



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 nepareiškiamo 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistame Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos kodekse ir nepriklausomumo reikalavimų pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos 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 turto nuomos mokesčio iš jų: chloratorinės nuoma - M. K. Čiurlionio g. 116, Vilnius; patalpų nuoma Geležinio Vilko g. 8, Vilnius; telekomunikacinės įrangos talpinimui nuoma Gilužio g. 17, Vilnius; chloratorinės stogo nuoma esanti Lazdynėlių g. 23, Vilnius;
- Nuotekų valymo verslo vieneto pajamos už buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą išaugo dėl nuo vasario 1 d. padidėjusio tarifo nuotekų valymo veikloje (2024 m. 0,25 Eur/m³, 2023 m. 0,20 Eur/m³);
- Nuotekų valymo verslo vieneto pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema, išaugo dėl nuo vasario 1 d. padidėjusio tarifo nuotekų valymo veikloje (2024 m. 0,24 Eur/m³, 2023 m. 0,19 Eur/m³);
- Nuotekų valymo verslo vieneto GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos sumažėjo, nes 2024 m. buvo gauta mažiau pajamų iš nuomojamų patalpų administraciniame ir gamybiniame pastate esančiame Maironio g. 12, Vilniuje;
- Nuotekų dumblo tvarkymo verslo vieneto pajamos už dumblo tvarkymą (be kitų bendrovių atvežto nuotekų dumblo) išaugo dėl nuo vasario 1 d. padidėjusio tarifo nuotekų dumblo veikloje (2024 m. 0,27 Eur/m³, 2023 m. 0,22 Eur/m³);
- Nuotekų dumblo tvarkymo verslo vieneto pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra mišri nuotekų surinkimo sistema, išaugo, nes padidėjo UAB "Bioineksas" gaunamos pajamos iš nuomojamų patalpų (nusausinto dumblo sandėliavimo aikštelė, Titnago g. 74, Vilnius);
- Nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą) padidėjo, nes buvo atlikta daugiau nei 2023 m. papildomų darbų tinkluose (remonto) paslaugų, AB Swedbank indėlio palūkanos;
- Nereguliuojamos veiklos GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos išaugo, nes padidėjo gaunamos pajamos iš nuomojamų patalpų.
- Elektros energijos sąnaudų padidėjimą lėmė didesnės nupirkto kWh, taip pat įtakos turėjo perskirstytos sąnaudos tarp B.3.1 "Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams" ir B.3.2 "Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos";
- Technologinio kuro sąnaudų sumažėjimą lėmė sudaryta dujų sutartis su kintančia (biržos) kaina: 2023 m. 65,4 Eur/MWh, o 2024 m. 46,3 Eur/MWh;
- Kuro sąnaudų lengviesiems automobiliams sumažėjimą lėmė kuro kainų sumažėjimas (vidutinė kuro kaina 2023 m. 1,15 Eur/l, 2024 m. 110 Eur/l), 2024 m. nuo vasario buvo atsisakyta panaudos ir nuomos sutarčių, taip pat įtakos turėjo perskirstytos tarp veiklų sąnaudos;
- Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudų sumažėjimą lėmė atpigusi šiluminės energijos kaina;
- Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 metais po Vilniaus nuotekų valyklos rekonstrukcijos padidėjo techninio aptarnavimo sąnaudos;
- Avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo didesnis avarijų ir sutrikimų skaičius, todėl iš išorės buvo pirka daugiau paslaugų;

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>

- Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo, nes buvo didesnės nusidėvėjimo sąnaudos dėl naujai įvestų investicijų, didžiausia suma susidaro NT veikloje dėl 2023 m. įvesto į eksploataciją Vilniaus nuotekų valyklos rekonstrukcijos projekto, kadangi dalis turto įvesta 2023 m. 12 mėn., tokiu atveju nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo 2024 m. 01 mėn.;
- Darbo saugos sąnaudos sumažėjo, nes darbo saugos priemonės perkamos pagal poreikį, 2024 m. buvo mažesnis poreikis;
- Personalo mokymo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo atlikta daugiau mokymų (privalomieji mokymai, konfliktinių situacijų valdymo mokymai);
- Mokesčio už taršą sąnaudos padidėjo, nes didesnis taršos mokestis už aplinkos teršimą dėl didesnio riebalų ir aliuminio, vario kiekio;
- Kitų mokesčių sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo didesnis VERT mokestis, didesni mokesčiai už Lietuvos automobilių kelių naudotojo vinjetes;
- Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. pirкта mažiau konsultantų paslaugų laboratorijos akreditacijos klausimais;
- Kitos administravimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo pirкта mažiau iš išorės kilnojamojo ir nekilnojamojo turto nuomos elektroninių konkursų organizavimo ir vykdymo paslaugų ir kt.;
- Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirкта iš išorės daugiau žiniasklaidos planavimo ir informacijos talpinimo žiniasklaidos priemonėse paslaugų;
- Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. pirкта daugiau iš išorės paslaugų nuotekų tyrimams atlikti;
- Kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirкта iš išorės daugiau paslaugų iš jų: nuotolinės rodmenų nuskaitymo įrangos iš apskaitos prietaisų šulinių/pastatų įvaduose priežiūros ir montavimo paslaugų, duomenų perdavimo (ryšys) iš įvadinių apskaitos prietaisų šulinių, pastatų renovacijos, griovimo darbų (išgriauti nereikalingi avarinės būklės pastatai atlikti stogų remontai, stogelio, priešgaisrinės laiptinės įrengimo darbai, kanalų/rezervuarų uždengimo darbai);
- Geriamojo vandens tiekimo (toliau – GVT) verslo vieneto patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros sąnaudų padidėjimą lėmė didesnės nupirktos kWh (2023 m. 1.081,73 tūkst. kWh, 2024 m. 1.298,31 tūkst. kWh), taip pat įtakos turėjo perskirstytos sąnaudos tarp B.3.1 "Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams" ir B.3.2 "Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos";
- GVT verslo vieneto kuro mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) sąnaudos sumažėjo dėl kuro kainų sumažėjimo (vidutinė kuro kaina 2023 m. 1.15 Eur/l, 2024 m. 1.10 Eur/l), taip pat įtakos turėjo perskirstytos tarp veiklų sąnaudos;
- GVT verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. daugiau atlikta vandens gerinimo įrenginių remonto darbų;
- GVT ir NT verslo vienetų darbo saugos sąnaudos sumažėjo, nes darbo saugos priemonės perkamos pagal poreikį, 2024 m. buvo mažesnis poreikis;
- GVT ir NT verslo vienetų kitų mokesčių sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo didesnis VERT mokestis, didesni mokesčiai už Lietuvos automobilių kelių naudotojo (vinjetes);
- GVT verslo vienetų kitos pastovios sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirкта iš išorės daugiau paslaugų iš jų: nuotolinės rodmenų nuskaitymo įrangos iš apskaitos prietaisų šulinių/pastatų įvaduose priežiūros ir montavimo paslaugų, duomenų perdavimo (ryšys) iš įvadinių apskaitos prietaisų šulinių;
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto elektros energijos sąnaudos siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams padidėjo, nes elektros energijos kainų padidėjimą lėmė didesnės nupirktos kWh (2023 m. 19 695,86 tūkst. kWh, 2024 m. 27 783,20 tūkst. kWh);
- NT verslo vieneto patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudų padidėjimą lėmė perskirstytos sąnaudos tarp B.3.1 "Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir

