



UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“

**AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL 2021 M. GRUODŽIO 31 D.
REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ**

Vilnius, 2022 m.

TURINYS**PUSLAPIAI**

UAB "INFOAUDITAS" AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....1-20

PRIEDAI:

UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“

1. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS UŽDUOTIES
6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5 priedai

Vilnius, 2022 m.



UAB “Birštono videntiekis”

Vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr.2019/09/16/1, kurią su Jumis pasirašėme 2019 m. rugpjūčio mėn. 16 d., mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardyto žemiau, dėl UAB „Birštono videntiekis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2021-12-31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotimis ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau - Taryba) naudotų vertinant ar UAB „Birštono videntiekis“ (toliau - Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo UAB „Birštono videntiekis“ vadovaujantis Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalerių profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų auditu įstatyme nustatyti etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamas toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos ir tiesioginės bei netiesioginės ir bendruju sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokį pat atskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems ($>20\%$) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaškinimai.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis, pastebėjome paviršinių nuotekų tvarkymo pajamų padidėjimą 55 %. Vadovybės paaškinimu, šios pajamos lyginant 2020 metus su 2021 metais padidėjo, kadangi pakilo paviršinių nuotekų paslaugų kaina nuo 0,18ct/m³ iki 0,27ct/m³.

Palyginus 2020 m. su 2021 m. nereguliuojamos veiklos pajamos padidėjo 223 %. Vadovybės paaškinimu, šios pajamos ataskaitiniai metais padidėjo dėl teikiamų žymiai daugiau papildomų paslaugų ir padidėjusių kainų. 2021 m. Įmonė pardavė aukciono būdu nenaudojamą Įmonės transportą.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų duomenis, pastebėjome tiesioginių, netiesioginių, bendruju sąnaudų svyravimus, vienur padidėjimą kitur sumažėjimą virš 20 %.

Tiesioginės sąnaudos:

1. Apskaitos veiklos sąnaudų grupėje labiausiai padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos. Lyginant 2020 m. su 2021 m. jos padidėjo 213 %, o finansinės, administraciniės ir kitos sąnaudos sumažėjo 64 %. Vadovybės paaiškinimu, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo nuo 2,24 tūkst. Eur iki 7,01 tūkst. Eur, kadangi 2021 m. intensyviai buvo keičiami skaitikliai ir atliekama jų patikra. Finansinės, administraciniės ir kitos sąnaudos sumažėjo nuo 1,4 tūkst. Eur iki 0,51 tūkst. Eur, kadangi sumažėjo paslaugų savikaina.
2. Geriamojo vandens gavybos sąnaudų grupėje kuro transportui sąnaudos padidėjo 120%, o einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo 40%. Ataskaitiniai metais ženkliai padidėjo kuro sąnaudos, o einamojo remonto sąnaudos sumažėjo nuo 8,56 tūkst. Eur iki 5,17 tūkst. Eur. Šių sąnaudų sumažėjimas buvo dėl smulkių avarijų, kurias greitai buvo galima pašalinti be didelių sąnaudų.
3. Geriamojo vandens ruošimo sąnaudų grupėje elektros energijos sąnaudos padidėjo 46%, technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos sumažėjo 24%, kuro transportui sąnaudos padidėjo 68%, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 59%, finansinės, administraciniės ir kitos sąnaudos padidėjo 139 %. Vadovybės paaiškinimu, kuro sąnaudų padidėjimas buvo dėl kuro kainos padidėjimo. Elektros energijos sąnaudos padidėjo nuo 2,52 tūkst. Eur iki 3,68 tūkst. Eur, nes po pandemijos padidėjo išgaunamo vandens kiekis. Technologinės sąnaudos sumažėjo nuo 10,54 tūkst. Eur iki 7,99 tūkst. Eur, nes buvo sunaudota mažiau vandens technologinėms reikmėms. Einamojo remonto sąnaudos padidėjo dėl avarijų, kurias skubiai reikėjo šalinti. Finansinės administraciniės sąnaudos padidėjo dėl didesnio vandens sunaudoto kieko savo reikmėms.
4. Geriamojo vandens pristatymo sąnaudų grupėje sumažėjo kuro transportui sąnaudos 59%, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 97 %, finansinės administraciniės sąnaudos padidėjo 47%. Kuros sąnaudos sumažėjo, kadangi 2020 metais į Šaltinėnų kaimą reikėjo vežioti vandenį, o 2021 m. pradėjo veikti grežinys. Einamojo remonto sąnaudos padidėjo, kadangi didesnis avarijų skaičius tinkluose, kurias reikėjo skubiai šalinti. Finansinės administraciniės sąnaudos padidėjo, kadangi laboratorijų paslaugų kainos padidėjo, hidrantų bandymams sunaudotas didesnis vandens kiekis.
5. Nuotekų surinkimo sąnaudų grupėje padidėjo einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos 85% dėl didesnio avarijų skaičiaus, kurias reikėjo skubiai šalinti.
6. Nuotekų valymo sąnaudų grupėje sumažėjo technologinių medžiagų ir technologinio kuro ir einamojo remonto sąnaudos 57 %, kuro transporto sąnaudos padidėjo 150%, mokesčių sąnaudos padidėjo 158%. Vadovybės paaiškinimu, technologinės sąnaudos palyginus 2020 m su 2021 m. sumažėjo nuo 4,06 tūkst. Eur iki 1,75 tūkst. Eur, nes sumažėjo sunaudojimas vandens technologiniams procesams, kitos sąnaudos sumažėjo. Kuro sąnaudos padidėjo, nes ženkliai padidėjo kuro kaina ir padidėjo sunaudojamo kuro kiekliai, nes teko pajungti elektros generatorius, dėl elektros nebuvo. Einamojo remonto sąnaudos palyginus 2020 m. su 2021 m. sumažėjo nuo 27,04 tūkst. Eur iki 11,57 tūkst. Eur, tokį pokytį lėmė einamojo remonto mažesnės sąnaudos, nes avarijų skaičius valykloje sumažėjo. Mokesčių sąnaudos padidėjo nuo 4,43 tūkst. Eur iki 11,43 tūkst. Eur, nes labai padidėjo mokesčiai už aplinkos teršimą iš stacionarių šaltinių.
7. Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudų grupėje technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos lyginant 2020 m. su 2021 m. padidėjo 67 %, einamojo remonto ir aptarnavimo pajamas padidėjo 85 %, o kuro sąnaudos sumažėjo 37 %. Vadovybės paaiškinimu, technologinės sąnaudos padidėjo dėl sunaudojamo didesnio kieko technologinių medžiagų – poliflokų kieko. Kuro sąnaudos sumažėjo, nes mažiau reikėjo naudoti transporto transportuojant dumblam, nes išgauta dumblo kiekliai sumažėjo. Einamojo remonto sąnaudos lyginant 2020 m. su 2021 m. padidėjo nuo 2,88 tūkst. Eur iki 5,32 tūkst. Eur, tokį pokytį lėmė einamojo remonto didesnės sąnaudos, nes teko remontuoti įrangą dumbliui išgauti.
8. Paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudų grupėje palyginus 2020 m. su 2021 m. padidėjo kuro sąnaudos 48 % ir elektros energijos sąnaudos 23%, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos

