

Norminis vidaus teisės aktas	Savininkas	Galiojanti redakcija patvirtinimo data ir Nr.	Politikos sukūrimo data ir Nr.	Statusas	Psl.
Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės	Finansų tarnyba	2024-02-15 Valdybos posėdžio protokolas Nr.PR-V24-3	2021-10-08 Valdybos posėdžio protokolas Nr.PR-V20-11	Patvirtinta	1 iš 3

BIUDŽETO IR FINANSINĖS APSKAITOS GAIRĖS

Tikslas	Nustatyti gaires, kuriomis vadovaujantis UAB „Vilniaus vandenys“ palaiko atvirą, sąžiningą ir konstruktyvų dialogą su interesų turėtojais ir reguliariai teikia finansinės bei nefinansinės veiklos ataskaitas, racionaliai planuoja, kontroliuoja ir naudoja bendrovės finansinius išteklius.
Taikymo sritis	Visi bendrovės struktūriniai padaliniai
Susiję teisės aktai	UAB „Vilniaus vandenys“ finansinės apskaitos politika UAB „Vilniaus vandenys“ veiklos strategijos, veiklos ir plėtros plano, biudžeto rengimo ir valdymo tvarkos aprašas UAB „Vilniaus vandenys“ veiklos strategijos, veiklos ir plėtros plano įgyvendinimo stebėsenos ir kontrolės tvarkos aprašas UAB „Vilniaus vandenys“ strateginio planavimo ir stebėsenos politika

Turinys

1. BENDRIEJI REIKALAVIMAI
2. FINANSINĖS APSKAITOS GAIRĖS
3. BIUDŽETO GAIRĖS
4. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

1. BENDRIEJI REIKALAVIMAI

1.1. UAB „Vilniaus vandenys“ (toliau – Bendrovė) vienas iš svarbiausių strateginių tikslų - kad klientų namuose visada būtų kokybiško geriamojo vandens, o nuotekos būtų surenkamos ir tvarkomos saugant aplinką. Dirbame klientams ir dėl jų – kad jie ne tik būtų patenkinti mūsų paslaugomis, bet ir norėtų rekomenduoti mus kitiems, kaip profesionalų ir atsakingą kokybiškų viešųjų paslaugų teikėją. UAB „Vilniaus vandenys“ dirba tam, kad Bendrovės paslaugų tiekimas klientams nesustotų, o pagrindiniai už tai atsakingi padaliniai būtų aprūpinti visa reikalinga darbu įranga, priemonėmis, paslaugomis ir svarbiausia – ŽMONĖMIS.

1.2. Siekdama šių tikslų, Bendrovė palaiko atvirą, sąžiningą ir konstruktyvų dialogą su interesų turėtojais ir reguliariai teikia finansinės bei nefinansinės veiklos ataskaitas, racionaliai planuoja, kontroliuoja ir naudoja Bendrovės finansinius išteklius.

2. FINANSINĖS APSKAITOS GAIRĖS

2.1. Siekiant užtikrinti, kad interesų turėtojai galėtų įvertinti Bendrovės finansinę veiklą, perspektyvą ir priimti atitinkamus ekonominius sprendimus, finansinės atskaitomybės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS). Finansinė apskaita vykdoma laikantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintos finansinės apskaitos politikos, kuri nustato apskaitos principus, metodus ir reikalavimus apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti bei pateikti. Finansinės apskaitos politika parengta pagal Tarptautinius apskaitos standartus (TAS) ir pagal finansinės atskaitomybės tarptautinius standartus (TFAS), politika atnaujinama pasikeitus TAS ar TFAS.