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>

- kitiems technologiniams įrenginiams" ir B.3.2 "Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos";
- NT verslo vieneto technologinio kuro sąnaudų sumažėjimą lėmė sudaryta dujų sutartis su kintančia (biržos) kaina, 2023 m. 65,4 Eur/MWh, 2024 m. 46,3 Eur/MWh;
 - NT verslo vieneto šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudų sumažėjimą lėmė atpigusi šilumos energijos kaina;
 - NT verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo pirкта mažiau iš išorės remonto medžiagų ir detalių sąnaudų (2023 m. buvo pirкта sieto elemento medžiagų, kuris naudojamas retiniam nuotekų valymo įrenginiui, 2024 m. nebuvo tokio poreikio);
 - NT verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. po Vilniaus nuotekų valyklos rekonstrukcijos padidėjo įrenginių kiekis dėl to padidėjo techninio aptarnavimo sąnaudos;
 - NT verslo vieneto avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo didesnis avarijų ir sutrikimų skaičius, todėl iš išorės buvo pirкта daugiau paslaugų;
 - NT verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos padidėjo, nes didesnis taršos mokestis už aplinkos teršimą dėl didesnio riebalų ir aliuminio, vario kiekio;
 - NT verslo vieneto konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. pirкта mažiau konsultantų paslaugų akreditacijos klausimais;
 - NT verslo vieneto laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. pirкта daugiau iš išorės paslaugų nuotekų tyrimams atlikti;
 - NT verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo iš išorės pirкта daugiau paslaugų iš jų: išgriauti nereikalingi avarinės būklės pastatai atlikti stogų remontai, stogelio, priešgaisrinės laiptinės įrengimo darbai, kanalų/rezervuarų uždengimo darbai;
 - Apskaitos veiklos (toliau – AV) verslo vieneto patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudų sumažėjimą lėmė mažesnės nupirktos kWh (2023 m. 145,27 tūkst. kWh, 2024 m. 93,92 tūkst. kWh);
 - AV verslo vieneto kuro sąnaudų lengviesiems automobiliams sumažėjimą lėmė kuro kainų sumažėjimas (vidutinė kuro kaina 2023 m. 1,15 Eur/l, 2024 m. 1,10 Eur/l), 2024 m. nuo vasario buvo atsisakyta panaudos ir nuomos sutarčių, taip pat įtakos turėjo perskirstytos tarp veiklų sąnaudos;
 - AV verslo vieneto šilumos energijos sąnaudos sumažėjo, nes buvo atnaujinta skaičiuoklė, joje perskirstytos sąnaudos tarp administracinės ir apskaitos veiklos;
 - AV verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. padidėjo transporto priemonių detalių poreikis, bei remonto ir techninio aptarnavimo paslaugos;
 - AV verslo vieneto darbo saugos sąnaudos padidėjo, nes darbo saugos priemonės perkamos pagal poreikį, 2024 m. apskaitos veikloje buvo didesnis poreikis;
 - AV verslo vieneto personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo daugiau atlikta mokymų (privalomieji mokymai, konfliktinių situacijų valdymo mokymai);
 - AV verslo vieneto kitų mokesčių sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo didesni mokesčiai už Lietuvos automobilių kelių naudotojo (vinjetes);
 - AV verslo vieneto transporto paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo pirкта mažiau paslaugų iš jų: vilniečio kortelės papildymas (Judu kortelės);
 - AV verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo iš išorės pirкта mažiau paslaugų iš jų: raktų kopijų gamybos paslaugos ir kt.;
 - Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto (toliau – KNV) remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirкта daugiau išorinių rangos paslaugų, iš jų: nuotekų tinklų kamerų / šulinių remonto, vandentiekio ir nuotekų tinklų įrengimo darbų, avarinių situacijų likvidavimo vandentiekio ir nuotekų tinkluose darbų, įgriuvų remonto ir atstatymo darbų;
 - KNV verslo vieneto remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų 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>