sumažėjo 75% , o mokesčių sąnaudos sumažėjo 76 % . Vadovybės paaiškinimu, elektros energijos sąnaudos palyginus 2020 m. su 2021 m. padidėjo nuo 1,71 tūkst. Eur iki 2,11 tūkst. Eur, nes ataskaitiniai metai buvo lietingi ir padidėjus lietaus kiekiui, padidėja elektros sąnaudos. Kuro sąnaudos padidėjo, nes ženkliai padidėjo kuro kaina. Einamojo remonto sąnaudos palyginus 2020 m. su 2021 m. sumažėjo nuo 27,10 tūkst. Eur iki 6,91 tūkst. Eur, tokį pokytį lėmė einamojo remonto mažesnės sąnaudos, nes avarijos nebuvę reikšmingos ir jų pašalinimui nereikėjo pirkti papildomų paslaugų, visas avarijas pašalino tam priskirtas darbuotojas ir kainavo tik medžiagos. Mokesčių sąnaudos sumažėjo 2021 metais, nes neberekėjo mokėti už paviršinių nuotekų taršą.

Netiesioginių sąnaudų grupėje palyginus 2020 m. su 2021 m. padidėjo kuro sąnaudos 31%, mokesčių – 148%, finansinės, administraciniės sąnaudos ir kitos sąnaudos - 117% . Vadovybės paaiškinimu, lyginant 2020 m. su 2021 m. kuro sąnaudos padidėjo, nes ženkliai padidėjo kuro kaina, mokesčių sąnaudos padidėjo dėl kelių mokesčio sąnaudų, o finansinės ir administraciniės sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių draudimo sąnaudų.

Bendrųjų sąnaudų grupėje palyginus 2020 m. su 2021 m. padidėjo kuro sąnaudos 22%, mokesčių - 164% , o sumažėjo einamojo remonto sąnaudos – 38%, finansinės, administraciniės ir kitos sąnaudos - 56% ir nepaskirstomosios sąnaudos - 64 %. Vadovybės paaiškinimu, kuro sąnaudos padidėjo, nes ženkliai padidėjo kuro kaina. Einamojo remonto sąnaudos palyginus 2020 m. su 2021 m. sumažėjo nuo 8,68 tūkst. Eur iki 5,42 tūkst. Eur, kadangi mažiau gedo transportas ir informacinės technologijos. Mokesčių sąnaudos padidėjo dėl nekilnojamo turto ir kelių mokesčių sąnaudų padidėjimo. Finansinių ir administracinių sąnaudų sumažėjimą lėmė sumažėjusios patalpų išlaikymo išlaidos, vartotojų informavimo sąnaudų sumažėjimas. Nepaskirstomosios sąnaudos sumažėjo nuo 9,59 tūkst. Eur iki 3,11 tūkst. Eur dėl sumažėjusių sąnaudų teismams.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio reguliaivimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA turto sąraše esama informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys sulyginti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąraše nurodyma bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės buhalterinės apskaitos IMNT sąraše identifikuota kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikainos suma ir palyginta su RVA 5 priedo duomenimis.

Nustatyta: Bendra IMNT įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	4001,43	x	4001,43	4001,43
IMNT sukauptas nusidėvėjimas		x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	174,21	174,20	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVNT	2337,44	x	2337,44	

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos (toliau – BA) informacija:

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	6338,87	6338,87	0,00

- Įmonės pateiktame RAS turto sąraše įsigijimo savikainos duomenys sulyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąraše nurodyta įsigijimo savikaina.