2.2. Svarbiausios UAB „Vilniaus vandenys“ finansinės apskaitos politikos nuostatos:

2.2.1. informacija privalo būti objektyvi, palyginama ir naudinga vidaus ir išorės interesų turėtojams;

2.2.2. informacija yra patikima, reikšminga, savalaikė ir suprantama;

2.2.3. apskaita tvarkoma, remiantis LR Finansinės apskaitos, LR įmonių finansinės atskaitomybės ir kitais finansinės apskaitos tvarką reglamentuojančiais galiojančiais norminiais aktais;

2.2.4. apskaita vykdoma vadovaujantis Tarptautiniais apskaitos standartais. Finansinės ataskaitos rengiamos ir pateikiamos pagal galiojančius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus bei išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Norminis vidaus teisės aktas	Savininkas	Galiojanti redakcija patvirtinimo data ir Nr.	Politikos sukūrimo data ir Nr.	Statusas	Psl.
Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės	Finansų tarnyba	2024-02-15 Valdybos posėdžio protokolas Nr.PR-V24-3	2021-10-08 Valdybos posėdžio protokolas Nr.PR-V20-11	Patvirtinta	2 iš 3

2.2.5. finansinės ataskaitos rengiamos, vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos būdu, pateikiamos eurai ir visos sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų).

2.3. Išsami informacija apie UAB „Vilniaus vandenys“ finansinės apskaitos principus pateikiama viešai skelbiamose finansinėse ataskaitose už pasibaigusius kiekvienus ataskaitinius metus.

3. BIUDŽETO GAIRĖS

3.1. Siekiant įgyvendinti Vilniaus miesto, Vilniaus rajono, Švenčionių rajono ir Šalčininkų rajono gyventojams ir verslui svarbius projektus, užtikrinti jų sėkmę, būtina nuosekli strategija, investicijų ir veiklos planai, tinkamas išteklių valdymas bei kontrolė.

3.2. Kryptingai veiklai užtikrinti UAB „Vilniaus vandenys“ naudoja šiuos planavimo ir stebėsenos instrumentus:

- Ilgalaikė strategija, apimanti 10 metų laikotarpį, kurioje pateikiama Bendrovės misija, vizija, vertybės, strateginės veiklos kryptys, strateginiai tikslai ir uždaviniai, veiklos efektyvumo matavimo rodikliai, finansiniai tikslai ir investicijos, aplinkos (vidaus ir išorės) veiksnių analizė, galimos rizikos, susijusios su strateginių kryptų ir tikslų pasiekimu, rizikų valdymo principai ir priemonės. Bendrovės ilgalaikė strategija, veiklos ir plėtros planas, rengiami atsižvelgiant į Bendrovei pateiktą akcininko lūkesčių raštą.

- Veiklos ir plėtros planas, apimantis 5 metų laikotarpį, kuriame pateikiamas Bendrovės vykdomos veiklos aprašymas, nuosavybės teise valdomo turto ir turimos infrastruktūros eksploatavimo sąlygų aprašymas, strateginės veiklos kryptys, tikslai, uždaviniai, priemonės (iniciatyvos, veiklos, projektai ir (ar) projektinės veiklos), skirtos uždaviniams įgyvendinti, įgyvendinamų priemonių ir projektų rodikliai, lėšų poreikis įgyvendinimui ir finansavimo šaltiniai, prognozuojama įtaka geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainoms.

- Biudžetas, apimantis 1 metų ataskaitinį laikotarpį, ir 4 metų, einančių po ataskaitinio laikotarpio, prognozė. Biudžetas sudaromas iš Pelno (nuostolio) ataskaitos, Balanso ataskaitos, Pinigų srautų ataskaitos, Investicijų (CAPEX) plano.

3.3. Pagrindiniai Biudžeto sudarymo tikslai:

- nustatyti ir kontroliuoti Bendrovės Metinių tikslų pasiekimui būtinus išteklius;
- nustatyti ir kontroliuoti Bendrovės finansinius tikslus, siekiamus rezultatus ataskaitiniam periodui;
- nustatyti ir kontroliuoti paslaugų kiekių ir pajamų apimtį;
- nustatyti ir kontroliuoti Bendrovės padalinių patiriamų sąnaudų apimtį;
- vertinti Bendrovės finansinės būklės, pinigų srautų bei likvidumo prognozę, nustatyti skolinimosi poreikį;
- planuoti ir kontroliuoti investicijas į ilgalaikį turtą.

