

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠIAULIŲ VANDENYS“
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS
PASTEBĖJIMUS DĖL REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.**



TURINYS

	Ataskaitos pavadinimas	Puslapių skaičius
1.	Ataskaita apie faktinius pastebėjimus	17
2.	Techninės užduoties priedai 6.1-6.5 priedai	11

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠIAULIŲ VANDENYS“ VADOVYBEI IR VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI (TOLIAU –TARYBA)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos apie faktinius pastebėjimus tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **UAB „Šiaulių vandenys“** (toliau -UAB „Šiaulių vandenys“) reguliuojamosios veiklos ataskaitose, sudarytose 2023 m. gruodžio 31 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Šiaulių vandenys“** vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Šiaulių vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir **UAB „Šiaulių vandenys“** patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Šiaulių vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2023 m. lapkričio 06 d. sudarydami sutartį Nr. 23-11-06/PS- su **UAB „Šiaulių vandenys“** ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame 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

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB “Šiaulių vandenys” ir teikiame savo pastebėjimus:

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Procedūra: Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis.

Atlikome: palyginome ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų skirtumai ir jų detalūs paaiškinimai apie pokyčių priežastis buvo gauti iš vadovybės. Pastebėjimų neturime.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, 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 informacija.

Atlikome: 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 informacija.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąrašo ir RAS apskaitos bei RVA duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto apskaitoje nurodytą ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo savikainą su BA informacija, naudota FA paruošti.

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su BA informacija, naudota FA paruošti.

c) **Procedūra:** Patikrinti RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte).

Atlikome: Palyginome RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte).

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto sąraše nurodyti laikotarpio pradžios duomenys (likutinė IMNT vertė) su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) sutampa. Pastebėjimų neturime.

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

a) **Procedūra:** Patikrinti, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su BA informacija.

Atlikome: Palyginome mums pateiktame RAS turto sąraše nurodytą IMNT įsigijimo vertę finansuotą dotacijomis su atitinkama BA informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąraše ir buhalterinėje apskaitoje sutampa.

b) **Procedūra:** Visiems, per ataskaitinį laikotarpį įsigytiems, turto vienetams finansuotiems dotacijomis (subsidijomis) patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis atvaizdavimą apskaitoje ir RAS apraše.

Faktiniai pastebėjimai: ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, finansuoto dotacijomis ir atvaizduoto RAS sąraše nebuvo.

c) **Procedūra:** Iš per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis, atsitiktine tvarka atsirinkti 10 vnt. ir patikrinti, ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo vartotojų lėšomis duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė įsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis, tačiau jis nebuvo derintas su Taryba.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Procedūra. Gavus iš Įmonės Tarybos nutarimus (pažymas), kuriuose identifikuota ATL lėšomis finansuota turto vertė, patikrinti, ar ši vertė sutampa su RAS turto sąrašo bendra ATL lėšomis finansuota verte.

Atlikome. Pagal reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 2.2.2 punktą, vandens sektoriui procedūra netaikoma.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) **Procedūra:** Patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar RAS turto sąraše ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: Vadovybės teigimu, perkainoto turto įmonė neturi.

b) **Procedūra:** Iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vnt. pilnai priskirtus nereguliuojamajai ir/arba kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vnt., kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vnt. atsitiktine tvarka i bei patikrinti, ar IMNT sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su BA informacija.

Atlikome: Netaikoma, nes perkainoto turto įmonė neturi.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąraše ir BA yra nenaudojamo turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl nenaudojamo turto.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto, atvaizduoti duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Procedūra: Visiems turto vienetams, kurie buvo įvesti į eksploataciją per ataskaitinį laikotarpį, patikrinti suderinimo faktą t.y. patikrinti, ar turto vnt. yra suderintas nutarimu, nurodytu RAS turto sąraše.

Atlikome: Patikrinome mums pateiktus duomenis apie suderintą turtą, apklausėme įmonės vadovybę. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įvesta į eksploataciją turto, suderinto su Taryba.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu įvestas turtas į eksploataciją nebuvo derintas su Taryba.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Procedūra. Visiems turto vienetams, kurių verte per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinti, ar:

- a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- c) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

Mums buvo pateiktas ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto, kurio vertė buvo darytas akcininkų įnašas, sąrašas. RAS sąrašuose toks turtas neatvaizduojamas, kadangi nebuvo derintas su VERT.

b) iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Faktiniai pastebėjimai: Įstatinis kapitalas buvo didinamas perduodant Įmonei savivaldybei priklausantą turtą. Apskaitoje užregistruotas gautas turtas, tačiau RAS sąrašuose toks turtas neatvaizduojamas, kadangi nebuvo derintas su VERT.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, 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 (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atlikome: Mes atlikome RAS turto sąrašo peržiūrą pagal turto vienetams priskirtas turto grupes ir pogrupius (filtravimo pagalba).

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. Pastebėjimų neturime.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes palyginome RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentą su Aprašo nuostatomis. Patikrinę įsitikinome, kad RAS apraše nustatyti nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai: Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nustatytais Apraše, skirtumų nenustatėme. Įmonės Sistemos apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) **Procedūra:** Patikrinti, ar RAS turto sąrašė nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.).

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) **Procedūra:** Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustaciūs bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės naujai įsigytų turto vnt. metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Ataskaitiniu laikotarpiu investicijos nebuvo derintos su Taryba ir RAS turto sąrašo nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

- Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkti po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka.
- Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis.
- Rezultatai vertinami IMNT grupių lygmeniu: nustaciūs bent vieną reikšmingą skirtumą, atlikti visų atitinkamos IMNT grupės turto vnt. metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą.