Nustatyta: IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

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

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidiomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija:

- Įmonės pateikti buhalterinės apskaitos IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidiomis), suvestiniai duomenys sutikrinti su RAS turto suvestiniais duomenimis;
- Peržiūrėta įmonės Didžiosios knygos (toliau – DK) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija, lyginant su pateiktais suvestiniais duomenimis ir Įmonės tvirtinimais;
- Gauti Įmonės patvirtinimai apie tai, kad Įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

Nustatyta:

- RAS turto suvestinėje bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidiomis), sutampa su BA informacija.
- Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	2337,44	2337,44	0
Sukauptas nusidėvėjimas	657,00	657,01	0,01*
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis likutinė vertė	1680,44	1680,43	-0,01*

* skirtumas susidarė dėl apvalinimo

b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidiomis), duomenys RAS turto suvestinėse sutampa su BA informacija:

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
Per ataskaitinį laikotarpį įsigytą dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	0,00	0,00	0

- Įmonės pateikto RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidiomis), sąrašo bendros vertės palygintos su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo bendromis vertėmis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidiomis), sąrašas palygintas su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo duomenimis, tikrinant kiekvieno per ataskaitinį laikotarpį įsigytą vieneto duomenis;

- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidiomis), sąrašas sutinkintas su buhalterinės apskaitos sąskaitų, susijusių su dotacijų apskaita, duomenimis, tikrinant kiekvieną įrašą.

Nustatyta: Per ataskaitinį laikotarpi nebuvvo įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikslu patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos informacija, buvo:

- Peržiūrėta įmonės DK, finansinių ataskaitų (toliau – FA) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

Nustatyta, kad perkainoto turto Įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais:

- Peržiūrėta įmonės FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonė neturi nėra nenaudojimo turto.

Nustatyta: Nenaudojamo turto Įmonėje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu turtas su Taryba buvo derintas.'

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Siekiant patikrinti ataskaitinio laikotarpio Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitą buvo:

- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad per ataskaitinį laikotarpi nebuvvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.);
- Peržiūrėti visi einamųjų metų įmonės savininko (Birštono savivaldybės) sprendimai ir visos per ataskaitinį laikotarpi sudarytos sutartys.

Nustatyta, kad įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpi nebuvvo didintas akcininkų turtinių įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;

- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
c) Investicinis turtas;
d) Prestižas;
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atliktos procedūros:

- Patikrinti RAS suvestinių duomenys ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija,
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonėje nebuvo aukščiau nurodyto turto.

Nustatyta: Įmonėje nėra aukščiau nurodyto IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

Nebuvo atliktas LRAIC koregavimo patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- Patikrinta, ar įmonės patvirtintame reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau-RAS) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštėlės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
vamzdynai	50	50
Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštėlės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblų valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5

apskaitos prietaisai	6	6
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniu vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

Nustatyta:

RAS apraše patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 1 priede nurodytiems nusidėvėjimo normatyvams. Įmonė atlieka nusidėvėjimo paskaičiavimą, vadovaujantis Aprašo nuostatomis.

Pastabų nėra.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

-a) patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vnt.).

- b) iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktinė tvarka per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT.

Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis

Gauti rezultatai atitinka RAS turto sąrašo duomenis:

-c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

-Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktinė tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Nustatyta:

- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

a)-b) Pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386 patvirtintą „Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninę užduotį“ procedūra netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktinė tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateiktas paklausimas įmonėi ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Gauti įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupėi) bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 ilgalaikio materialiojo ir 5 ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Mes peržiūrėjome RAS 6 priede nurodytus kriterijus dėl netiesioginės veiklos turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar netiesioginio turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės (RVA 6 ir 7 priedai) apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Mes peržiūrėjome RAS 7 priede nurodytus kriterijus dėl tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės (RVA 6 ir 7 priedai) paskirstytos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatėme, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatyta:

- Įmonės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (IMNT) paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokių mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaičiuojami pagal verslo vienetams priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą;
- Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

b) Patikrinta, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas:

- Atliktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų perskaičiavimas pagal RAS aprašo nuostatas ir palygintas su įmonės apskaičiuotomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti tiesiogiai atitinkamoms konkrečioms paslaugoms RVA:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar suminiai duomenys iš RAS turto grupių, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RVA 6 prieduose pateiktą informaciją.