- KNV verslo vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo, nes daugiau įsigyta ilgalaikio turto kitoje (nereguliuojamoje) veikloje: fontanėliai, gertuvės ir kt. su komercine veikla susijęs turtas;
- KNV verslo vieneto darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos sumažėjo, nes buvo mažesnis Sodros procentas; mažiau valandų dirbo vairuotojai su vandenvežėmis ir asenizacinėmis transporto priemonėmis komercinėje veikloje;
- KNV verslo vieneto personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo daugiau atlikta mokymų (privalomieji mokymai, konfliktinių situacijų valdymo mokymai);
- KNV verslo vieneto kitos administravimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo pirкта mažiau iš išorės kilnojamą ir nekilnojamą turto nuomos elektroninių konkursų organizavimo ir vykdymo paslaugų ir kt.;
- KNV verslo vieneto rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirкта iš išorės daugiau žiniasklaidos planavimo ir informacijos talpinimo žiniasklaidos priemonėse paslaugų;
- Netiesioginės kuro sąnaudos mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) padidėjo, nes sąnaudos perskirstytos tarp C.2.1 eilutės "Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)" ir C.2.2 eilutės "Kuras lengviesiems automobiliams";
- Netiesioginės kuro sąnaudos lengviesiems automobiliams sumažėjo, nes sumažėjo kuro kainos (vidutinė kuro kaina 2023 m. 1,15 Eur/l, 2024 m. 1,10 Eur/l), 2024 m. nuo vasario buvo atsisakyta panaudos ir nuomos sutarčių, taip pat įtakos turėjo perskirstytos tarp veiklų sąnaudos;
- Netiesioginės šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos sumažėjo, nes buvo atpigusi šiluminės energijos kaina;
- Netiesioginės kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos (įrenginių) paslaugų sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. mažiau pirкта statybos ir remonto darbų;
- Netiesioginės personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes vadovaujantis 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 "Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado patvirtinimo" (toliau - Aprašas) 27.6 punktu personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudaranti daugiau kaip 1,4 proc. priskiriamos prie nepaskirstomų sąnaudų. Kadangi Bendrovės 2024 m. personalo mokymo sąnaudos neviršijo 1,4 proc. ir buvo 0,47 proc., jos priskirtos prie paskirstomų sąnaudų;
- Netiesioginės ryšių paslaugų sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. padidėjo interneto ryšio ir kompiuterių tinklo apsaugos paslaugos, rezervinio judriojo telefono ryšio ir duomenų perdavimo paslaugos;
- Netiesioginės patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo didesnis buitinių ūkinių prekių poreikis;
- Netiesioginės kitos administravimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo pirкта mažiau kadastrinių matavimų ir sklypų formavimo bei pertvarkymo projektų rengimo paslaugų, lyginant su 2023 m. nebuvo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros apsaugos zonų įrašymo į nekilnojamojo turto kadastrą ir registrą ir tam reikalingų paslaugų suteikimo paslaugų;
- Netiesioginės turto nuomos sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. pasikeitė struktūra, persiskirstė sėdėjimas patalpose, atsirado bendros darbo vietos todėl vadovaujantis optimalumo principu pasikeitė skirstymas;
- Netiesioginės kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo pirкта mažiau vandenviečių, siurblių, gamybinių teritorijų priežiūros ir šienavimo paslaugų, lyginant su 2023 m. buvo mažesnės naujų vartotojų prijungimo sąnaudos;
- Netiesioginės kitos pastovios sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirкта daugiau iš išorės geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymo ir plėtros licencijų;
- Bendrųjų bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudų padidėjimą lėmė perskirstytos sąnaudos tarp E.1.1 "Bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos" ir C.1.2. "Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos";

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 kuro sąnaudos lengviesiems automobiliams sumažėjo, nes sumažėjo kuro kainos (vidutinė kuro kaina 2023 m. 1,15 Eur/l, 2024 m. 1,10 Eur/l), 2024 m. nuo vasario buvo atsisakyta panaudos ir nuomos sutarčių, taip pat įtakos turėjo perskirstytos tarp veiklų sąnaudos);
- Bendrosios šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos padidėjo, nes buvo atnaujinta skaičiuoklė, joje perskirstytos sąnaudos tarp administracinės ir apskaitos veiklos;
- Bendrosios medžiagų ir detalių sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo mažesnis poreikis perkamų medžiagų ir detalių;
- Bendrosios remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. padidėjo transporto priemonių detalių poreikis, bei remonto ir techninio aptarnavimo paslaugos;
- Bendrosios darbo užmokesčio ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes buvo peržiūrėtas darbo užmokestis;
- Bendrosios darbo saugos sąnaudos sumažėjo, nes darbo saugos priemonės yra perkamos pagal poreikį, 2024 m. buvo mažesnis poreikis;
- Bendrosios personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes vadovaujantis Aprašo 27.6 punktu personalo mokymo sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. priskiriamos prie nepaskirstomų sąnaudų. Kadangi Bendrovės 2024 m. personalo mokymo sąnaudos neviršijo 1,4 proc. ir buvo 0,47 proc., jos priskirtos prie paskirstomų sąnaudų;
- Bendrosios kitos personalo sąnaudos padidėjo, nes vadovaujantis Aprašo 27.6 punktu komandiruočių sąnaudas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. priskiriamos prie nepaskirstomų sąnaudų. Kadangi Bendrovės 2024 m. komandiruočių sąnaudos neviršijo 1,4 proc. ir buvo 0,15 proc., jos priskirtos prie paskirstomų sąnaudų;
- Bendrosios nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo tikslintas nekilnojamojo turto mokestis dėl lietaus nuotekų vamzdinių bei nekilnojamojo turto objektų, kurie patenka į požeminio vandens vandenvietės apsaugos zoną;
- Bendrosios banko paslaugų (komisinių) sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. bankų sumažėję įkainiai ir buvo 2024 m. pasirašyta nauja AB "Swedbank" sąskaitų aptarnavimo ir pavedimų sutartis;
- Bendrosios žyminio mokesčio sąnaudos sumažėjo, nes sąnaudos priklauso nuo išieškojimo rezultatų;
- Bendrosios konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo įsigytos šios išorinių konsultantų paslaugos: nekilnojamojo turto mokesčio lengvatos pritaikymo atrinktiems Bendrovės turto vienetams, pelno mokesčio lengvatos investiciniams projektams pritaikymo Bendrovės įsigytiems ultragarsiniams vandens skaitikliams;
- Bendrosios profesinės literatūros, spaudos sąnaudos sumažėjo, nes atsirado mažesnis poreikis spaudinių, elektroninių leidinių prieigos prie duomenų bazių paslaugų;
- Bendrosios transporto paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. buvo atsisakyta panaudos ir nuomos sutarčių bei pirkti mažiau taksi paslaugų;
- Bendrosios rinkodaros ir pardavimų sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo pirktas iš išorės didesnis poreikis žiniasklaidos planavimo ir informacijos talpinimo žiniasklaidos priemonėse paslaugų, taip pat Vadovaujantis Aprašo 27.21 punktu reprezentacines sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 0,1 proc. priskiriamos prie nepaskirstomų sąnaudų. Kadangi Bendrovės 2024 m. komandiruočių sąnaudos neviršijo 1 proc. ir buvo 0,09 proc., jos priskirtos prie paskirstomų sąnaudų;
- Bendrosios turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. turto nuomos sąnaudos buvo iškeltos iš C.11.1. ir perkeltos į E.11.1.;
- Bendrosios draudimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. padidėjo draudžiamų transporto priemonių (KASKO) draudimo paslaugos.