Atlikome: Iš kiekvienos IMNT grupės pasirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia. Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo.

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašus, pasirinkome po 5 vnt netiesiogiai priskiriamų sąnaudų grupei, apklausėme įmonės vadovybę. Gavome įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius turto priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 turto vienetus bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Atlikome: Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetus. Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Mes patikrinome turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą pagal RAS aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais patikrinti, ar: RAS turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais, tiesiogiai priskiriamiems konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Procedūra: 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.

Atlikome: Patikrinome, ar visiems 2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetais, priskiriamiems netiesiogiai konkrečioms paslaugoms teikti, turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Atrinkti turto vienetai priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

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

Atlikome: Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paskirstytas paslaugoms pagal RAS aprašo nuostatas.

Faktiniai pastebėjimai: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas paslaugoms paskirstytas apskaičiuojant pagal RAS nuostatas. Pastebėjimų neturime.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirta kogeneracinio turto dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje (toliau - KOG metodika) nurodytų rodiklių.

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis). Nustačius tokius atvejus, pateikti įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai. 50 % iš tokio turto gaunamų pajamų yra priskiriama reguliuojamai veiklai.

Faktiniai pastebėjimai: Yra išskiriamas turtas, kuris priskiriamas nereguliuojamai veiklai. Pastebėjimų neturime.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra: Palyginti RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (RVA pateikiamu detalumu).

Atlikimas. Mes palyginome RAS turto sąraše nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su RVA duomenimis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys finansinėse ataskaitose ir RVA ataskaitose sutampa. Pastebėjimų neturime.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis) (tūkst. Eur).

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinti, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų.

Atlikome: Patikrinome, kaip pajamos perskaičiuojamos pildant RVA ataskaitas. Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Atlikome: Patikrinome ir gavome Įmonės vadovybės patvirtinimą, kad Įmonė gavo pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų (t.y. 14 p.).

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos DU suvestinės duomenis: stulpelio E sumą - su BA informacija, o stulpelio G sumą - su RVA duomenimis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Visiems, F stulpeliuose atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Atlikome: Priedas 3.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”. Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

Faktiniai pastebėjimai: Paaiškinimai pateikti, koregavimai atlikti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Procedūra. Palyginti Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Nustačius skirtumus, pateikti Įmonės paaiškinimus ir juos pagrindžiančius dokumentus, atskirai pagal kiekvieną turiniu unikalų skirtumą.

Atlikome: Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio duomenimis.

Faktiniai pastebėjimai: Duomenys sutampa, pastebėjimų neturime.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) Procedūra. DU suvestinėje: Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- gauti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus po 2 DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkti 5 (penkis) DU vienetus ir :

- patikrinti ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrai (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei)

Atlikome: Atsirinkome penkis DU vienetus, patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus netiesiogiai paslaugoms priskiriamų darbuotojų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime, duomenys sutampa su apskaitos duomenimis.

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

- patikrinti, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa buhalterinės apskaitos duomenimis.
- pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius priskyrimą.

Atlikome: Patikrinome 5 DU vienetų DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Nustačius tokius atvejus pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikimas. Mes atlikome DU, priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Kitai reguliuojamai veiklai nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų. Kitai nereguliuojamai veiklai priskiriamos DU sąnaudos.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme, kad veikloje uždirbamos pajamos, tačiau nėra priskirta darbo užmokesčio sąnaudų.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Procedūra. Palyginti DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Atlikimas. Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų (tūkst.Eur) grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F sumą - su RVA informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

b) Procedūra: D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio D sumą - su BA informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas: 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Atlikimas. Patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (pagal sąnaudų pogrupius) - su RVA informacija. Palyginimas sąnaudų pogrupių lygmeniu pateikiamas TU 6.2 priedo J-K stulpeliuose.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“.

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių B ir C sąsają su RAS aprašo 2 priedo duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“, RAS aprašas.

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

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“

d) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), Sąnaudų grupavimo suvestinės E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.2 priedo I-J stulpeliuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.2 „Sąnaudų grupavimo suvestinė“ H-J stulpelius.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo duomenys, sutampa su RVA informacija.

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Procedūra. Patikrinti, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Atlikome: Mes patikrinome įmonės Nepaskirstomų sąnaudų suvestinę - ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.3 „Nepaskirstomų sąnaudų suvestinė“.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Procedūra. Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašus nepriskirtus nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atlikti šias procedūras:

-visiems individualiai reikšmingiems (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašams patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Atlikome: Mes gavome visų DK sąskaitų (KC), priskirtų stulpelyje dešinėje nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Mes patikrinome visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkti 5 įrašus ir patikrinti ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Nustačius neatitikimus, atitinkamoje DK sąskaitoje padvigubinti tikrinimo imtį.

Atlikome: Iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme sąnaudų, kurios turi būti priskirtos nepaskirstytinosioms. Pastebėjimų neturime.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Procedūra. Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: Stulpelio F informacija (detaliausiu lygiu) atitinka RVA duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio F informaciją (detaliausiu lygiu) - su RVA informacija. Palyginimas detaliausiu lygmeniu pateikiamas TU 6.4 priedo dešinėje (J-K stulpeliai).