Nustatyta: RAS turto suvestinėje tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Įmonė patikrai pateikė RAS turto sąrašo pagal kiekvieną turto vienetą, buvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas kiekvienas turto vienetas buvo priskirtas

atitinkamoms paslaugoms RVA. Įmonės BA IMNT sąrašuose pateikta informacija atitinka RAS suvestinius duomenis,

b) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui, ir ar jie buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamas veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

Nustatyta: Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

c) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai, naudojami bendram veiklos palaikymui, buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamas veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas atitinka apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Nustatyta: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracnio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokį turto vienetų įmonė neturi, nes kogeneracinė veikla įmonėje nėra vykdoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta:

- Ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis):
 - Patikrinta RAS ir BA IMNT sąrašai;

Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija; Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto :

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	42,49	0
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	30,69	0
Priskirto IMNT likutinė vertė	18,50	0

Nustatyta:

Nereguliuojamos paslaugoms turtas yra priskirtas. Kitos reguliuojamos veiklos grupėje pajamų nėra.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RAV pateikimu detalumu)

Nustatyta: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su atitinkamais RVA duomenimis t.y.4 priedo atitinkamus duomenis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	8,25	8,25
II.Gavyba	12,12	12,12
II.Ruošimas	18,36	18,36
II.Pristatymas	17,42	17,42
III.Surinkimas	24,87	24,87
III.Valymas	67,22	67,22
III.Dumblas	10,99	10,99
III.Pav.nuotekos	0	0
IV.Kita_reguliuojama	0	0
V.Nereguliuojama	2,81	2,81
Netiesioginės sąnaudos	4,35	4,35
Bendrosios sąnaudos	7,81	7,81
Iš viso	174,21	174,20*

* Neatitikimas dėl apvalinimo

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras: Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa:

- palyginti Įmonės FA duomenys su RVA 3 priede nurodytais duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai į užklausas dėl pajamų pergrupavimo RVA, lyginant su FA.

	RVA	FA
Pajamos	793,64	793,64

Nustatyta: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais:

- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės DK ir BA buhalterinių sąskaitų įrašais.

Visos sumos nurodytos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip

b) Tais tavejais, jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinta, ar skaičiavimai atliki laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų:

- gauti Įmonės parengti suvestiniai duomenys nuotekų tvarkymo veiklų paskirstymui ir paaiškinimai, kaip duomenys gauti;
- Įmonės skaičiavimai patikrinti, juos perskaičiuojant, vadovaujantis RAS nuostatomis;
- gauti suvestiniai duomenys palyginti su papildoma buhalterinės apskaitos informacija.

Pajamos	RVA	DK suvestinė
geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	253,26	253,26
nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	141,33	402,05
nuotekų valymo pajamos	187,79	
nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	72,93	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	47,80	47,80
apskaitos veiklos pajamos	40,90	40,90
kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0	-
nereguliuojamosios veiklos pajamos	42,49	42,49
GVTNT ilgalaikio turto nuomas pajamos	7,14	7,14
Iš viso:	793,64	793,64

Nustatyta:

Bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

- Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikiname, kad skaičiavimai atliki laikantis Sistemų aprašo nuostatomis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomas pajamų patikrinimas

Mes peržiūrėjome Įmonės BA apskaitytas kitos veiklos pajamas ir patikrinome ar teisingai išskirtos turto nuomas pajamos gautos už reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turą, taip pat patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytes tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

BA	RVA 3 priedas			
	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
Nuomas pajamos Suma	Suma	%	Suma	%
7,14	3,57	50,00	3,57	50,00

Nustatyta, kad nuomas pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: "Jei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: "Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomas pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriama šis turtas. Likusi nuomas pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui".

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

- palyginti RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis.

b) Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o G stulpelio sumą su RAV duomenimis :

- palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenys su DK informacija.

– Visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau DU sąnaudų)

koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinannčius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokių tikslų koreguojama).

Gauti rezultatai:

a) Patikrinę Įmonės užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją , o stulpelio G sumą su PVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Sąnaudos	DU suvestinė	RVA	BA informacija
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	387,48	x	387,48
TU 6.1 pr.G stulpelio suma	398,56	398,56	x

b) Koregavimai buvo atliekami dėl sukauptų DU kaupinių pagal kiekv. sektorių. Buvo gautas vadovybės paaiškinimas dėl atlirkto koregavimų 11,08 tūkst. Eur sumai.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Sąnaudos	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	387,48	387,48	0,00

Nustatyta: Įmonės užpildyto DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma sutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje sugrupuoti duomenys pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti po 2 DU vienetai kiekvienam verslo vienetui (toliau –VV) kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Nustatyta:

- Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 2 arba 1, jei darbuotojų VV nėra daugiau, DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikiti.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti 5 (penki) DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centru (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupėi).

Nustatyta:

- Netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 5 DU vienetus, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys priskyrimą.

Nustatyta:

- Bendram veiklos palaikymui priskiriamų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikiti.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliujamajai ir nereguliujamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliujamosios ir nereguliujamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- gauti Įmonės DU sąnaudų priskyrimo veikloms pagrindimai.

	Nereguliujama veikla	Kitai reguliujama veikla
Pajamos	46,06	40,90
Priskirta DU	3,29	63,94

Nustatyta: kitos reguliujamosios ir nereguliujamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, yra priskirta nereguliujamai ir kitai reguliujamai veiklai DU sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Palyginome DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis.

