 120, naudojamas Apskaitos skyriaus darbuotojų, todėl priskirtas apskaitos veiklai; išmanusis šalto vandens skaitiklis DN15, naudojami pas klientą, pagal VERT išaiškinimą 50 proc. priskiriama apskaitos veiklai, 50 proc. priskiriama geriamojo vandens pristatymo veiklai, papildomai pateikiamas VERT raštas.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: vandens pakėlimo stotis (plot.87kv.m), vandens pakėlimo stotis P. Žadeikos g. 9b., priskiriamą vandens pristatymui; vandenvežis, vandenvežėmis pristatomas vanduo avarijų metu, todėl priskiriamos pristatymo veiklai, taip pat jei buvo naudojama kitoje veikloje, pasibaigus metams atsakingo padalinio vadovas pateikia paskirstymą koks automobilis ir kokiai veiklai buvo naudotas; vandens II kėlimo siurblys, vandens kėlimo siurblys skirtas vandeniui pakelti - pristatyti, todėl priskiriama pristatymo veikloje; Sklendė DN300, sklendė yra vandens stotyje, skirta vandens pakėlimo - pristatymo funkcijai užtikrinti, todėl priskiriama pristatymo veiklai; automobilis vandens vežimui Renault C,LZI806, vandenvežėmis pristatomas vanduo avarijų metu, todėl priskiriamos pristatymo veiklai, taip pat jei buvo naudojama kitoje veikloje, pasibaigus metams atsakingo padalinio vadovas pateikia paskirstymą koks automobilis ir kokiai veiklai buvo naudotas.

- Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: fekalinė siurblinė (plot.31.17kv.m), nuotekų siurblinė Elektrinė g. 3a, priskiriama nuotekų surinkimui; fekalinė kanalizacija (ker d150-187.86m,d200-149.04m,d250-902,19m,d300-83,99m,), nuotekų tinklų vamzdynas Lentupio g., Švenčionys, nuotekos surenkamos ir keliauja į valyklą; fekalinės kanalizacijos vamzdynas (ker.v.d200-225m), nuotekų tinklų vamzdynas Lakūnų g., nuotekos surenkamos ir keliauja į valyklą; fekalinės kanalizacijos vamzdynas (g/b v.d600-60.9m), nuotekų tinklų vamzdynas Medeinos g., nuotekos surenkamos ir keliauja į valyklą; fekal. kanalizacijos vamzdynas (ker.v.d200-403m:d150-690m), nuotekų tinklų vamzdynas Buivydžių g., nuotekos surenkamos ir keliauja į valyklą.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: išorinis apšvietimas, turtas yra Vilniaus miesto nuotekų valyklos teritorijoje (Titnago g.), todėl priskiriama valymo veiklai; tvora 1.8m aukščio, L-320m, tvora yra Švenčionėlių nuotekų valyklos teritorijoje, todėl priskiriama valymo veikloje; drenažo vamzdynas (PVC v.d160-128.9m:d110-27.42m), drenažo tinklai yra Švenčionėlių nuotekų valykloje, todėl priskiriama valymo veikloje; nuotekų paskirstymo kameros įrenginiai ir vamzdynai, nuotekų paskirstymo kameros įrenginiai ir vamzdynai yra Nemenčinės nuotekų valyklos teritorijoje, priskiriama valymo veiklai; apvedamasis kolektorius/nuotekų šalinimo tinklai yra Kolektorius Titnago g., Vilniaus miesto nuotekų valykloje, tad priskiriamas nuotekų valymo veiklai;

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: traktorius su universaliu verstuvu ir priekaba 2PTS-4, traktorius, remiantis pastovumo principu visos transporto priemonės išskyrus vandenvežes, priskiriamos netiesioginei veiklai; Transformatorinės priestatas (plot.41.32 kv.m), transformatorinės priestato, esantis Šv. Jono Pauliaus II g. 15, Šalčininkų raj., ryšys su paslaugomis yra netiesioginis, todėl priskiriama netiesioginei veiklai; automobilis krovininis, remiantis pastovumo principu visos transporto priemonės išskyrus vandenvežes priskiriamos netiesioginei veiklai; licencija Microsoft Navision LT-ZA-001-CP75A-J (Atea), licencijos priskiriamos IT skyriui, o skyriaus veikla priskiriama netiesioginei veiklai.

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>

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.