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 praeity 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.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Turto vienetai, kurie buvo įvesti į eksploataciją ataskaitiniu laikotarpiu, dar yra nesuderinti ir atvaizduojami kaip nesuderinti.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) Patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. 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 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. 2024 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) plėtos darbų vertė – nebuvo;

f) išsinuomotas, panaudos ar panašiais pagrindais (pvz., patikėjimo teise) gautas ilgalaikis turtas - 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 turto vertę, kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertę, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertę. 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 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

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>

Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka. Būtent „6.KT-rankinis“ grupė yra priskirta tiems turto vienetams, kuriems nėra VERT normatyvo, tokiu atveju įmonė taiko tokius, kokie buvo anksčiau arba finansinėje apskaitoje naudojami. 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 pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 50 vienetų. Po perskaičiavimo reikšmingų skirtumų nebuvo rasta;
- c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 60 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 vienetų 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:

Dumblo sausinimo centrifūga (Alfa Laval Aldec 20)- dumblo sausinimo centrifuga naudojama dumblo tvarkymo veikloje;

Dumblo tiekimo į THĮ siurblys - dumblo tiekimo siurblys į termohidrolizės įrenginius naudojamas dumblo tvarkymo veikloje;

Pūdyto dumblo siurblys Sewabloc E80-216G H - pūdyto dumblo siurblys naudojamas dumblo tvarkymo veikloje;

THĮ I reaktorio dumblo sklendė DN100 peilinė pneumo - sklendė yra termohidrolizės įrenginiuose, kurie skirti dumblo tvarkymui, todėl priskiriami dumblo tvarkymo veiklai;

Cirkuliacijos siurblys šildymo sistemai bar PM3802- siurblys naudojamas šildymo sistemai dumblo tvarkymo veikloje.

- Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Giluminis siurblys SP14-11N - giluminis siurblys Viršuliškių vandentiekio stotyje;

Vožtuvas atbulinis DN150 - vožtuvas Tupatiškių vandentiekio stotyje;

Sklendė DN150 23(111) - sklendė yra vandentiekio stotyje, todėl priskiriama gavybos veiklai;

10 kV narvelis - linijinis Nr.1 (TR-N-2) - įrengiamas 10 kV narvelis vandens stotyje, todėl priskiriama gavybos veiklai;

Giluminis siurblys Franklin-elektrik VS65/8N - giluminis siurblys Bukčių vandens stotyje.

- Iš geriamojo vandens gerinimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Sklendė DN 150(PS1.13) - sklendė yra vandentiekio stotyje vandens gerinimo įrenginiuose, todėl priskiriama gerinimo veiklai;

Oro išleidėjas DN50 (ant Filtro Nr.F2) - oro išleidėjas yra vandentiekio stotyje vandens gerinimo įrenginiuose, todėl priskiriama gerinimo veiklai;

Įžeminimas-žaibosauga - įžeminimas-žaibosauga įrengta vykdant Žemųjų panerių vandens ruošimo įrenginių statybos projektą, todėl priskiriama gerinimo 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>

Vandentiekio tinklai - vandentiekio tinklas įrengtas vandens gerinimo įrenginiams, vykdant Žemųjų panerių vandens ruošimo įrenginių statybos projektą, todėl priskiriama gerinimo veiklai;

Komunikacinis procesorius CP 1623 PCI Express X1 (3,3V/12V) - komunikacinis procesorius naudojamas Antavilių vandens gerinimo įrenginiuose, todėl priskiriamas gerinimo 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 pas klientą, priskiriama apskaitos veiklai;

Automobilis Fiat Doblo Combi 1.4 T-JET 120 - automobilis naudojamas Apskaitos skyriaus darbuotojų, todėl priskirtas apskaitos veiklai;

Šalto vandens skaitikliai DN20 ir kt DN - šalto vandens skaitiklis pas klientą, priskiriama apskaitos veiklai;

Šalto vandens skaitikliai DN 20 ir kt - šalto vandens skaitiklis pas klientą, priskiriama apskaitos veiklai;

TV diagnostikos įranga šulinių ir vamzdžių apžiūrai - įsigijimo metu įranga buvo priskirta ir naudojama Apskaitų valdymo departamento, kurio veikla priskiriama apskaitos veiklai.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Sklendė DN200 (SS2.2)- sklendė įrengta vandentiekio stotyje, skirta vandens pakėlimo - pristatymo funkcijai užtikrinti, todėl priskirta pristatymo veiklai;

Hidrantas pož. GOST H 1451-1650 - hidrantų paskirtis tiekti vandenį, todėl priskiriama pristatymo veiklai;

Sklendė DN150 - sklendė įrengta vandentiekio tinkluose, skirta vandens pristatymo funkcijai užtikrinti, todėl priskirta pristatymo veiklai;

Invazinis nuotolinio nuskaitymo debitomatis su kaupikliu - debitomatis yra vandentiekio tinkle, skirta sklendaus vandens prisitavimo procesui užtikrinti, todėl priskiriama pristatymo veiklai;

Debitomatis elektromagnetinis DN500 - debitomatis yra vandentiekio stotyje, skirta vandens pakėlimo-pristatymo funkcijai užtikrinti, todėl priskiriama prisitavimo veiklai.

- Iš nuotekų surinkimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Automatinio valdymo skydas AVS- NS - automatinio valdymo skydas sumontuotas nuotekų stotyje, todėl priskiriama surinkimo veiklai;

Paplavų tinklai - paplavų tinklai skirti surinkti susidariusias paplavas po vandens gerinimo proceso, todėl priskirta surinkimo veiklai;

Ozonavimo sistema - ozonavimo sistema įrengta nuotekų stotyje, todėl priskiriama surinkimo veiklai;

Automatikos valdymo spinta AVS-NS - automatikos spinta įrengta nuotekų stotyje, todėl priskiriama surinkimo veiklai;

Nuotekų siurblinės, įvažiavimas a/b pl.- 26,60m² - įrengtas įvažiavimas į nuotekų siurblinę, atliekant tinklų plėtros projektą Kalnėnuose, todėl priskiriama surinkimo veiklai.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

Ventiliatorius N24 Ec1 50Hz - ventiliatorius įrengtas Nemenčinės Nuotekų valykloje, todėl priskirta valymo veiklai;

Debitomatis elektromagnetinis DN300 Siemens Sitrans - debitomatis įrengtas Vilniaus nuotekų valykloje, naudojamas nuotekų valymo procese, todėl priskirtas valymo veiklai;

Laboratorinė indų plovimo mašina - laboratorinė indų plovimo mašina naudojama nuotekų laboratorijoje, todėl priskiriama valymo veiklai;

Oro kondicionierius- GREE GWH09QB-K6DNA1E/O(išorinis) GWH09QB-K6DNCZE/1(vidinis) - oro kondicionierius įrengtas nuotekų valykloje palaikyti tinkamus temperatūros parametrus, todėl priskiriama valymo veiklai;

Kėlimo gervė, cinkuoto plieno, 300 kg., rankinė - įrengta Vilniaus m. nuotekų valykloje, nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcijos metu, todėl priskiriama valymo veiklai.