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	37,71	37,71
II.Gavyba	0,00	0,00
II.Ruošimas	25,86	25,86
II.Pristatymas	34,45	34,45
III.Surinkimas	19,67	19,67
III.Valymas	61,24	61,24
III.Dumblas	14,27	14,27
III.Pav.nuotekos	15,70	15,70
IV.Kita _reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	1,06	1,06
Netiesioginės sąnaudos	46,98	46,98
Bendrosios sąnaudos	141,62	141,62
Iš viso	398,56	398,56

Gauti rezultatai : DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA , t.y. RVA 4- 10 priedų, atitinkamais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priede nurodytų duomenų suma.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

- TU 6.2 priede nurodyti duomenys palyginti su Įmonės DK.
-

	TU 6.2 priedas	RVA	BA
F stulpelio suma	788,80	788,80	X
D stulpelio suma	788,80	X	788,80

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma sutampa su BA informacija.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

b) stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis:

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

c) Stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis:

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA 3 priede pateikta informacija.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, duomenys, sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose, nes procedūra nematyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) visiems individualiai reikšmingiemis (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpi) apskaitos įrašams patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Patikrinus nepaskirstomųjų sąnaudų visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpi) apskaitos įrašus, nenustatyta sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) patikrinti visi individualiai nereikšmingi sąskaitos įrašai, norint nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinti visi įrašai iš kitų nepaskirstomosioms sąskaitoms priskirtų DK sąskaitos įrašų.

Nustatyta:

- Įmonės DK sąskaitose, priskirtose nepaskirstomosioms sąnaudoms, nėra įrašų, kurie papildomai turėtų būti priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA 3, 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede, pridedamame prie šios ataskaitos, nurodyta informacija atitinka RVA

Sąnaudos	TU 6.4 pr. F stulpelio informacija	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	847,62	847,60	847,62	0,02*
Nepaskirstomosios sąnaudos	-58,81	-58,81	x	

*Skirtumas dėl apvalinimo

b) stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos DK duomenis.

Sąnaudos	TU 6.4 pr.D stulpelio informacija	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	788,80	788,80	0

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede pateikta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai.

* Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo visi reikšmingi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priežastingumo principu):

- visi reikšmingiausi koregavimai susiję su apskaitoje apskaitytų ilgalaičio turto nusidėvėjimo sumų eliminavimo ir pagal RAS apskaičiuoto nusidėvėjimo priskyrimu veikloms;

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Trims pasirinktoms tiesioginių sąnaudų, priskirtų reguliuojamujų veiklų paslaugoms: geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų valymo, gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktinė tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktoms reguliuojamujų veiklų paslaugoms (Geriamojo vandens gavyba, Geriamojo vandens pristatymas, Nuotekų valymas) atsitiktinė tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams

tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teiki. Buvo gauti Įmonės paaiskinimai.

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiskinimai, pagrindžiantys jų pirmąjį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktiems netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupės centrams atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Buvo gauti Įmonės paaiskinimai.

c) Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiskinimai, pagrindžiantys jų pirmąjį priskyrimą.

Nustatyta: Atsitiktine tvarka 10 įrašų atrinktiems ir patikrintiems bendrųjų sąnaudų įrašams sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti. Buvo gauti Įmonės paaiskinimai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

Nustatyta: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga ataskaitiniu laikotarpiu;
- Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomui apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo, priežiūros, vartotojų ir abonentų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui);
- Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų;
- Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

b) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sarašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Nustatyta: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sarašas pateikiamas kartu su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją.

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, atliekant perskaičiavimą ir gautų duomenų palyginimą su Įmonės pateiktomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamu sąnaudų paskirstymo kriterijų sarašo informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 6 ir 7 prieduose pateiktus duomenis su 5 priedu.

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	3872,29	4001,43	x	0
	Priskirta kitoms veikloms	129,14		x	
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	1673,18	1731,49	0	0
	Priskirta kitoms veikloms	58,31			

Nustatyta: Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nebuvo atliktas pajamų skirtinguose RVA prieduose patikrinimas, procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 3 ir 4 prieduose pateiktus duomenis.

Sąnaudų kategorijos	RVA 3pr.	RVA 4pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	847,60	847,62	0,02

Nustatyta: Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose nesutampa dėl apvalinimo.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Nustatėme, kad RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar:

- RVA 3 predo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 3 predo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa.

- RVA 4 predo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 4 predo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa.

- RVA 5 predo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 5 predo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Kadangi aukščiau išvardyto procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2021 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniai audito standartais ar Tarptautiniai peržvalgos standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorė Asta Guščienė

Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084

Užupio g. 7-68, Vilnius

UAB “Infoauditas”

Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2022 m. gegužės 13 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKEŠCIO SANAUDU SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUITOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENS LIU) SUMA				K5	K6	RVA SUMA	RVA PRIEADAS	NR.	KOREGAVIMO APRĀSYMAS
				D	E	F	G						
A	B	C	2. Pardavinių veikla	37,47	0,2360	X	-	-	-	-	37,70	J	Koregavimai dėl subautinė DU kauptinių pagal
1	Apdovanojimo ir pardavinių skryties	0	0 Geriamojo vandenų gavyba	0	0	X	-	-	-	-	-	K1	Koregavimai dėl subautinė DU kauptinių pagal
2	Vandeniekio stocių tarnyba	2,25	Geriamojo vandenų ruošimas	25,96	-0,0990	X	-	-	-	-	25,86	K2	0
		2,25	Geriamojo vandenų pristatymas	33,40	1,0500	X	-	-	-	-	34,45	K3	0
		2	Nuotekų surinkinimas	19,34	0,3500	X	-	-	-	-	19,67	K4	0
		4,5	Nuotekų valymas	59,53	1,7150	X	-	-	-	-	61,24	K5	0
		1	Nuotekų dumblų tvarkymas	15,09	-0,8210	X	-	-	-	-	14,27	K6	0
				16,37	-0,6640	X	-	-	-	-	15,70	K7	RVA PR.
		1	Paviršinių moliukų tvarkymas	1,06	0,0000	X	-	-	-	-	1,06	K8	0
		0	Kitos nereguliuojamos aseinių išnaudos	3	Netiesioginių spanaudų grupė	46,54	0,4300	X	-	-	46,97	K9	0
		5	Administracine veikla	132,73	8,8990	X	-	-	-	-	141,63	K10	0
		6	Administracija									K11	0
			IS VISO:	23	X	387,48	11,08	0,00	0,00	0,00	398,56		RVA 3 PR.
			10 priekės	23,00		387,48					398,56	I priedas	
			Skirtumas	-		0,00					0,00	Skirtumas	