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 3, 4, prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumai susidarę dėl apvalinimų yra nereikšmingi.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

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>

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose 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 apskaitos sistemos. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, finansinės 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, o iš geriamojo vandens pristatymo/nuotekų valymo pirminio priskyrimo atrinkta 1 DU vienetas, viso 15 DU vienetų: Operatyvinio valdymo skyrius, Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Nuotekos - Vilniaus miestas), Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Nuotekų stotys), Eksploatavimo skyrius, Vandentiekio infrastruktūros eksploatavimo skyrius, Laboratorija, Nuotekų kontrolės skyrius, Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Vanduo - Vilniaus miestas), Laboratorija (Geriamasis vanduo), Turto ir tiekimo skyrius (Transportas), Avarijų likvidavimo skyrius, Eksploatavimo skyrius (tinklai, Šalčininkai, Šalčininkų rajonas), Laboratorija (Nuotekos), 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: Operatyvinio valdymo skyrius aptarnauja tiesioginę veiklą vykdančius padalinius,

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>

todėl priskiriama netiesioginei veiklai. Išskyrus operatyvinio valdymo skyriaus (transporto) vairuotojus - vandenvežių ir asenizacinių vairuotojai (pagal skyriaus pateiktą 2023 m. laiką) priskiriami geriamojo vandens pristatymui/netiesioginei veiklai ir kitai nereguliuojamai veiklai (komercinė paslauga - vandens vežimas/nuotekų surinkimas asenizacinėmis); Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Nuotekų stotys) aptarnauja nuotekų stotis, todėl darbuotojas priskiriamas nuotekų surinkimui; Eksploatavimo skyrius aptarnauja nuotekų valyklą, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2023 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui; Vandentiekio infrastruktūros eksploatavimo skyriaus darbuotojai aptarnauja vandentiekio stotis ir vandentiekio tinklus, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2023 m. laiką, skirtą geriamojo vandens gavybai, geriamojo vandens ruošimui, geriamojo vandens pristatymui; Laboratorijos vadovas aptarnauja vandens ir nuotekų laboratorijas, konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2023 m. laiką, skirtą geriamojo vandens pristatymui ir nuotekų valymui; Nuotekų kontrolės skyriaus darbuotojai kontroliuoja priimamų nuotekų kokybę, todėl priskiriama nuotekų valymo 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; Vadovaujantis pastovumo principu Turto ir tiekimo skyrius (transportas) priskiriamas netiesioginei veiklai, išskyrus vairuotojus - vandenvežių vairuotojai (pagal grupės pateiktą 2023 m. laiką) priskiriami geriamojo vandens pristatymui ir kitai nereguliuojamai veiklai (komercinė paslauga - vandens vežimas); Avarijų likvidavimo skyrius aptarnauja vandens tinklus ir stotis bei nuotekų tinklus ir stotis. Darbuotojai konkrečiai veiklai priskiriami pagal avarijų likvidavimo skyriaus likviduotų avarijų ir sutrikimų vandentiekio ir nuotekų stotyse ir tinkluose per 2023 m. paskirstymą; Eksploatavimo skyrius (tinklai Šalčininkai, Šalčininkų raj.) aptarnauja vandentiekio ir nuotekų tinklus Šalčininkų/ Šalčininkų raj., todėl darbuotojai priskiriami geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų surinkimo veiklai; Pagal Kainų nustatymo metodikos darbo užmokesčio 6 priedą laboratorija (Nuotekos) turi būti priskiriami nuotekų valymo veiklai; Valyklų priežiūros skyrius aptarnauja nuotekų valyklą, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2023 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 6 DU vienetai: Operatyvinio valdymo skyrius, Turto ir tiekimo skyrius, Rodmenų kontrolės skyrius, Naujų klientų prijungimo skyrius, Darbų saugos skyrius, Energetinių įrenginių eksploatavimo 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: Operatyvinio valdymo skyrius aptarnauja tiesioginę veiklą vykdančius padalinius, todėl priskiriama netiesioginei veiklai; Turto ir tiekimo skyrius aptarnauja tiesioginę veiklą vykdančius padalinius, todėl priskiriama netiesioginei veiklai; Pagal 2024-02-24 patvirtintą Apskaitos atskyrimo sąvado 10 priedą, apskaitų kontrolieriai priskiriami netiesioginei veiklai; Naujų klientų prijungimo skyrius dirba ir su vandens klientų prijungimu ir su nuotekų klientų prijungimu, jų negalima vienai paslaugai priskirti tiesiogiai, todėl priskiriama netiesioginei veiklai; Darbų saugos skyrius aptarnauja tiesioginę veiklą vykdančius padalinius, todėl priskiriama netiesioginei veiklai, Visi Gamybos 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.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: Prijungimų ir avarijų likvidavimo departamentas, Komunikacijos skyrius, Finansų kontrolės skyrius, Teisės skyrius, 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: Prijungimų ir avarijų likvidavimo departamentas yra klientų aptarnavimo tarnyboje, darbuotojai atlieka administracines funkcijas, todėl priskirti bendrajai-administracinei veiklai, Komunikacijos skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskiriama prie bendrųjų sąnaudų; Finansų