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

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>

2.5.1. 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 nurodytos 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 reikšmės 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 registų patikrinimas

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: didžioja 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 atsiktine tvarka buvo atrinkta po 2 DU vienetus, o iš geriamojo vandens pristatymo/nuotekų valymo pirminio priskyrimo atrinkta 1 DU vienetas, viso 15 DU vienetų: Avarijų likvidavimo skyrius, Turto ir tiekimo skyrius (transportas), Eksploatavimo skyrius, Valyklų priežiūros skyrius, Laboratorija (Nuotekos), Vandens tiekimo skyrius, Taršos kontrolės skyrius, Eksploatavimo skyrius (tinklai, Šalčininkai, Šalčininkų rajonas), Laboratorija (Geriamasis vanduo), Nuotekų surinkimo skyrius, Laboratorija, Eksploatavimo skyrius (Šalčininkai, Šalčininkų rajonas), Eksploatavimo skyrius (tinklai, Švenčionys, Švenčionių rajonas), Operatyvinių darbų valdymo skyrius (avarijos), Nuotekų valymo departamentas. 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: 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 2024 m. pasiskirstymą; Vadovaujantis pastovumo principu Turto ir tiekimo skyrius (transportas) priskiriamas netiesioginei veiklai, išskyrus vairuotojus - vandenvežių vairuotojai (pagal grupės pateiktą 2024 m. laiką) priskiriami geriamojo vandens pristatymui ir kitai nereguliuojamai veiklai (komercinė paslauga - vandens vežimas); Eksploatavimo skyrius aptarnauja nuotekų valyklas, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2024 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui; Valyklų priežiūros skyrius aptarnauja nuotekų valyklas, darbuotojas konkrečiai paslaugai

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>

priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2024 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui; Pagal Kainų nustatymo metodikos darbo užmokesčio 6 priedą laboratorija (Nuotekos) turi būti priskiriami nuotekų valymo veiklai; Vandens tiekimo skyriaus darbuotojai aptarnauja vandentiekio stotis ir vandentiekio tinklus, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2024 m. laiką, skirtą geriamojo vandens gavybai, geriamojo vandens ruošimui, geriamojo vandens pristatymui; Taršos kontrolės skyriaus darbuotojai kontroliuoja priimamų nuotekų kokybę, todėl priskiriama nuotekų valymo veiklai; 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 (Geriamasis vanduo) turi būti priskiriami geriamojo vandens pristatymo veiklai; Nuotekų surinkimo skyriaus darbuotojai aptarnauja nuotekų stotis ir tinklus, todėl priskiriama nuotekų surinkimo veiklai, išskyrus vairuotojus - asenizacinių vairuotojai (pagal grupės pateiktą 2024 m. laiką) priskiriami nuotekų surinkimui ir kitai nereguliuojamai veiklai (komercinė paslauga - nuotekų išvežimas); Pagal Kainų nustatymo metodikos darbo užmokesčio 6 priedą laboratorijos darbuotojai turi būti priskiriami nuotekų valymo veiklai arba geriamojo vandens pristatymo veiklai. Darbuotojai konkrečiai paslaugai priskiriami pagal skyriaus vadovo pateiktą 2024 m. paskirstytą laiką, skirtą geriamojo vandens pristatymui ir nuotekų valymui; Eksploatavimo skyrius aptarnauja nuotekų valyklas, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2024 m. laiką, skirtą nuotekų valymui ir nuotekų dumblo tvarkymui; Eksploatavimo skyrius (tinklai Švenčionys, Švenčionių raj.) aptarnauja vandentiekio ir nuotekų tinklus Švenčionyse/Švenčionių raj., todėl darbuotojai priskiriami geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų surinkimo veiklai; Operatyvinių darbų valdymo skyrius (avarijos) aptarnauja vandens tinklus, stotis bei nuotekų tinklus, stotis. Darbuotojai konkrečiai veiklai priskiriami pagal operatyvinio darbų valdymo skyriaus likviduotų avarijų ir sutrikimų vandentiekio ir nuotekų stotyse ir tinkluose per 2024 m. pasiskirstymą; Nuotekų valymo departamentas aptarnauja nuotekų valyklas, darbuotojas konkrečiai paslaugai priskiriamas pagal skyriaus vadovo pateiktą 2024 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: Energetinių įrenginių priežiūros skyrius, Infrastruktūros duomenų valdymo skyrius, Turto ir tiekimo skyrius, Naujų klientų prisijungimo skyrius, Darbų saugos 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: 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; Turto ir tiekimo skyrius aptarnauja tiesioginę veiklą vykdančius padalinius, todėl priskiriama 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.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai: Pirkimų skyrius, Teisės skyrius, Įmonių ir kultūros skyrius, Finansinės apskaitos skyrius, Prevencijos skyrius/Veiklos atsparumo 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: Pirkimų 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; Įmonių ir kultūros skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti prie bendrųjų sąnaudų; Finansinės apskaitos skyriaus darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl jie priskirti prie bendrųjų sąnaudų; Veiklos atsparumo 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;

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 gavyba, 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.

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>

5.5.1. 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.

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.

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>

6.3.1. 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
2025 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
2025 m. balandžio 30 d.