10 priekės
Skirtumas -
Skirtumas 0,00

Stulpelis Aprašymas

- A Elis numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo yra sudomata darbo užmokeščio sanaudų pirmiausias priskyrimas; pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
- 1 pvyz., jei priskyrimas yra sudomata padaliniu vienomu (pvz., viena padalinys priskiriamas vienu konkretuose pastanguose konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikama vienosi cilicite.
- 2 pvyz., jei priskyrimas yra sudomata vienomu (pvz., viena padalinys priskiriamas vienomis pastangomis) pastangomis naudojant pasiskirstymo kriterijus. B stipelyje fondo suma nurodoma vienose cilicite kaip atskiras DU vienetas.
- 3 pvyz., jei atskirinė kainoma dažių kainomis, dalyje išlaidų pastiskytina padalinui informacija, kitiems dažiniams - pasiekę būti informacijos.
- 4 pvyz., jei atskirinė kainoma dažių kainomis, o konkretesniems DU vienetais (pvz., pasiskirstymo kriterijus, skirtumas, atskirės atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stipelyje nurodytam DU vienetai (pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt.) pirmumas priskyrimas; konkreti pastangų konkrečioje sistemoje arba Sanaudu centras (netiesioginiai pastangos priskiriamas grupė) arba Bendras veiklos užtekinimais.
- C Vaidinės salynas atskaitinio DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirmumas priskyrimas.
- D B stipelyje nurodyta DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos) pirmumas priskyrimas.
- E Bajgintis pirmuoju priskyrinimo reikišniu sankses atinkia 6.4 priedo B stipelio informacija.
- F Darbuotojų priskyrinio iš darba darbo užmokeščio sanaudų koregovimui. Iterpiama tiek koregovinė stipelis, tiek reikalinga koregovymams atskleisti.
- G Stulpeliu E ir F sumos.
- H RVA priedai, su kuriau duomenimis turi sutapti G stipelio duomenys.
- I F stipelbyje atskleisti koregovymui numerai.
- J F stipelbyje atskleisti koregovymui turinį ir tikslą aprašymas.