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>

kontrolės skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti prie bendrųjų sąnaudų; Teisės skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti prie bendrųjų sąnaudų; Pirkimų skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti prie bendrųjų sąnaudų.

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. Tikrinant pagal veiklas atskirai buvo gauti skirtumai, nes padaliniai gali dalyvauti skirtingose veiklose, bendra suma atitinka. Po patikrinimo pastebėjimų nerasta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru 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 finansinės apskaitos informacija. 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) TU 6.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. 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>

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

b) Iš individualiai nereikšmingų įrašų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 įrašai ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. 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 gavybą, geriamojo vandens pristatymas ir nuotekų surinkimas. 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: einamojo remonto ir aptarnavimo, kitas ir kuro 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 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.

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>

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
2024 m. balandžio 30 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2024 m. balandžio 30 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.		PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PRIMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A		B	C	D	E	F	G	H
1	6000 - Projektas "NutriBiomass4Life"		0,3	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	218,81	0,00	218,81	
2	11000 - Generalinis direktorius		1,9	Bendrosios sąnaudos	172 521,65	0,00	172 521,65	
3	11100 - Vidaus audito skyrius		2,9	Bendrosios sąnaudos	134 068,11	-1 532,55	132 535,56	
4	11200 - Komunikacijos skyrius		2,8	Bendrosios sąnaudos	149 414,28	-1 890,15	147 524,13	
5	11300 - Prevencijos skyrius/Veiklos atsparumo skyrius		3,3	Bendrosios sąnaudos	168 222,53	-2 043,40	164 279,13	
6	15500 - Darbų saugos skyrius		3,6	Netiesioginės sąnaudos	101 709,89	-2 554,25	99 155,64	
7	12000 - Gamybos tarnyba		1,0	Bendrosios sąnaudos	110 365,05	-2 206,87	108 158,18	
8	12001 - Gamybos tarnyba (inžinieriai)		2,0	Netiesioginės sąnaudos	63 035,21	-1 021,70	62 013,51	
9	17100 - Infrastruktūros planavimo departamentas		0,1	Netiesioginės sąnaudos	161 143,06	-3 575,95	157 567,11	
10	12110/12900 - Infrastruktūros statybių skyrius		1,5	Netiesioginės sąnaudos	142 910,88	-3 575,95	139 334,93	
11	12120/17110 - Infrastruktūros planavimo ir techninės strategijos skyrius/Infrastruktūrą		13,1	Netiesioginės sąnaudos	284 041,24	-4 393,31	279 647,93	
12	13520 - Operatyvinio valdymo skyrius, 13521 - Operatyvinio valdymo skyrius (dispečer)		19,7	Geriamojo vandens pristatymas / Netiesioginės sąnaudos / Kita veikla	504 999,31	-6 436,71	498 562,60	
13	13530 - Avarijų likvidavimo skyrius		64,8	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	1 527 436,70	-31 979,21	1 495 457,49	
14	12700 - Technologinių procesų valdymo skyrius		12,6	Netiesioginės sąnaudos	448 901,98	-1 947,56	446 954,42	
15	12800 - Energetinių įrenginių priežiūros skyrius		19,8	Netiesioginės sąnaudos	522 123,80	-10 727,85	511 395,95	