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>

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J

NR.	A	PABŪTINĖS / AKTIVUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS		D	PAMINIO PRISKYRIMAS	DK SUMA	F	KJ	E	G	RVA PIRMA
			B	C								
1	11000	Generalinio direktoriaus	1,0	100	129,61	0,00	101	129,61			101	129,61
2	11100	Vieneto vadovo skyriaus	2,0	200	59,82,94	-714,63	199	582,94			199	582,94
3	11200	Komunikacijos skyriaus	2,9	290	60,59,42	-2,092,85	158	516,57			158	516,57
4	11300	Personalo skyriaus/Viešojo ryšių skyriaus	5,1	510	275,133,72	-1,786,58	275	133,72			275	133,72
5	11400	Techninio pagalbos skyriaus	1,0	100	13,53,97	-1,631,44	13	53,97			13	53,97
6	12000	Finansinio ir ūkinio skyriaus	3,0	300	13,53,97	-1,631,44	13	53,97			13	53,97
7	12001	Ūkinio tarnybos (indivizualia)	2,0	200	74,332,86	-714,63	74	332,86			74	332,86
8	17000	Infrastruktūros planavimo departamentas	6,9	690	276,629,92	-2,501,21	276	629,92			276	629,92
9	17001	Infrastruktūros statybos skyriaus	5,4	540	252,014,34	-2,501,21	252	014,34			252	014,34
10	17002	Infrastruktūros statybos skyriaus	5,4	540	252,014,34	-2,501,21	252	014,34			252	014,34
11	13500	Operatyvinių uždavinių skyriaus	15,6	1560	669,403,36	-8,557,33	669	403,36			669	403,36
12	13541	Operatyvinių uždavinių skyriaus (dispozicijos)	0,2	20	168,373,37	-8,881,83	168	373,37			168	373,37
13	13542	Operatyvinių uždavinių skyriaus (dispozicijos)	-	-	60,322,98	-2,501,21	60	322,98			60	322,98
14	13543	Operatyvinių uždavinių skyriaus (reikalingi prietaisai)	1,0	100	579,886,47	-17,049,04	579	886,47			579	886,47
15	12450	Viešojo ryšių tarnybos skyriaus	1,9	190	567,986,49	-14,292,62	567	986,49			567	986,49
16	12451	Viešojo ryšių tarnybos skyriaus	0,2	20	32,416,00	0,00	31	44,00			31	44,00
17	12452	Viešojo ryšių tarnybos skyriaus	0,2	20	32,416,00	0,00	31	44,00			31	44,00
18	12441	Regiono vanderovos skyriaus (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	0,3	30	115,791,10	-3,387,30	115	791,10			115	791,10
19	12442	Regiono vanderovos skyriaus (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	0,4	40	120,749,77	-3,400,23	120	749,77			120	749,77
20	12443	Regiono vanderovos skyriaus (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	0,1	10	95,099,45	-3,103,53	95	099,45			95	099,45
21	12444	Regiono vanderovos skyriaus (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	0,2	20	95,099,45	-5,124,92	95	099,45			95	099,45
22	13441	Regiono vanderovos skyriaus (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	56,7	567	278,016,95	-2,488,25	278	016,95			278	016,95
23	13501	Atvirlų likvidavimo skyriaus	11,4	1140	255,338,20	-16,781,41	255	338,20			255	338,20
24	17000	Techninio pagalbos departamentas	3,0	300	63,265,31	-2,313,53	63	265,31			63	265,31
25	12000	Generalinio direktoriaus departamentas	18,2	1820	183,946,59	0,00	183	946,59			183	946,59
26	12400	Regiono vanderovos departamentas	3,1	310	326,671,30	0,00	326	671,30			326	671,30
27	12410	Regiono vanderovos departamentas (indivizualia, šalies, savivaldybės, rajono)	31,2	3120	326,671,30	0,00	326	671,30			326	671,30
28	12420	Regiono vanderovos departamentas (indivizualia, šalies, savivaldybės, rajono)	3,1	310	326,671,30	0,00	326	671,30			326	671,30
29	12416	Regiono vanderovos departamentas (indivizualia, šalies, savivaldybės, rajono)	6,6	660	63,265,31	-2,313,53	63	265,31			63	265,31
30	12417	Regiono vanderovos departamentas (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	3,0	300	33,180,69	0,00	33	180,69			33	180,69
31	12418	Regiono vanderovos departamentas (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	8,9	890	78,290,68	0,00	78	290,68			78	290,68
32	12419	Regiono vanderovos departamentas (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	8,9	890	78,290,68	0,00	78	290,68			78	290,68
33	12420	Regiono vanderovos departamentas (valstybės, šalies, savivaldybės, rajono)	10,6	1060	145,751,41	-1,786,58	106	751,41			106	751,41
34	12601	Vanderovos ir mokesčių tarnyba (Vanduo - Viešasis miestas)	70,2	7020	278,016,95	-2,488,25	278	016,95			278	016,95
35	17200	Vanderovos tarnybos skyriaus	3,8	380	167,001,14	-36,037,78	167	001,14			167	001,14
36	17201	Nuostolius naikinti skyriaus	3,8	380	955,475,95	-17,100,08	955	475,95			955	475,95
37	17000	Techninio pagalbos departamentas	3,0	300	63,265,31	-2,313,53	63	265,31			63	265,31
38	13001	Klientų aptarnavimo tarnybos (valstybės)	1,0	100	41,049,39	-357,32	41	049,39			41	049,39
39	13600	Apklausų pildymo skyriaus	24,4	2440	582,075,66	-10,710,45	582	075,66			582	075,66
40	13700	Konkrečių patalpų ir patalynės skyriaus	9,9	990	274,794,78	-4,531,77	274	794,78			274	794,78
41	13800	Generalinio direktoriaus departamentas	4,9	490	103,601,29	-1,786,58	103	601,29			103	601,29
42	16101	Labdarininkų (Geriamasis vanduo)	4,9	490	103,601,29	-1,786,58	103	601,29			103	601,29
43	16102	Labdarininkų (Nuostolys)	7,9	790	181,592,21	-2,501,21	181	592,21			181	592,21
44	13300	Paslaugų uždavimų departamentas	0,1	10	-1,21	0,00	-1	21			-1	21
45	13500	Prigijimų ir darinių likvidavimo departamentas	2,9	290	157,033,75	-3,624,20	157	033,75			157	033,75
46	13600	Klientų aptarnavimo ir auditarinio departamentas	2,5	250	129,172,94	-3,011,66	129	172,94			129	172,94
47	13600	Klientų aptarnavimo ir auditarinio departamentas	2,5	250	129,172,94	-3,011,66	129	172,94			129	172,94
48	12610	Klientų aptarnavimo skyriaus	20,8	2080	506,451,32	-12,555,90	506	451,32			506	451,32
49	13620	Klientų aptarnavimo ir auditarinio departamentas	23,8	2380	568,983,57	-8,931,88	568	983,57			568	983,57
50	14000	Finansinio ir ūkinio skyriaus	1,0	100	13,53,97	-1,631,44	13	53,97			13	53,97
51	14001	Finansinio ir ūkinio skyriaus	1,0	100	13,53,97	-1,631,44	13	53,97			13	53,97
52	14001	Finansinio ir ūkinio skyriaus	1,2	120	53,158,88	-357,33	53	158,88			53	158,88
53	14100	Finansinio ir ūkinio skyriaus	5,8	580	289,764,56	-2,909,57	289	764,56			289	764,56
54	14200	Finansinio ir ūkinio skyriaus	6,8	680	320,772,01	-11,229,90	320	772,01			320	772,01
55	14300	Finansinio ir ūkinio skyriaus	3,2	320	129,172,94	-3,011,66	129	172,94			129	172,94
56	14500	Prekių ir paslaugų valdymo skyriaus	3,2	320	311,633,16	-5,357,33	311	633,16			311	633,16
57	14600	Veiklos efektyvumo skyriaus	2,7	270	160,232,27	-1,939,73	160	232,27			160	232,27
58	15000	Veiklos administravimo ir statistikos tarnyba	1,0	100	132,024,81	-357,32	132	024,81			132	024,81
59	14010	Veiklos administravimo ir statistikos tarnyba (apliko)	5,0	500	74,743,11	-714,63	74	743,11			74	743,11
60	14010	Veiklos administravimo ir statistikos tarnyba (apliko)	5,0	500	74,743,11	-714,63	74	743,11			74	743,11
61	12500	Tiesos skyriaus	9,5	950	394,471,68	-5,368,68	394	471,68			394	471,68
62	13500	Peikimo skyriaus	8,9	890	346,611,68	-1,185,69	346	611,68			346	611,68
63	15600	Turto ir tiekimui skyriaus	12,4	1240	320,547,55	-6,176,45	320	547,55			320	547,55
64	15600	Turto ir tiekimui skyriaus (labdarininkai)	4,5	450	102,138,56	-1,432,26	102	138,56			102	138,56
65	16000	Kučiškos ir mokesčių tarnyba	1,0	100	99,838,45	-357,32	99	838,45			99	838,45
66	16001	Kučiškos ir mokesčių tarnyba (GCN)	0,8	80	27,566,08	-357,32	27	566,08			27	566,08
67	16001	Kučiškos ir mokesčių tarnyba (GCN)	0,8	80	27,566,08	-357,32	27	566,08			27	566,08
68	16001	Kučiškos ir mokesčių tarnyba (GCN)	0,8	80	27,566,08	-357,32	27	566,08			27	566,08
69	15300	Finansinio ir ūkinio skyriaus	56,2	5620	17,817,94,61	-277,586,90	17	817,94,61			17	817,94,61
IS VISO:												17 540 383,71