VANDENS SEKTORIUS
SANAUDŪ GRUPĖS IR SUVESTINĖ

NR.	SANAUDŪ GRUPĖS IR POGRIUPAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)				DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	Nr.	Koregavimo aprašymas	RVA 3.4 PRIEDAI	Kontrolė	
		C	D	E	F												
A.	B.																
1.	Geriausio vandens siužinimo sąnaudos	J1. Geriausio vandens siužinimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	H	J	K	L
2.	Nuočių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	J2. Nuočių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K1	INMMI būhalterinio nustatymo eliminavimas	K2	-
2.1.	Nuočių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	J2. Nuočių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K3	0	-	-
2.2.	Dumblio tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	J2. Nuočių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K4	0	-	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	C1. Elektros energija įrenginiams	92,54	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K5	0	-	-
3.1.	Elektros energijos siurbliams, įrenginiams, mašiniams ir kitoms technologiniams įrenginiams	C2. Elektros energija patalpų eksploatacijai	1,43	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K6	0	-	-
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K7	0	-	-
4.	Tekhnologinių medžiagų ir technologijų turto sąnaudos	D1. Technologinių medžiagų	16,52	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K8	0	-	-
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	D2. Technologinių turas (dumblių tvarkyt.)	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K9	0	-	-
4.2.	Technologijų turto sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	K10	0	-	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	E1. Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui	4,05	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K11	0	-	-
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asmeninės transporto eicmonės, transportu dumbo, riedmenių, vokių, autobusams)	E2. Kuras lengviesiantis automobiliams	5,92	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K12	0	-	-
5.2.	Kuras lengviesiantis automobiliams	C3. Šilumos energetika	0,93	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K13	0	-	-
6.	Šilumos energijos sąnaudos	A3. Eksploatacijos medžiagos ir remontas	70,02	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K14	0	-	-
6.1.	Šilumos energijos padalinių šildymų sąnaudos	A4. Remonto ir aptarnavimo poslėgtų parkino sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	K15	0	-	-
7.	Eiamausiu ir aptarnavimo sąnaudos	A5. Meteorologinės paikšros sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,93	-	-	-
7.1.	Remonto medžiagų ir detalų sąnaudos	A6. Avarių salinimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	70,02	-	-	-
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	A7. Kitos techninio aptarnavimo ir patikros paslaugos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	174,21	-	-	-
7.3.	Meteorologinės paikšros sąnaudos	A8. Igaliukų turto nusidėvynims	111,96	-111,96	174,21	-	-	-	-	-	-	-	-	398,55	-	-	-
7.4.	Avarijų salinimo sąnaudos	B1. Darbo žmokečių	398,55	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	7,29	-	-	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmu, energikos išnaudintu) paslaugos	B2. Soc. drudimasis	7,29	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,98	-	-	-
8.	Nusidėvijamo (anotacijų) sąnaudos	B3. Darbo sangos priemonės	0,98	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Personalio sąnaudos	B4. Personalio mokesčiai, atstovymasis	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.1.	Darbo užnokėjimo sąnaudos	B5. Kitos personalo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.2.	Darbdavio įstaiga VSDFV ir lietu darbdavio įstaiga VSDFV sąnaudos	I.1. Mokesčių už valstybius gantos ieteklius	23,46	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	23,46	-	-	-
9.3.	Darbo sangos sąnaudos	I.2. Mokesčių už taršą	11,59	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	11,59	-	-	-
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	I.3. Nekilnojančio turto mokesčiai	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.	Mokesčių sąnaudos	I.4. Žemės nuomos mokesčiai	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1.	Mokesčio už valstybius gantos ieteklius	I.5. Energetikos ištilyme numatyta mokesčių	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	2,62	-	-	-
10.2.	Mokesčių už taršą	I.6. Kitų mokesčiai	2,62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.3.	Nekilnojančio turto mokesčiai	II. Bankų pastangos	0,39	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,39	-	-	-
10.4.	Žemės nuomos mokesčiai	II. Kitos finansines sąnaudos	1,00	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	1,00	-	-	-
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	III. Teisinių pastangos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.	Finansinės sąnaudos	K1. Konsultacijos pastangos	0,85	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,85	-	-	-
11.1.	Banko paslaugų pirkimo sąnaudos	K2. Kanceliarinės sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2.	Kito finansinės sąnaudos	K3. Inventorių apdarvinimo, renonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.	Administracijos sąnaudos	K4. Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	0,01	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01	-	-	-
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	K5. Paslaugų priežiūros paslaugų sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2.	Žemėminio mokesčio sąnaudos	K6. Paslaugų priežiūros paslaugų sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,78	-	-	-
12.3.	Konsultacijos paslaugų pirkimo sąnaudos	K7. Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	1,06	-	-	-
12.4.	Ryšių paslaugų pirkimo sąnaudos	K8. Žemėminio mokesčio sąnaudos	0,78	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	0,78	-	-	-
12.5.	Paslaugų priežiūros paslaugų sąnaudos	K9. Konsultacijos paslaugos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	K10. Inventorių apdarvinimo, renonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.7.	Org. inventorių apdarvinimo, renonto paslaugų pirkimo sąnaudos	K11. Paslaugų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	K12. Paslaugų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.9.	Paslaugų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,01	-	-	-

Stulpis Atraišymas	
B	Sanaudų grupės ir pagrupų paradauminas, pagal RVA 4 priedą
C	DK sanaudų saskaita iš arba tamseinių arba iš kombinacijos kurioje atskaitinėta nurodyto sanaudų pagrupų sanaudos, numeriai į arba pavadinimai ARBA nurodota i RAS aprašo dalyje.
D	Jeigu vienai sanaudai pagrindiniam sanaudos išečiui DK caskaitose (dimensija), ties nurodomos kairos eiliutes, t.y. ta pati DK saskaita (dimensija) tali kartais tiek kartu tiek reikia atskaitinti iš arba dimensinių arba iš kombinacijų, nurodytų C stulpolėje ir iš atitinkamų B stulpolio sanaudų sumų.
E	Sanaudų grupavimo koregavimas, skirti atskleisti.
F	Stulpolis D ir r. suma. Stulpolio dienosys turi sutapti su RVA dienosimis.
G	RVA nrodeja iš turinio dienosoms turi sutapti F stulpolio dienosimys.
H	E stulpolėje atskleista koregavimų numeriai.
I	J E stulpolėje atskleista koregavimų turinio ir išsklo aprašymas.
J	Bendra arveju koregavimų stulpolių sumai turi būti lygi minutių.
K	Terptama išvečiama atskleidžiamos tuo nusideivinimo sanaudų koregavimas, t.y. (K.) buhalterinu nusideivinimo sanaudų eliminavimas ir (K.) perskaudintu RAS nusideivinimo sanaudų koregavimas.

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIPSTOMI SANALIDI SINESTINK

Stulpė	A�râymas
A	Eiles numeris
B	Nepaskirstomu
C	DK sanandu sa
D	Ataskaitinio la
E	RVA sanaudu
F	RVA nenaudi

atvejās, ka D stiprējo reakciju līgumā arī ir vīsa DK, saskaņā, o tāk ņemtās praktiskām nesaskarsmīgām stāvokļiem.

D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atimkinti DK ir KVA priečiu duomenis.