16	12400 - Nuotekų valymo departamentas		4,3	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	144 572,44	-2 043,40	142 529,04	
17	12410 - Eksploatavimo skyrius		35,2	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	787 800,40	-15 836,35	771 964,05	
18	12415 - Eksploatavimo skyrius (tinkai, šačinninkai, šačinninkų rajonas)		7,0	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	96 130,07	-3 933,55	92 196,52	
19	12416 - Eksploatavimo skyrius (tinkai, švendony, švendonių rajonas)		6,9	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	97 274,89	-6 365,19	90 909,70	
20	12417 - Eksploatavimo skyrius (Vilniaus rajonas)		4,0	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	73 632,31	-2 043,40	71 588,91	
21	12418 - Eksploatavimo skyrius (Šačinninkai, Šačinninkų rajonas)		9,2	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	177 645,34	-4 597,65	173 047,69	
22	12419 - Eksploatavimo skyrius (Švendony, Švendonių rajonas)		10,8	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	218 987,72	-5 108,50	213 879,22	
23	12420 - Vajėkų priežiūros skyrius		11,6	Nuotekų valymas / Nuotekų dumblo tvarkymas	216 118,06	-6 130,20	209 987,86	
24	12500 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius		1,0	Geriamojo vandens gavyba / Geriamojo vandens ruošimas / Geriamojo vandens pristatymas	12 925,80	0,00	22 925,80	
25	12501 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Vandentiekio stotys)		39,6	Geriamojo vandens gavyba / Geriamojo vandens ruošimas / Geriamojo vandens pristatymas	281 680,23	-306,51	281 373,72	
26	12502 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Nuotekų stotys)		17,8	Nuotekų surinkimas	166 357,86	0,00	166 357,86	
27	12503 - Vandentiekio ir nuotekų stočių skyrius (Dirbtuvės)		6,7	Netiesioginės sąnaudos	52 356,54	0,00	52 356,54	
28	12600 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius		0,6	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	62 744,15	0,00	52 744,15	
29	12601 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Vanduo - Vilniaus miestas)		2,6	Geriamojo vandens pristatymas	220 068,62	-919,53	219 149,09	
30	12602 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Nuotekos - Vilniaus miestas)		21,8	Nuotekų surinkimas	170 070,55	0,00	170 070,55	
31	12670 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Vilniaus rajonas)		1,0	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	10 757,16	0,00	10 757,16	
32	12680 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Šačinninkai, Šačinninkų rajonas)		0,0	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	47 117,03	-1 215,82	45 901,21	
33	12690 - Vandentiekio ir nuotekų tinklų skyrius (Švendony, Švendonių rajonas)		0,0	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų surinkimas	47 329,71	-443,67	46 886,04	
34	17200 - Vandentiekio infrastruktūros eksploatavimo skyrius		29,8	Geriamojo vandens gavyba / Geriamojo vandens ruošimas / Geriamojo vandens pristatymas	1 049 881,83	-38 824,60	1 011 057,23	
35	17300 - Nuotekų infrastruktūros eksploatavimo skyrius		2,2	Nuotekų surinkimas	553 752,63	-20 740,51	533 012,12	
36	13000 - Klientų aptarnavimo tarnyba		1,0	Bendrosios sąnaudos	90 424,39	-510,85	89 913,54	
37	13001 - Klientų aptarnavimo tarnyba (sav tarnyba)		1,0	Bendrosios sąnaudos	39 556,14	-510,85	39 045,29	
38	13640 - Apskaitų priežiūros skyrius		18,1	Netiesioginės sąnaudos / Apskaitos veikla	498 038,22	-17 879,75	480 158,47	