[illegible]

Koregavimo analizė																			Nr.
Nr.	Samaldu grupės ir pokyrai	DK sąskaitos	DK (dimensija)	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	RVA suma	RVA	
7.1	Remonto medžiagų ir darbai, sąnaudos	603681* 603710* 603571* 603711* 603572* 603719* 603718* 603719* 60441* 60446* 603582* 61008* 61011* 61030* 603210* 603754* 603119* 61106* 603584* 603586* 603583 17310 603585* 603153* 603586* 603763* 603783* 60416* 60419* 61110* 60420*	870,23	X	X												870,23		
7.2	Remonto ir aptarnavimo paslaugų priėmimo sąnaudos	603554* 603556* 603553 17310 603555* 603556* 603153* 603586* 603587* 603588* 603763* 603783* 60416* 60419* 61110* 60420*	2 088,65	X	X											2,26	2 091,91		
7.3	Mėtinio darbai, sąnaudos	61017* 603226 13530 603226 13540 603226 13543 603226 23547 603251* 603513* 603518* 603553 13540 603553 13550 603553 17320 603553 17300 603253* 603254* 60418*	5,31	X	X												5,31		
7.4	Avarijų šalinimo sąnaudos	603513* 603518* 603553 13540 603553 13550 603553 17320 603553 17300 603253* 603254* 60418*	1 236,70	X	X												1 236,70		
7.5	Klas techninio aptarnavimo ir patalpos (išlaidos mechanizmui, energijai, prekių) paslaugos	61018* 61115* 60439* 60452* 61010* 61014* 61182* 61180* 603039* 603040* 603051* 603052* 603140* 603152* 603239* 603250* 603251* 603254* 603255* 603259* 603562* 603563* 603754* 603756* 603759* 61114*	29,27	X	X												-	27,01	
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	603239* 603250* 603251* 603254* 603255* 603259* 603562* 603563* 603754* 603756* 603759* 61114*	12 306,93	-	12 306,93												9 412,88		
9.1	Darbo užmokesčio sąnaudos	60417* 60439* 603553 17310 61108* 61109* 61140* 61139* 603034* 603129* 603134* 603229* 603230* 603520* 603524*	17 450,52	X	X												17 172,34		
RVA 4 PR																			