3.4. Bendrovės planavimo dokumentuose numatytų priemonių ir tikslų įgyvendinimo stebėseną:

- Ilgalaikės strategijos įgyvendinimo stebėsenos ataskaita – ne rečiau kaip du kartus per metus;
- Veiklos ir plėtros plano įgyvendinimo stebėsenos ataskaita – ne rečiau kaip kartą per ketvirtį;
- Biudžeto (Pajamų ir sąnaudų plano, Investicijų (CAPEX) plano) įgyvendinimo stebėseną vykdoma kiekvieną mėnesį, rengiant ir analizuojant Valdymo ataskaitų paketą (VAP);

3.5. Siekiant įvertinti finansines rizikas, papildomai vykdoma stebėseną:

- Likvidumo rodiklių (bendrojo, kritinio likvidumo) ir pelningumo rodiklių (ROA, ROE, ROI ir kt.) – kartą per mėnesį;
- Finansinių kovenantų (priklausomai nuo galiojančių finansinių įsipareigojimų) – kartą per mėnesį;
- Pinigų srautų ataskaita – kartą per savaitę;
- Palūkanų normos rizika valdoma, sudarant prisiimtų įsipareigojimų portfelio ataskaitą;
- Valiutų kursų rizikos Bendrovė neprisiima, nes visos operacijos atliekamos eurai.

3.6. Bendrovės planavimo dokumentų įgyvendinimo ir finansinių rizikų stebėsenos metu sukaupta informacija panaudojama tam, kad laiku būtų priimami sprendimai dėl veiksmų nukrypimų mažinimui ir šalinimui. Jeigu stebėsenos metu paaiškėjusi vidinė ir išorinė Bendrovės situacija to reikalauja, gali būti koreguojami arba keičiami Bendrovės planavimo dokumentai.

3.7. Bendrovės veiklos strateginio planavimo procesas, Veiklos ir plėtros planų ir metinio Biudžeto turinys, šių dokumentų rengimo etapai, terminai ir periodiškumas, šiuose procesuose dalyvaujančių UAB „Vilniaus vandenys“ padalinių funkcijos yra reglamentuotos UAB „Vilniaus vandenys“ veiklos strategijos, veiklos ir plėtros plano, biudžeto rengimo ir valdymo tvarkos apraše, kuris yra tvirtinamas UAB „Vilniaus vandenys“ generalinio direktoriaus įsakymu.

Norminis vidaus teisės aktas	Savininkas	Galiojanti redakcija patvirtinimo data ir Nr.	Politikos sukūrimo data ir Nr.	Statusas	Psl.
Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės	Finansų tarnyba	2024-02-15 Valdybos posėdžio protokolas Nr.PR-V24-3	2021-10-08 Valdybos posėdžio protokolas Nr.PR-V20-11	Patvirtinta	3 iš 3

4. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

- 4.1. Gairės tvirtina, keičia ir panaikina Bendrovės valdyba.
- 4.2. Už gairių parengimą ir atnaujinimą atsakingas Finansų tarnybos direktorius.
- 4.3. Už gairių įgyvendinimą atsakingas UAB „Vilniaus vandenys“ generalinis direktorius.
- 4.4. Gairės taikomos tiesiogiai. Bendrovė užtikrina, kad su gairėmis susipažintų ir jos nuostatų laikytųsi visi Bendrovėje dirbantys asmenys.
- 4.5. Gairės peržiūrimos ne rečiau negu 1 (vieną) kartą per 3 (trejus) kalendorinius metus.
- 4.6. Bendrovės Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės viešai skelbiamos Bendrovės interneto svetainėje <https://www.vv.lt>.