39	13800 - Nuotekų kontrolės skyrius		7,2	Nuotekų valymas	90 015,72	-1 369,08	88 646,64	
40	13700 - Komercinių paslaugų ir pardavimų skyrius		22,4	Bendrosios sąnaudos / Kita veikla	228 096,15	-3 575,95	224 520,20	
41	13400/16100 - Laboratorija		1,9	Geriamojo vandens pristatymas / Nuotekų valymas	84 542,65	-1 532,55	83 010,10	
42	13401/16101 - Laboratorija (Geriamasis vanduo)		2,1	Geriamojo vandens pristatymas	125 234,41	-2 554,25	122 680,16	
43	13402/16102 - Laboratorija (Nuotekos)		5,7	Nuotekų valymas	158 842,49	-2 554,25	156 288,24	
44	13300 - Paslaugų valdymo departamentas		0,0	Bendrosios sąnaudos	31,07	0,00	31,07	
45	13500 - Priėjimų ir avarijų likvidavimo departamentas		3,8	Bendrosios sąnaudos	129 384,13	-1 532,55	127 851,58	
46	13510 - Naujų klientų prijungimo skyrius		29,2	Netiesioginės sąnaudos	923 172,13	-17 879,75	905 292,38	
47	13600 - Klientų aptarnavimo ir apskaitos departamentas		5,1	Bendrosios sąnaudos / Apskaitos veikla	138 040,93	-2 070,99	135 969,94	
48	13610 - Klientų aptarnavimo skyrius		21,1	Bendrosios sąnaudos	448 400,21	-11 749,55	436 650,66	
49	13620 - Klientų duomenų administravimo skyrius		24,3	Bendrosios sąnaudos	536 890,61	-12 771,25	524 119,36	
50	13630 - Rodmenų kontrolės skyrius		11,4	Netiesioginės sąnaudos	97 616,52	0,00	97 616,52	
51	14000 - Finansų tarnyba		1,0	Bendrosios sąnaudos	112 013,43	-2 145,57	109 867,86	
52	14001 - Finansų tarnyba (Rizikos)		0,0	Bendrosios sąnaudos	23 763,15	-510,85	23 252,30	
53	14100 - Finansų kontrolės skyrius		5,9	Bendrosios sąnaudos	218 420,91	-2 554,25	215 866,66	
54	14200 - Finansinės apskaitos skyrius		7,3	Bendrosios sąnaudos	290 860,61	-6 108,50	284 752,11	
55	14300/11500 - IT skyrius		15,6	Netiesioginės sąnaudos	650 551,98	-9 859,41	640 692,57	
56	14500 - Strateginių projektų ir procesų valdymo skyrius/Projektų ir investicijų valdymo		6,2	Bendrosios sąnaudos	285 660,54	-6 140,42	279 520,12	
57	14600 - Veiklos efektyvumo ir rizikų valdymo grupė / Veiklos efektyvumo skyrius		3,6	Bendrosios sąnaudos	128 644,57	-2 554,25	126 090,32	
58	15000 - Veiklos administravimo ir atitikties tarnyba		1,0	Bendrosios sąnaudos	97 352,72	-2 145,57	95 207,15	
59	15001 - Veiklos administravimo ir atitikties tarnyba (Aplinkosauga)		1,9	Bendrosios sąnaudos	62 130,85	-1 532,55	60 598,30	
60	11400 - Organizacijos vystymo skyrius/Žmonių ir kultūros skyrius		4,8	Bendrosios sąnaudos	204 205,71	-2 554,25	201 651,46	
61	15200 - Tiesios skyrius		9,5	Bendrosios sąnaudos	337 240,37	-4 597,65	332 642,72	
62	15210 - Dokumentų valdymo ir biuro administravimo grupė		0,2	Bendrosios sąnaudos	2 320,95	0,00	2 320,95	
63	15300 - Pirkimų skyrius		7,9	Bendrosios sąnaudos	280 277,33	-3 065,10	277 212,23	
64	15600 - Turto ir tiekimo skyrius		14,0	Netiesioginės sąnaudos	317 780,51	-7 151,90	310 628,61	
65	15601 - Turto ir tiekimo skyrius (transportas)		0,7	Geriamojo vandens pristatymas / Netiesioginės sąnaudos / Kita veikla	139 943,94	-4 086,80	135 857,14	
66	15602 - Turto priežiūros skyrius (Dirbtuvės)		10,2	Netiesioginės sąnaudos	102 733,50	-4 086,80	98 646,70	
67	16000 - Kokybės ir inovacijų tarnyba		0,1	Bendrosios sąnaudos	42 393,80	-510,85	41 882,95	
68	16001 - Kokybės ir inovacijų tarnyba (GCSI)		0,1	Bendrosios sąnaudos	4 670,81	0,00	4 670,81	
69	16200 - Taršos kontrolės skyrius		0,4	Nuotekų valymas	131 730,77	-9 399,64	122 331,13	
70	16300 - Strategijos ir inovacijų skyrius		0,5	Bendrosios sąnaudos	72 997,74	-1 532,55	71 465,19	
IŠ VISO:			592,69	X	16 068 465,85	-333 622,87	15 734 842,99	X