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“ J-K stulpeliai.

b) Procedūra. Stulpelio D informacija (detaliausiu lygiu) atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų priskyrimo suvestinės duomenis: stulpelio D informaciją (detaliausiu lygiu) - su BA informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

c) Procedūra: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime. Įmonės paaiškinimai pateikiami TU 6.4 priedo H-I stulpeliuose. Priedas 6.4 „Pirminio priskyrimo suvestinė“.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Atsirinkome tris paslaugas. Gavome detalius DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Gavome įmonės paaiškinimus apie pirminį jų priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei, gavome DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio jų priskyrimo.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Atlikome: Gavome bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius jų pirminį priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus ir jų atitikimą Aprašo nuostatoms. Gavome Įmonės paaiškinimus dėl paslaugų paskirstymo kriterijų.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį. Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Patikrinti, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA ir jų atitikimą RAS aprašo nuostatomis.

Faktiniai pastebėjimai: Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Patikrinti, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Atlikome: Mes patikrinome ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą.

Faktiniai pastebėjimai: Neatitikimų, skirstant sąnaudas, nenustatėme. Pastebėjimų neturime.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo: A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis: A dalies duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

b) Procedūra: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Atlikome: Mes patikrinome Įmonės užpildytos Sąnaudų grupavimo suvestinės duomenis: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Palyginimas paslaugų lygmeniu pateikiamas TU 6.5 priedo apačioje.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad B dalies duomenys atitinka RVA informaciją. Pastebėjimų neturime. Priedas 6.5 „Paskirstymo kriterijų patikra“.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Procedūra: Patikrinti, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėginių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Atlikimas. Netaikoma. Ši procedūra vandens sektoriui netaikoma.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikimas. Netaikoma, nes pajamų duomenys atskleidžiami tik viename RVA priede (RVA 3).

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Faktiniai pastebėjimai: Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 punkte.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Atlikome: Mes patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Faktiniai pastebėjimai: Užtikrinimas, kad RVA parengtos be matematinių klaidų vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 punkte.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Procedūra: Šilumos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Vandentvarkos sektorius. Patikrinti, ar sutampa duomenys:

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;
- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;
- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

Atlikimas. Patikrinome RVA 3 pr., RVA 4 pr. ir RVA 5 pr. duomenų atitikimus su DSAIS ataskaitomis.

Faktiniai pastebėjimai:

Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Palyginę duomenis RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2023 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais 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 numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2024 m. gegužės 2 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBŲ UŽMOKESČIO ŠAUNŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBŲ VAL. SKAČIUS	PIRMINS PRISKYRIMAS	DK DIMENSIJŲ SUMA	K1	K2	RVA SUMA	RVA PIRKIMAS	H	KOREGAVIMO APRAŠYMAS	
										I	J
K1											Papildomų atostogų apmokėjimas
K2											Įsėtinė pašalpa, viršijanti LR DK nustatytą dydį
A	Vandens tiekimo ir vandentiekio siurbinių tarnyba - Birutės vandenvietė	5.91	1011 / VAND. GAIVYBA	121.45			121.45				0.00000
1	Vandens tiekimo ir vandentiekio siurbinių tarnyba - Birutės vandenvietė	0.98	1015 / VAND. GERINIMAS	18.82			18.82				0.00000
3	Geriamojo vandens tyrimų padalinys	4.63	201 / VAND. TIEKIMAS	131.17	-0.36		130.61				
4	Tinkli tarnyba - vandentiekio tinklai	5.12	202 / VAND. TIEKIMAS	86.57	-0.10		86.47				
5	VYST - Siurblių m. III pakėlimo siurblinės	0.12	203 / VAND. TIEKIMAS	2.48			2.48				
6	Avariinė tarnyba - vandentiekio tinklai	32.23	207 / VAND. TIEKIMAS	609.46	-2.38		606.88				0.00000
7	Nutekėjimų patiekos ir diagnostikos tarnyba - vandentiekio tinklai	0.85	208 / VAND. TIEKIMAS	27.73			27.73				
8	VTD - vandentiekio tinklai	0.97	209 / VAND. TIEKIMAS	25.97			25.97				
9	Tinkli tarnyba - nuotekų siurblinės	5.82	301 / NUOT. SALINIM	84.30			84.30				
10	Tinkli tarnyba - nuotekų tinklai	10.64	302 / NUOT. SALINIM	197.61	-0.38		197.03				
11	Avariinė tarnyba - nuotekų tinklai	9.61	306 / NUOT. SALINIM	214.86	-0.69		214.16				0.00000
12	Nutekėjimų patiekos ir diagnostikos tarnyba - nuotekų tinklai	0.89	307 / NUOT. SALINIM	25.06			25.06				
13	VTD - nuotekų tinklai	0.95	308 / NUOT. SALINIM	27.15			27.15				
14	Įvairūs tyrimų padaliniai	16.47	401 / NUOT. VAL. YM	354.63	-0.48	-6.37	347.77				
15	Nutekų tyrimų padalinys	7.28	403 / NUOT. VAL. YM	133.93	-0.17		133.76				0.00000
16	Analizės ir tyrimų padaliniai	0.91	404 / NUOT. VAL. YM	14.43			14.43				
17	Darbo apororijinio įrenginiai	10.28	405 NUOT. DUBEL. TV	240.86	-0.38		240.49				
18	Vandens tyrimų laboratorija (tėtas nuotekos)	0.73	501 / LIET. NUOT. TV	4.74			4.74				
19	Lietaus nuotekų tinklai	7.79	502 / LIET. NUOT. TV	140.65	-0.37		140.27				0.00000
20	KADP Lietaus nuotekos	0.95	504 / LIET. NUOT. TV	20.83			20.83				
21	KADP Skaitiklių priežiūra ir keitimas	3.52	701 / PARDAVIM	94.21	-0.38		93.83				0.00000
22	KADP Skaitiklių priežiūra ir keitimas (kontorleriai)	3.37	702 / PARDAVIM	52.49			52.49				
23	Klientų aptarnavimo ir pardavimų departamentas	14.18	702 / PARDAVIM	326.09	-0.80		325.30				
24	ETPV skyrius- technologinių procesų valdymas	4.43	601 / NETIESIOG	129.66	-0.11		129.54				
25	Transporto ir mechanikos skyrius	27.21	603 / NETIESIOG	401.99	-0.35		401.63				
26	ETPV skyrius-energetikos padalinys	12.31	604 / NETIESIOG	313.66	-0.34		313.31				
27	TMS- remonto ir mechanikos padalinys	0.50	606 / NETIESIOG	0.64	-0.12		0.52				0.00000
28	Vyresnioji sąaugos ir sveikatos specialistė	1.98	609 / NETIESIOG	51.19			51.19				
29	Tiekimo ir ūkio skyrius	12.16	610 / NETIESIOG	216.51	-0.38		216.13				
30	Gamybės-techninis skyrius	3.81	611 / NETIESIOG	93.45			93.45				
31	Informacinis sisteminis skyrius	2.98	801 / ADMIN	94.52	-0.84		93.67				
32	Administracijos vadovybė ir technikos direktoriaus pavaduotojas	3.35	802 / ADMIN	208.45	-0.92		207.53				
33	Projektų įgyvendinimo skyrius	2.95	803 / ADMIN	84.87	-0.11		84.76				
34	Finansų planavimo skyrius	3.57	804 / ADMIN	103.17	-0.44		102.73				
35	Buhalterija	6.96	806 / ADMIN	206.19			206.19				0.00000
36	Komunikacijos departamentas	9.66	806 / ADMIN	276.21	-0.94		275.27				
37	Nutekų transportavimo susisiekimo transporto priemonėmis	0.80	531 / NUOT. ĮSIVĖZ. ASENIZ	17.33			17.33				0.00000
	Kitos veikla (uregulinamoji veikla)	1.63	KITA	52.51			52.51				0.00000
IŠ VISO:		238.50	X	5 195.82	-11.66	-6.37	5 177.79	X	5 177.79	X	0.00000