Nr.		Kodavimo aprašymas																
Nr.	SANAUDU GRUPĖS IR POGRUPĖJ.	DK SANKAITOS	DK (DIMENSIJŲ)	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	RVA SUMA	RVA
9.2	Darbuotojų VSDPV / kitų darbuotojų VSDPV apsaudos	603834*																
		603735*																
		603736*																
		60410*																
		61016*																
		61116*																
		603130*																
		603235*																
		603335*																
		603336*																
		603337*																
		603338*																
		603339*																
9.3	Dujų saugos apsaudos	603023*																
		603024*																
		603025*																
		603125*																
		603126*																
		603127*																
		603128*																
		603129*																
		603130*																
		603131*																
		603132*																
		603133*																
		603134*																
9.4	Personalo mokymų apsaudos	603023*																
		603024*																
		603025*																
		603125*																
		603126*																
		603127*																
		603128*																
		603129*																
		603130*																
		603131*																
		603132*																
		603133*																
		603134*																
603135*																		
9.5	Kitos personalo apsaudos	61095*																
		61096*																
		61097*																
		61114*																
		61115*																
		61116*																
		61117*																
		61118*																
		61119*																
		61120*																
		61121*																
		610951*																
		61126*																
61130*																		
61107*																		
10.	Mokymų apsaudos	62401*																
		62402*																
		62403*																
		62404*																
		62405*																
		62406*																
		62407*																
		62408*																
		62409*																
		62410*																
		62411*																
		62412*																
		62413*																
11.	Kitos finansinės apsaudos	61098*																
		61099*																
		61100*																
		61101*																
		61102*																
		61103*																
		61104*																
		61105*																
		61106*																
		61107*																
		61108*																
		61109*																
		61110*																
12.	Kitos finansinės apsaudos	62401*																
		62402*																
		62403*																
		62404*																
		62405*																
		62406*																
		62407*																
		62408*																
		62409*																
		62410*																
		62411*																
		62412*																
		62413*																
13.	Kitos finansinės apsaudos	63001*																
		63002*																
		63003*																
		63004*																
		63005*																
		63006*																
		63007*																
		63008*																
		63009*																
		63010*																
		63011*																
		63012*																
		63013*																
63014*																		
14.	Kitos finansinės apsaudos	64001*																
		64002*																
		64003*																
		64004*																
		64005*																
		64006*																
		64007*																
		64008*																
		64009*																
		64010*																
		64011*																
		64012*																
		64013*																
64014*																		
15.	Kitos finansinės apsaudos	65001*																
		65002*																
		65003*																
		65004*																
		65005*																
		65006*																
		65007*																
		65008*																
		65009*																
		65010*																
		65011*																
		65012*																
		65013*																
65014*																		
16.	Kitos finansinės apsaudos	66001*																
		66002*																
		66003*																
		66004*																
		66005*																
		66006*																
		66007*																
		66008*																
		66009*																
		66010*																
		66011*																
		66012*																
		66013*																
66014*																		
17.	Kitos finansinės apsaudos	67001*																
		67002*																

[illegible]

A Sērauciņu grupēs ir pogrūpiju numuris.
B Sērauciņu grupēs ir pogrūpiju pavadināmas pagal RVA 4 prasda
C DK sērauciņu sērauciņu izmēri un sērauciņu (arba jū kombināciju)

[illegible]

		60429*		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	
		61010*		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	
		61014*		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	
		61025*		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	
		61052*		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	
		61114*		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudos	
9	E. 9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sanaudos	-	-	-	
	E. 14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos,	61160*		Personalo sanaudos	
10	išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už	61182*		Personalo sanaudos	
	neįpilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos	61183*	441,23	Personalo sanaudos	
		61153*		Personalo sanaudos	
	E. 15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo,	61154*		Personalo sanaudos	
	dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure	62404*		Personalo sanaudos	
11	aplinkybių, varotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo	62406*		Personalo sanaudos	
	dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio	61172*	425,30	Personalo sanaudos	
	paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sanaudos	61171*		Personalo sanaudos	
		61137*		Personalo sanaudos	
		61044*		Personalo sanaudos	
12	E. 16. Sanaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių,	61157*	6,53	Administracinės sanaudos	
13	E. 19. Nurašyto į sanaudas ilgalaikio turto vertė	-	623,72		
14	E. 10-13, E. 17, E. 18. Kitos nepaskirstomosios sanaudos (Nusidėvėjimo sanaudų skirtumas)	-	6 489,57	Kitos nepaskirstomosios sanaudos	
				Kitos nepaskirstomosios sanaudos	
				Kitos nepaskirstomosios sanaudos	
				Kitos nepaskirstomosios sanaudos	
				Kitos nepaskirstomosios sanaudos	
15	E. 20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sanaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sanaudos	-	4 169,96		
		X	7 452,44		X
	IŠ VISO:				
	Stulpelis				
	A Eilės numeris				
	B Nepaskirstomų sanaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.				
	C DK sanaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sanaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)				
	D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sanaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.				
	E RVA sanaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sanaudos.				
	F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.				

BARRIO		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA		CANTIDAD POR CATEGORIA	
--------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--	------------------------	--

[illegible]

[illegible]

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso											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			
			2.1. Geriamojo vandens gavimasis		2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas								D		
			A			C													
	B		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-			
Elektrios energijos sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Kuro transportui sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Šilumos energijos sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Personalo sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Mokesčių sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Finansinės sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Administracinės sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			
Kitos sąnaudos		100,00	15,45	2,21	23,07	18,40	26,01	14,86	-	-	-	-	-	-	-	-			

Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	100,00	6,69	2,83	26,91	21,28	21,09	12,91	5,53	2,75							
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)																

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	2.1. Geriamojo vandens gavimo	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
Elektrios energijos sąnaudos	19,35	2,99	0,43	4,46	3,56	5,03	2,88	-	-	-	-	
Kuro transportui sąnaudos	279,18	43,13	6,17	64,41	51,37	72,62	41,49	-	-	-	-	
Šilumos energijos sąnaudos	43,91	6,78	0,97	10,13	8,08	11,42	6,52	-	-	-	-	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	848,67	131,12	18,76	195,79	156,15	220,74	126,11	-	-	-	-	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	975,36	150,69	21,56	225,01	179,47	253,69	144,94	-	-	-	-	
Personalo sąnaudos	5 261,54	812,91	116,28	1 213,84	968,12	1 368,53	781,86	-	-	-	-	RVA 4 PR.
Mokesčių sąnaudos	21,68	3,35	0,48	5,00	3,99	5,64	3,22	-	-	-	-	
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos	612,83	94,68	13,54	141,38	112,76	159,40	91,07	-	-	-	-	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos sąnaudos	665,17	102,77	14,70	153,46	122,39	173,01	98,84	-	-	-	-	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	8 727,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	8 317,82	556,77	235,77	2 238,37	1 769,88	1 754,52	1 074,06	-	459,68	-	228,77	

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 atlikti RAS aprašo informaciją.
- C Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sumines reikšmes
Turi sutapti su D stulpelių suma.
- D Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai konkretijsi sistemoje.

E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
F	Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija. 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 ($F = E \div C \times D$)
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.