NR.		KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
I		J
K1		Šimkos pagal kolektyvinių sutarčių priskirtos prie nepaaisrintų sąnaudų (Skatinamosios premijos, premija už netiesioginius pajūgumus ir atvestus darbuotojus)

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio uždavimas darbo užmokesčio sąnaudų priminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas). 1 p.vz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (p.vz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vėno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 p.vz., jei priskyrimas vykdomas pareigybų lygmeniu, pateikiama pareigybų sąrašas. 3 p.vz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybų lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybų informacija. 4 p.vz., jei atskyrimo kintai dalis kaspinas kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetu neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodant DU vienetu (pareigybė, skyrių, padalinių, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinių, DK dimensijos, kt.) priminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
E	Bagitinis priminio priskyrimo reikšmės sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
F	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
G	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atlikti.
H	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
I	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tiketo aprašymas

VANDENS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Reculiuamosios veiklos ataskaitų atitikties techninės užduoties 6.2 oriedas

NR.	SAŪAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D				E									F	G
1.	Geriamojo vandens tiejimo sąnaudos			X	X											0,00	
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X											0,00	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X											0,00	
2.2.	Dumblio tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	603665* 62855*	807,83	X	X											807,83	
3.	Elektros energijos sąnaudos			X	X											0,00	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	603009* 603109* 603209* 603509* 603609* 603015* 603709* 60431* 61109* 603679* 61005*	4 614,15	X	X	-311,59	-124,50									4 178,05	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	603002* 603202*	7,07	X	X	311,59										318,66	
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos			X	X											0,00	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	603117_12* 603117_17* 603213_13* 603213_16* 603617_12410 603617_12420 603671_12* 603717_12* 603718_16* 603718_13* 603670_12400 603680_12400	1 474,87													1 474,87	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos		935,50													935,50	
5.	Kuro transportui sąnaudos			X	X											0,00	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti)	603221* 60406*	305,57	X	X					-152,70						152,87	
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	61012* 60430* 61112*	49,14	X	X					152,70						201,84	
6.	Šilumos energijos sąnaudos			X	X											0,00	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	60402* 603203* 61102* 61002* 603603* 603703*	211,95	X	X											211,95	
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			X	X											0,00	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	603010* 603019* 603058* 603110* 603211* 603217* 603219* 603514* 60405* 60407* 603557* 603764* 60453* 60440* 603519* 603259* 603520* 603619* 603627* 603681* 603710* 603125* 603711* 603572* 603220* 603765* 61190* 603719* 60441* 60446* 60449* 61006* 61011* 61030* 603210* 603214* 62846* 603119* 61106* 603053* 603554* 603555* 603556*	791,51	X	X											791,51	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	NNMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	NNMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų iškilimas
K3	Elektros energijos sąnaudų skirstymas į elektros sąnaudas siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams bei elektros energijos sąnaudas patalpų šildymui, apšvietimui, vėdinimui ir eksploatacijai
K4	Finansinėje apskaitoje apskaitomos vandens technologijai sąnaudos, RAS tikslais jos yra atstatomos į elektros energijos sąnaudas ir į mokesčio už veltėbinius qantos iškilus sąnaudas
K5	Kitos sąnaudos (gėlės, maišeliai ir pan.), darbo užmokesčio sąnaudos (susijusios su filmkomis pagal kolektyvinių sutarčių), rinkodaros ir pardavimų sąnaudos (nebūtinos veiklai vykdyti), kitos personalo sąnaudos (komandiruočių sąnaudos), konsultacijų sąnaudos (nebūtinos veiklai vykdyti), kitos administravimo sąnaudos (nebūtinos veiklai vykdyti)
K6	Finansinėje apskaitoje turto nuoma pagal TFAS yra apskaitoma kaip turto nuomos įsipareigojimas, todėl RAS yra atstatomos turto nuomos sąnaudos o pagal TFAS suskačiuotos menamos palūkanos yra priskiriamos į nepaskirstomas sąnaudas
K7	Kuro transportui sąnaudų skirstymas į kuro sąnaudas mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonių vežti) ir kuro sąnaudas lengviesiems automobiliams
K8	Draudimo sąnaudos (nebūtinos veiklai vykdyti), iškeliamos į nepaskirstomas sąnaudas
K9	Finansinėje apskaitoje žemės nuomos mokesčiai pagal TFAS yra apskaitoma kaip žemės nuomos mokesčio įsipareigojimas, todėl RAS yra atstatomos žemės nuomos mokesčio sąnaudos o pagal TFAS suskačiuotos menamos palūkanos yra priskiriamos į nepaskirstomas sąnaudas
K10	Draudimo sąnaudos (nebūtinos veiklai vykdyti - gripto skiepai), iškeliamos į nepaskirstomas sąnaudas
K11	Servitūtų ir apsaugos zonų sąnaudos finansinėje apskaitoje apskaitomos prie nematerialiaus turto, o RAS tikslais iškeliamos prie paskirstomų sąnaudų, nes yra būtinos veiklai užtikrinti, todėl Bendrovė sąnaudas priskyrė prie pastovių sąnaudų 2020 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos specialiųjų žemės naudojimo sąlygų įstatymas, kuriame įtvirtinta prievolė Bendrovei įregistruoti specialiąsias apsaugos sąlygas (apsaugos zonas) žemei šalia Bendrovės infrastruktūros objektų ir už jas sumokėti kompensacijas. Servitutai būtini, jog investiciniai projektai būtų užbaigti.
F12	Audito sąnaudos (kokybės, aplinkos apsaugos ir darbuotojų sveikatos bei saugos vedybos sistemos), iškeliamos į nepaskirstomas sąnaudas