Metinė ataskaitoms 4 priedas

VANDENS SEKTORIUS

SAVAUDI GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SAVAUDI GRUPĖS IR POGRUPIAI	C	DK SASKAITOS (DIMENSIJOS)										K1	K2	K3	K4	K5	K6		
			DK SUMA D1	DK SUMA D2	DK SUMA D3	DK SUMA D4	DK SUMA D5	DK SUMA D6	DK SUMA D7	DK SUMA D8	DK SUMA D9	DK SUMA D10								
A																				
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos																			
2.	Nuorėkų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos																			
2.1.	Nuorėkų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos																			
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos																			
3.	Elektrinės energijos sąnaudos	2011, 2012, 2013 2011, 2012, 2013 2022	897,15	0,97	72,44	18,93	10,82													
3.1.	Elektrinės energijos sūbiavimas, orapilvėms, mašyknėms ir kitoms technologiniams įrenginiams		717,38		72,44															
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrinės energijos sąnaudos		130,40	0,97		18,93	10,82													
4.	Tehnologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos		855,54	0,00	21,72	0,00														
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	1001	437,38																	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	2380	274,08			10,86														
5.	Kuro transportui sąnaudos	2381	143,38			10,86														
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žvaigždeis vežti)	1011	148,79	14,80	15,88	6,88	4,00													
5.1.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žvaigždeis vežti)	1012	136,08	1,05	15,88	0,70	3,53													
5.1.2.	vežti, autobusams žvaigždeis vežti)	1013	0,05	13,75		3,84	0,47													
5.1.3.		1014	0,13			0,26														
5.1.4.		1015	0,08			0,08														
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	1011																		
5.2.1.		1012																		
6.	Šilumos energijos sąnaudos	2021	0,51	0,00	0,00	30,07	13,99													
6.1.	Šilumos energijos papildyti šilvymui sąnaudos		0,51	0,00		30,07	13,99													
7.	Emamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	1002	615,12	30,40	75,16	86,61	5,16													
7.1.	Remonto nečizagų ir detalių sąnaudos	1003	84,20	18,76	75,16	20,11	2,34													
7.1.1.		1004	43,15	2,69		0,25														
7.1.2.		1005	5,69	0,27		3,84														
7.1.3.		1123	1,29			1,29														
7.1.4.		1125	24,98	0,93		5,13	1,22													
7.1.5.		2051	13,74	0,00		2,86	0,25													
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	2052	116,84	0,21		13,52	0,84													
7.2.1.		2053	144,37	2,03		2,94	0,35													
7.2.2.		2054	57,85	0,00		19,10														
7.2.3.		2060	122,81			122,81														
7.3.	Metroliginės patikros sąnaudos	2282	4,80																	
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	2112	23,55	0,01	0,00	1,40	0,16													
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (klimo mechanizmui, energetikos įrenginiui) paslaugos	1050	2 291,31	110,88	0,00	138,98	25,58													
8.	Nusidėjęs įmonės (amortizacijos) sąnaudos	1060	19 519	110,88		317,4	1,54													
9.	Personalo sąnaudos	1021	2 516,94	160,81	53,38	1 065,65	897,96													
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	1121	2 460,40	156,41	52,31	1 024,75	876,49													
9.2.	Darbo užmokesčio sąnaudos	1051	7,24		0,85	26,25	14,45													
9.3.	Darbo sąngaus sąnaudos	1041	4,14	0,26	0,03	2,66	1,40													
9.4.	Darbuotojų mokymo sąnaudos	2140	4,07	0,24		2,59	0,58													
9.5.	Kitos personalo sąnaudos	2150	8,33	0,02		7,40	5,04													
10.	Mokescio sąnaudos	3040	536,87	0,00	0,02	7,01	54,25													
10.1.	Mokescio už valstybinis gamtos išteklius sąnaudos	3031	337,75																	
10.2.	Mokescio už turėj sąnaudos	3032	178,14																	
10.3.	Nekilnojamojo turto mokescio sąnaudos	3033	0,54																	
10.4.	Zemės nuomos mokescio sąnaudos	3020	20,44																	
10.5.	Įmokos garantiniams vandenims tiekėjui	3090			0,02															
10.6.	Kiti mokescio sąnaudos	2200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													
11.	Finansines sąnaudas	2242	17,28	0,13	0,00	7,79	78,81													
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudas	2261																		
11.2.	Kitos finansines sąnaudas	2030																		
12.	Administracines sąnaudas	2041																		
12.1.	Paslaugų pirkimo sąnaudas	2050																		
12.2.	Zyumo mokescio sąnaudas	1085																		
12.3.	Konsultacines paslaugų pirkimo sąnaudas	1110																		
12.4.	Kiti paslaugų pirkimo sąnaudas	1201																		
12.5.	Patalo, pastatinių paslaugų pirkimo sąnaudas	1202																		
12.6.	Komercines sąnaudas	1203																		
12.7.	Ofis. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudas	1204																		
12.8.	Profesines, literatines, sąnaudas pirkimo sąnaudas	2041																		
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudas	2042																		
Aukštesnė ir mėsos, eschimo, mėsos, eschimo																				
Aukštesnė ir mėsos, eschimo, mėsos, eschimo																				