E RVA sahądujų populacijos (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Stupells

FAA	700,000	
Skirmishes	0.00	
		2,000,000 prime
		-58,811
		-0.00
		Skirmish

Punmia prakrytensis. Impres. exclaimata radicans (Bartram) Spreng. var. *prakrytensis* Spreng. (*festucoides* Spreng.). herbario velutina pubescens (hirsutis sparsis), resp. ruficrescens sanguinis.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

	NETESIOGINIU SANAUDU GRUPĖS	Nėšiklis, matu vnt.	Nėšiklio reišmė, iš viso	2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyba	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumbarvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkyma	6. Kitos regoliūojamosi s (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	7. Kitos veiklos (neregoliuojamios) amiosios veiklos verslo vienetas
A	B	C	D										
Elektros energijos sanaudos													
Elektros energija sturbliams, orapiltims, maišykliams ir kitems technologiniams įrenginiams	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Patalpu šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Kuro transportui sanaudos	proc.	100											
Kuras mažinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeninių vežimų, autobusams žmoniems vežti)	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Kuras lengviejiems automobiliams	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Silumos energetinius sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Silumos energetinis patalpu šildymui sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Einamojo remonto ir aptarnavimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Remonto nedidžiagu ir detalinių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Remonto ir aptarnavimo pastaugų pirkimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Meteorologinės patikros sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Avarinių salinimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmu, energetikos įrenginių) paslaugos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Nusidieviėjimo (anoritracijos) sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Personalinių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Darbo užmokesčių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Darbdavio įmokų VSDfV ir kitų darbdavio įmokų	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
VSDEV sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Darbo saugos sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Kitos personalo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Mokesčių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Nekinijoamojo turto mokesčio sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Žemės nuomos mokesčio sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Kitų mokesčių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Finansinių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Banko paslaugų (komisinių) sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Kitos finansinės sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Administracinių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Tesinių paslaugų pirkimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Žyminio mokesčio sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1
Konsultacinių paslaugų pirkimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-	-	1

Ryšiu paslaugų sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Pasūtinių paslaugų sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Kanceliarinės sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Profesinės literatūros, spaudos sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Patallopriekžiūros paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Apsakaičių ir audito paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Transporto paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Įmonių administravimo paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Vartotojų informavimo paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Kitų administravimo sanaudos.	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Rinkodaros ir partavimų sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Kitos sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Turto nuomos sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Draudimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Laboratoriinių tyrimų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Kiti paslaugų pirktimo sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Kitos pastoviosios sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Kitros kinamosių sanaudos	proc.	100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Bendrovių sanaudos ne nusidėvėjimas		100	18	-	12	17	9	29	7	7	-
Bendrovių sanaudos nusidėvėjimas		100	18	-	12	17	9	29	7	7	-

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

Nekilnojamojo turto mokestės sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Žemės nuomos mokestės sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kiti mokestės sąnaudos	818,00	147	-	98	139	-	74	-	237	57	57	8
Finansinės sąnaudos												RVA 4 PR.
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos finansinės sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administraciniės sąnaudos												
Teisinį paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Žyminio mokestės sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ryšių paslaugų sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasto, pašiuntinių paslaugų sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kanceliariniės sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Org. inventoriavimui, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profesinių literatūros, spaudos sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Patalpu priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apskaitos ir auditu paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variočių informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos administravimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rinkodaros ir pardavinių sąnaudos												
Kitos sąnaudos												
Turto nuomos sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Draudimo sąnaudos	227,00	41	-	27	39	-	20	-	66	16	16	2
Laboratoriinių tyrimų pirkimo sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kiti paslaugų pirkimo sąnaudos	36,00	6	-	4	6	-	3	10	3	3	0	36
Kitos pastoviosios sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos kintamosių sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Neteisiginių sąnaudos (iš viso)	61.613,00	11.090	0	7.394	10.474	5.545	117.868	4.313	0	616	RVA 4 PR.	61.613
Bendrosios sąnaudos ne nusidėvėjimas	57.260,00	10.307	-	6.871	9.734	5.153	16.605	4.008	4.008	-	573	
Bendrosios sąnaudos nusidėvėjimas	4.354,00	784	-	522	740	392	1.263	305	305	-	44	4.354
4 prietės (ne neteisiginių)	61.613,00	11.090	-	7.394	10.474	5.545	117.868	4.313	4.313	-	616	
Skiriamas	-	0	-	-0	0	0	-0	-0	-0	-0	0	
Bendrosios sąnaudos ne nusidėvėjimas												
Bendrosios sąnaudos nusidėvėjimas												
Skiriamas	-	-0	-	0	0	0	-0	-0	-0	-0	-0	
Bendrosios sąnaudos ne nusidėvėjimas 4 prietės	57.260,00	10.307	-	6.871	9.734	5.153	16.605	4.008	4.008	-	573	
Skiriamas	-	-0	-	0	0	0	0	0	0	-0	-0	
Bendrosios sąnaudos nusidėvėjimas	4.354,00	784	-	522	740	392	1.263	305	305	-	44	
Skiriamas	-	-0	-	0	0	0	-0	-0	-0	-0	-0	
Stulpelis												
A												
B												
C												

Apibūdinti
Neteisiginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.
Imones ataskaitinių laikotarpinių naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas; pavadinimas ir matu vienetas.
Turi atitinkti RAS apribojimą.
Turi atitinkti kartu su RVA teikiama paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.
Imones ataskaitinių laikotarpinių naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmes

D	Turi sutapti su D stupelių suma. Imones atskaitiniu laikotarpiu naudoti paskirstymo kriterijų reikšmes kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirtoma 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 stupelio dali, lygia D statelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei ($F = E \div C \times D$) F stupelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kuriais duomenimis turi sutapti F stupelio duomenys.
G	