[illegible]

[illegible]

	Stulpelių Antravimas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų įtarba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	Jeigu vieno sąnaudos pogrupio sąnaudos apskaitomos keliuose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliuose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
E	DK sąnaudų sąskaitų įtarba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
D	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleidinti:
1)	DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atitiktos atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
2)	Sąnaudų sumos paskielimėl delf specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, puz, turio nusidėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
K1 ir K2	koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuoto RAS nusidėjimo sąnaudų įkėlimas.
	Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
	Įterpiama tiek 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.

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* 61162* 61163* 61178*	283,11882	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*	360,88162	Draudimo sąnaudos Parama Draudimo sąnaudos	
3	E.3. Tantijumi išmokos	-	0,00000	-	
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61130*	32,27462	Personalo sąnaudos	
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63000 63002 63380	1 201,07716	Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos Finansinės sąnaudos	
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61107* 61159* 61051* 61007*	2,48084	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* 603622* 603722* 60434* 61055* 61173* 61148* 61131*	247,24821	Kitos sąnaudos 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*	284,28204	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	-	0,00000	-	
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 profesajungoms 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*	478,19650	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, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos	61153* 61154* 62404* 61172* 61137* 62406* 61176*	436,72465	Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos Personalo sąnaudos	
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaidžio kūrimo tikslais, atidėjininių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61157*	4,32061	Administracinės sąnaudos	
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	-	608,35042	-	
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	-	4 492,43065	-	
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	-	-2 968,95949	-	
IŠ VISO:		X	5 462,42665		X

Stulpelis	
A Eilės numeris	
B Nepaskirstomų sąnaudų po grupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.	
D 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 po grupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.	
F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.	

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	61045, 23600	6 473,15	-252,76	-37,83	-281,32	200,89	8,89	14,67	-3 032,21	4 142,02	-337,11	15,93	3,56	-0,70	-3,49	6 913,44
			61045, 23610															
			61032, 14300															
			61032, 11500															
			61057, 13600															
			61058, 15200															
			61060, 13001															
			61098, 13610															
			61098, 13620															
			61099, 13600															
			61104, 13°															
			61104, 130°															
			61114, 15600															
			61113, 11000															
			61113, 13000															
			61115, 12700															
			61119, 11000															
			61119, 13000															
			61120, 15200															
			61121, 14°															
			61125, 15°															
			61126, 15°															
			61127, 15°															
			61128, 11400															
			61129, 114°															
			61129, 113°															
			61132, 152°															
			61134, 110°															
			61158, 25205															
			61160°															
			61144, 11°															
			61144, 15°															
			61144, 12°															
			61144, 14°															
			61146, 11500															
			61146, 14300															
			61147, 11°															
			61174, 15°															
			61174, 11°															
			61174, 13°															
			61174, 25205															
			61174, 21°															
			61180, 11°															
			61180, 12°															
			61180, 13°															
			61180, 14°															
			61180, 15°															
			61180, 16°															
			61185, 110°															
			61185, 130°															
61171, 11°																		
61171, 13°																		
61171, 13°																		
61171, 14°																		
61171, 16°																		
61171, 19°																		
61056, 23605																		
61056, 1361°																		
61056, 1363°																		
61190, 14300																		
62405, 140°																		
62407, 14°																		
62407, 13°																		
62407, 16°																		
62407, 15°																		
61108, 11°																		
61108, 12°																		
61108, 13°																		
61108, 14°																		
61108, 16°																		
61108, 15°																		
61139, 11°																		
61139, 12°																		
61139, 13°																		
61139, 14°																		
61139, 16°																		
61139, 17°																		
61139, 19°																		
61116, 11°																		
61116, 12°																		
61116, 13°																		
61116, 14°																		
61116, 16°																		
61116, 17°																		
61116, 19°																		
61140, 60°																		
61140, 12°																		
61186, 15600																		
61141, 6000																		
61114, 11°																		