NR.	SAŪAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPĖJAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D1	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D2	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D3	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D4	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D5	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D	K1	K2	K3	K4	K5	K6
A	ĮPILNINTOS NAUJOSIOS PASTOVIŲ TURTŲ NAUJOSIOS	B	E											
2043		2043					6,80	6,80	X	X	X	X	X	
2044		2044					1,68	1,68	X	X	X	X	X	
2110	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	2110	13,66					13,66	X	X	X	X	X	
2111	Įmonki administravimo paslaugų sąnaudos	2111					40,88	40,88	X	X	X	X	X	
2112	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	2112				0,72	0,16	0,88	X	X	X	X	X	
2113	Kitos administravimo sąnaudos	2113						0,00	X	X	X	X	X	
2114	Kitos administravimo sąnaudos	2114						3,88	X	X	X	X	X	
14.1	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	14.1	320,15	268,79	43,21	109,30	104,69	846,14	0	0	0	0	0	-0,22
14.1.1	Turto nuomos sąnaudos	14.1.1	4,86			1,01	5,87	14,069	X	X	X	X	X	
14.1.2	Draudimo sąnaudos	14.1.2	12,22	0,07		1,4917	0,36	4,748	X	X	X	X	X	
14.1.3	Labormotiniai tyrimai pirkimo sąnaudos	14.1.3	14,31			4,443		0,77	X	X	X	X	X	
2070		2070	63,49			1,93		14,31	X	X	X	X	X	
2082		2082	3,28	0,03		10,44		6,792	X	X	X	X	X	
2083		2083	0,51			1,39		5,24	X	X	X	X	X	
2090		2090	72,75	8,71		14,443	2,40	98,29	X	X	X	X	X	
2100		2100	8,26			0,29	0,84	9,39	X	X	X	X	X	
2160		2160				52,31		8,68	X	X	X	X	X	
2220		2220						6,55	X	X	X	X	X	
2230		2230						39,24	X	X	X	X	X	
2350		2350						2,07	X	X	X	X	X	
2662		2662						1,89	X	X	X	X	X	
2720		2720	4,30					4,30	X	X	X	X	X	
2281		2281	16,49	258,08				258,08	X	X	X	X	X	
2370		2370	38,17		6,01			22,51	X	X	X	X	X	
2371		2371						38,17	X	X	X	X	X	
2390		2390						1,93	X	X	X	X	X	
1022		1022	24,08	-0,46		10,44	12,87	46,93	X	X	X	X	X	
1032		1032	0,39	-0,007		0,17	0,21	0,76	X	X	X	X	X	
1042		1042	0,04	-0,0008		0,02	0,02	0,08	X	X	X	X	X	
1070		1070	7,87	0,41		5,22	4,75	18,25	X	X	X	X	X	
1090		1090		1,85			0,35	2,20	X	X	X	X	X	
1101		1101	0,06			0,09		0,14	X	X	X	X	X	
1102		1102	0,03					0,05	X	X	X	X	X	
1130		1130				-0,44		-0,44	X	X	X	X	X	
1150		1150						0,04	X	X	X	X	X	
1200		1200						1,01	X	X	X	X	X	
1210		1210	29,45					0,00	X	X	X	X	X	
3100		3100						29,45	X	X	X	X	X	
4030		4030	0,36				0,09	0,36	X	X	X	X	X	
4040		4040						0,71	X	X	X	X	X	
4050		4050						0,10	X	X	X	X	X	
4080		4080	4,50					4,50	X	X	X	X	X	
4090		4090	2,51					4,39	X	X	X	X	X	
4100		4100						1,91	X	X	X	X	X	
4130		4130	1,75			0,16		2,92	X	X	X	X	X	
4160		4160	2,41	0,49		0,02	0,25	1,24	X	X	X	X	X	
4170		4170	0,55	0,15		0,29	3,14	3,14	X	X	X	X	X	
4180		4180						3,90	X	X	X	X	X	
4190		4190	0,10	0,40		3,90	0,01	2,10	X	X	X	X	X	
4200		4200						2,10	X	X	X	X	X	
4210		4210						0,12	X	X	X	X	X	
4220		4220						5,40	X	X	X	X	X	
4230		4230	3,43	0,13		1,84	9,18	9,50	X	X	X	X	X	
4900		4900	7,36	0,85		37,20	4,90	1,01	X	X	X	X	X	
5022		5022						-0,07	X	X	X	X	X	
6010		6010	-0,07					-0,07	X	X	X	X	X	
6020		6020	-0,07					-0,07	X	X	X	X	X	
6030		6030	-3,21					0,00	X	X	X	X	X	
6050		6050						0,00	X	X	X	X	X	
6070		6070		-1,50				0,00	X	X	X	X	X	
6080		6080						-2,21	X	X	X	X	X	
6100		6100						0,00	X	X	X	X	X	
14.4	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	14.4						2,07	X	X	X	X	X	
14.4.1		14.4.1						1,89	X	X	X	X	X	
14.4.2		14.4.2						0,18	X	X	X	X	X	
14.4.3		14.4.3						0,00	X	X	X	X	X	
14.4.4		14.4.4						0,00	X	X	X	X	X	
14.5	Kitos pasyviosios sąnaudos	14.5						0,04	X	X	X	X	X	
14.5.1		14.5.1						1,01	X	X	X	X	X	
14.5.2		14.5.2						0,64	X	X	X	X	X	
1200		1200	29,45					29,45	X	X	X	X	X	
4030		4030	0,36				0,09	0,36	X	X	X	X	X	
4040		4040						0,71	X	X	X	X	X	
4050		4050						0,10	X	X	X	X	X	
4080		4080	4,50					4,50	X	X	X	X	X	
4090		4090	2,51					4,49	X	X	X	X	X	
4100		4100						1,91	X	X	X	X	X	
4130		4130	1,75			0,16		2,92	X	X	X	X	X	
4160		4160	2,41	0,49		0,02	0,25	1,24	X	X	X	X	X	
4170		4170	0,55	0,15		0,29	3,14	3,14	X	X	X	X	X	
4180		4180						3,90	X	X	X	X	X	
4190		4190	0,10	0,40		3,90	0,01	2,10	X	X	X	X	X	
4200		4200						2,10	X	X	X	X	X	
4210		4210						0,12	X	X	X	X	X	
4220		4220						5,40	X	X	X	X	X	
4230		4230	3,43	0,13		1,84	9,18	9,50	X	X	X	X	X	
4900		4900	7,36	0,85		37,20	4,90	1,01	X	X	X	X	X	
5022		5022						-0,07	X	X	X	X	X	
6010		6010	-0,07					-0,07	X	X	X	X	X	
6020		6020	-0,07					-0,07	X	X	X	X	X	
6030		6030	-3,21					0,00	X	X	X	X	X	
6050		6050						0,00	X	X	X	X	X	
6070		6070		-1,50				0,00	X	X	X	X	X	
6080		6080						-2,21	X	X	X	X	X	
6100		6100						0,00	X	X	X	X	X	
14.6	Trumpalakis turto vartavimas ir motėkų apskaitos prietaisai) nuomos sąnaudos	14.6	124,43	2,80		36,44	133,72	297,49	X	X	X	X	X	
14.7	Kitos finansinės sąnaudos	14.7						0,00	X	X	X	X	X	
14.8	ĮS VISO:	14.8	8 324,0623	595,6884	281,72113	2 069,52974	1 331,02722	12 601,97116	-2 856,76	2 203,80	-49,527000	48,387530	1,19470	-53,637130

ros techninės užduoties 6.2 priedas

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų punktos techninės užduoties 6.2 priedas

K7	K8	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
		F	G
		0,000	
		0,000	
		0,000	
		0,000	
	0	1 000,213	
		789,820	
		161,120	
	0	49,273	
		877,261	
		437,478	
		285,546	
		154,237	
	0	190,451	
		177,798	
		172,025	
		0,054	
		0,390	
		0,083	
		0,000	
	0	0,000	
		44,575	
	0	44,575	
		782,451	
		185,030	
		65,951	
		8,187	
		11,794	
		1,290	
		32,250	
		16,859	
		131,411	
		119,103	
		57,845	
		12,3814	
		4,798	
		0,000	
		25,121	
		2 203,303	
		9,643	
		2 194,160	
53,42		5 298,746	
32,19		5 170,549	
		7,242	
0,93		84,073	
		0,117	
		8,494	
		7,487	
		20,785	
		0,000	
0,00		598,15514	
		357,751	
		178,139	
		2,048	
		0,542	
		317,609	
		47,869	
		0,017	
		0,021	
	0	2,026	
		2,026	
		0,000	
		104,019	
0		49,921	
		1,784	
		9,900	
		4,884	
		0,872	
		6,110	
		0,000	
		1,872	
		0,900	
		8,017	
		6,700	