Stulbeis	Apskaičiavimas
A	Sąnaudų integracija
B	Pirmosios prielaidos: [monės veiksmų pasiekimų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), tiesioginių sąnaudų grupė (tiesioginės sąnaudos), bendro veiklos pajamų sąrašas (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Kiekviena grupė įterpiama papildomai eilutė, kiek tai reikalinga pirmosios prielaidų informacijai atskleidinti.
C	Bendro sąveikų turintis RAS sąrašas informacija
D	DK sąnaudų sąskaita, rėtinis dimensijai (taip į lygtį kombinuojama), numerinis. [monės apskaitoje pirmam sąnaudų priekšįrymį ARBA nuoroda į RAS aprašą dėl, kurioje pateikiama tokią informaciją.
E	1) monės, naudojamos DK, įmonės, pateikia DK (ir šiuo DK dimensijai) (pvz., kaitų centrai, vėdinį patalynę) numeris 2) pvz., [monės, nenaudojančios DK dimensijos, pateikia DK sąskaitų numerius]
F	Bendro sąveikų turintis RAS sąrašas informacija
G	DK sąnaudų sąskaita, rėtinis dimensijai (taip į lygtį kombinuojama), nurodantį C stulpelyje, atskaitinčio laiko tarpą sąnaudų sumai. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK / F sąnaudų duomenimis.
H	Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje atskleidinti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, iš dimensijos nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitą (dimensijai) atskaitą
I	Sąnaudų priekšįrymų koregavimai, šeris atskleidinti
J	1) sąnaudų pirmosios prielaidų koregavimai (jei šiek tiek atskleidinti atskaitinčio laiko tarpą RVA), iki dimensijos priekšįrymų atitinka RAS sąraudų, koregavimų neįskaitant.
K	2) sąnaudų sumas pasiekiamos dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamų, pvz., turto nusidėvėjimo įvertinimo, dailes išlygavimų turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimų apskaitoje ir pan. Koregavimų veiklos nėra reikšmingas, tačiau koregavimų logika turi būti aiški.
L	K1 ir K2 koregavimus atskleidinama turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimai, t. (K1) išskirtiems nusidėvėjimo sąnaudų imputavimas ir (K2) priskirtiems DK nusidėvėjimo sąnaudų įėjimas bei nusidėvėjimo sąnaudų išėjimas nepaskirstomos sąnaudoms.
M	Bendro sąveikų stulpelių suma turi būti lygi nului.
N	Reperimo kaitų koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleidinti.
O	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
P	RVA pradai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
Q	Stulpelių D ir E suma
R	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
S	RVA pradai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
T	Stulpelių atskleidinti koregavimų numeris
U	1) stulpelis atskleidinti koregavimų kurso ir lygio apskaičiavimus
V	1) stulpelis atskleidinti koregavimų kurso, kurio atskaitinimo laikotarpio metu nebūna priskirtas DK (dimensijos) sąnaudų pozicijai. Ši suma priskiriama (atskaidinama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C								D		
Elektros energijos sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Kuro transportui sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Šilumos energijos sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Personalo sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Mokesčių sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Finansinės sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Administracinės sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Kitos sąnaudos		100,00	16,77	2,01	25,57	20,35	18,20	17,10	-	-	-	-
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)		100,00	7,20	2,48	29,26	23,13	15,24	13,86	-	6,11		2,72
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)												

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	RVA PRIEDAS
A	E								F			G
Elektros energijos sąnaudos	19,11	3,20	0,38	4,89	3,89	3,48	3,27	-	-	-	-	RVA 4 PR.
Kuro transportui sąnaudos	296,22	49,68	5,95	75,74	60,28	53,91	50,65	-	-	-	-	
Šilumos energijos sąnaudos	59,84	10,04	1,20	15,30	12,18	10,89	10,23	-	-	-	-	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1 039,60	174,34	20,90	265,83	211,56	189,21	177,77	-	-	-	-	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	937,35	157,19	18,84	239,68	190,75	170,60	160,29	-	-	-	-	
Personalo sąnaudos	4 483,88	751,95	90,13	1 146,53	912,47	816,07	766,74	-	-	-	-	
Mokesčių sąnaudos	19,98	3,35	0,40	5,11	4,07	3,64	3,42	-	-	-	-	
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos	681,48	114,28	13,70	174,26	138,68	124,03	116,53	-	-	-	-	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos sąnaudos	634,21	106,36	12,75	162,17	129,06	115,43	108,45	-	-	-	-	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	8 171,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	6 913,44	497,87	171,45	2 022,60	1 599,12	1 053,84	958,15	-	422,68	-	187,74	

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės. Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu 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 ÷ C × D).
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.