RVA + PR

K7	K8	RVA SUMA		G
		F	RVA PRIEDAS	
		6,802		
		1,683		
		13,658		
		40,877		
		0,880		
		0,000		
		3,882		
0,22	0	846,143		
		5,867		
		14,069		
		4,7748		
		0,778		
		0,369		
		14,306		
		67,917		
		5,237		
		1,902		
		98,289		
		9,386		
		52,512		
		8,681		
		6,547		
		39,237		
		2,067		
		1,886		
		4,300		
		258,080		
		22,506		
		38,167		
		1,932		
		46,928		
		0,756		
		0,075		
0,22		18,249		
		2,200		
		0,144		
		0,027		
		-4,441		
		0,059		
		1,012		
		0,000		
		29,447		
		0,091		
		0,359		
		0,714		
		0,099		
		4,495		
		4,394		
		4,491		
		1,909		
		2,916		
		1,243		
		3,140		
		3,900		
		0,506		
		2,104		
		0,122		
		5,400		
		59,502		
		1,012		
		-4,073		
		-4,071		
		-3,213		
		0,000		
		-1,902		
		0,000		
		-2,214		
		0,000		
		0,000		
		0,000		
		-297,39		
		-297,39		
53,637,130		11,951,625,61	X	

Nr.	Koregavimo aprašymas	
	H	J

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	B	DK SĄSKAITOS	C	DIMENSIJOS	C	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	D	E	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	F
A				61510	5210	10,05685					
				61520	5220	1,48755					
1	E.1. Bevižiškos skolos, baudos, delspinigiai			61530	5230						
				61540	5240						
				61550	5250						
				61560	5260	1,26553					
				63300							
2	E.2. Paramų, lėšų, įmokų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas			61313	5042	0,00087					
				61124	2132	32,00000					
				61316	5031	6,30000					
3	E.3. Tantieminių išmokos										
4	E.4. Narys, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktoose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu			61117	1149	7,86337					
5	E.5. Pajūtos patikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudas			60413, 61013, 61613	1101	377,69254					
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			60413, 61013, 61613	1102						
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacinių, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)			60425, 61025, 61625	2150						
				61029	2180						
				61029	2190						
				61119	2241						
				61119	2242						
				603071	1050	0,00864					
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto panaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo papeisavimo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas			603081, 603082, 603085, 604081, 610081, 616081, 61315	1060	49,03863					
				61330	5015	0,31294					
				61331	5016	0,16800					
				61331	5016	0,01557					
9	E.9. Nėbaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas			61310	5011	6,12500					
				61318	5013	0,69764					
				61319	5014	27,38793					
				61398	5041						
				60303, 60403, 61003, 61603	1021	18,03265					
				60304, 60404, 61004, 61604	1031	0,29034					
				60305, 60405, 61005, 61605	1041	0,02890					
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomos atostogos, pašalpos mirėsių atvejui, pašalpos už nepilnamečius ir nelegalius šeimos narius, parama profesajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudas			616301, 616302, 616303	1301, 1302, 1303	11,47834					
				616311, 616312, 616313	1311, 1312, 1313	60,81996					
				611310	1310	8,40277					
				611321, 611322, 611323	1321, 1322, 1323	1,52657					
				611331, 611332, 611333	1331, 1332, 1333	1,35554					
				611391, 611392, 611393	1391, 1392, 1393	0,92610					
				61398	5092						
				61398	5093						
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure apinkybių, varotojų patirtų nuostolių atlyginimas, peino mokesčių, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas			61317	5095	0,60050					

RVA.3 PR.

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	DK ŠAŠKAITOS	DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	C	D	E	F
12	E.16. Špaunodos susijinsis su Ūkio subjekto ievirdzio kārino tikslais, atdējiniņ, atdyro valdybos ir turpbo marāms bei su šio atdygu susijusiu mokesciu, iskyrus viešo intereso jmoniu valdybos arba turpbo maru atdygo bei su šio atdygu susijusiu mokesciu, sātū nuomos, sveču maitinimo ir kitos pamāsaus pobozdzio špaunodos	603191, 604281, 610341, 610291, 603192, 604282, 610342, 610292, 603193, 604283, 610343, 616293, 61198	1023 1033 1043 5410	17,62776 0,28381	Ismokū darbuotojams atdējiniņai Ismokū darbuotojams atdējiniņai Ismokū darbuotojams atdējiniņai	
13	E.19. Nurašyo j špaunodas ilgalaikio turto vertē	61398, 61121, 61122	5420 1160 1190		Atdygis uz darba (nepriklausomu valdybos maru) Kelioms, islatū kompensāvimas (nepriklausomu valdybos maru) Nematerialaus IT nurašymas Materialaus IT nurašymas	
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomostas špaunodos (Nusidējimo špaunodu skirtumas)	960308, 960318, 960328, 960408, 961008, 961608	1060	340,90214 1 452,54023	Nusidējimo špaunodu skirtumas (perskaitētuotū pagal RAS ir FA) Nusidējimo (amortizācijas) špaunodu dalis, priskaitējama no ilgalaikio turto vienetu vertes, sukurtos uz Europos Šjūngos struktūrinu fondu lēsas, dotāciju ir subsideju, ir joms prilygintus lēšu	

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ POGRUPIS		DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠAŅAUDŲ SUMA	RVA ŠAŅAUDŲ POGRUPIS		RVA PRIEDAS
	A	B			E	F	
A							
		DK ŠAŠKAITOS	C	D	E	F	
		60301, 60401, 61001, 61601	1002	0,08703	Eksploatacinis medžiagos		
		60301, 60401, 61001, 61601	1003		Inventorius		
		60301, 60401, 61001, 61601	1004		Atsarginės dalys		
		60301, 60401, 61001, 61601	1005	0,39878	Kitos medžiagos		
		61615	2052	0,10000	Ieiginiai remontas (kavos aparato remontas)		
		60478	4110		Apimkos tvarkymas		
		60478	4120	0,80000	Akvaramo priežiūra		
		60478, 61078, 61198, 61678	4900	4,60171	Ivairios kitos spaudos		
		61310	5012	0,40312	Kitos laidojimo spaudos		
		61312	5030	6,28525	PVM nuo neleidžiamų atskaitymų		
		61398	5091		Sveikiniai		
		61398	5094	0,54380	Foto paslaugos		
		61398	5096		Išlaidų už mokslą padengimas (50%)		
		61314	5097	1,14779	Nebeįrašyti naudotoi atsargų nurašymas		
		61398	5099	3,30847	Kiti		
		IŠ VISO:	X	2 480,57832			X

Pastaba. Nepaskirstomoms spaudoms yra priskirta nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vieneti vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijas ir subsidijas (1 452,5 tūkst. Eur), vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų įmonų apskaitos taisyklių ir susijusių reikalavimų sąlydų 7.10 papunkčiui. Ir finansinėje atskaitomybėje, ir RVA šios sąnaudos jau yra eliminuotos iš nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų.

VANDENS SEKTORIUS
 PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

visos sąnaudos pagal veiklas ž. n. mokestis taršos mok. iš mob. šalt.

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS				visos sąnaudos pagal veiklas ž. n. mokestis taršos mok. iš mob. šalt.			
	A	B	DK (DIMENSIJŲ) SASAJA C	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D	K1	K2	K3	K4
Geriamojo vandens tiekimas		1.1. Geriamojo vandens gavyma	794,72	-77,81	67,90	13,98	E	
		1.2. Geriamojo vandens ruošimas	102,99	-44,49	46,29	11,64		
		1.3. Geriamojo vandens pristatymas	2 040,18	-678,98	435,73	13,79		
Nuotekų tvarkymas		2.1. Nuotekų surinkimas	1 691,62	-617,92	532,14	0,84		
		2.2. Nuotekų valymas	1 786,80	-420,21	632,64	3,00		2,05
		2.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	1 270,81	-145,59	110,07	3,09		
Paviršinių nuotekų tvarkymas		3. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	636,98	-306,32	174,46			
KITOS reguliuojamos veiklos verslo vienetas		4.1. Apskaitos veikla	549,47	-102,14	74,61			
		4.2. Kita reguliuojama veikla	46,12	-8,74	7,00			
KITOS veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas		5. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	281,72					
		Iš viso	9 201,41	-2 402,19	2 080,83	46,34		2,05
Elektrros energijos sąnaudos		-	18,93					
Kuro transportui sąnaudos		-	6,88					
Silumos energijos sąnaudos		-	30,07					
Remonto ir aptarnavimo sąnaudos		-	56,86					
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos		-	128,98	-128,98	98,84			
Personalo sąnaudos		-	1 666,65					
Mokėsių sąnaudos		-	7,01			1,14		
Finansinės sąnaudos		-	0,00					
Administracinės sąnaudos		-	7,79					
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos		-	3,88					
KITOS sąnaudos		-	142,48					
Bendrosios sąnaudos		Iš viso	2 069,53	-128,98	98,84	1,14		0,00
Nepaskirstomos sąnaudos			1 331,03	-25,58	24,13	-47,48		-2,05
X								
			Iš viso:	-2 556,76	2 203,80	0,00		0,00

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.4 priedas

K5	K6	K7	K8	K9	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
					F	G
	-9,71				789,08	
	-22,84				93,59	
	-44,51				1 766,21	
	-12,59				1 594,08	
	-27,30				1 976,99	
	-4,99				1 233,39	
	-2,49				502,63	
	-2,80				465,50	
-53,64					44,37	
					281,72	
-53,64	-127,24	0,00	0,00	0,00	8 747,57	
					18,93	
					6,88	
					30,07	
	-0,26				56,61	
					98,84	
53,42	-3,00				1 717,07	
					8,15	
					0,00000	
					7,79	
					3,88	
0,22	-33,18				109,52	
53,64	-36,44	0,00	0,00	0,00	2 057,72	
	-133,72				1 146,33	
	-297,39	-377,69	-352,95	-1 452,54	-2 480,58	
					X	
0,00	-297,39	-377,69	-352,95	-1 452,54	11 951,62561	

Nr.	Koregavimo aprašymas	Skirtumas
H	I	
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas	0,00000
K2	INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas	0,00000
K3	Zemės nuomos mokesčio paskirstymas pagal veiklas	0,00000
K4	Taškos mokesčio iš mob. šaltinių perkėlimas iš bendrųjų sąnaudų prie tiesioginės veiklos sąnaudų	0,00000
K5	Vandens apskaitos kontrolierių personalo sąnaudų išskėlimas iš Apskaitos veiklos (701 pad.) ir įkėlimas į Netiesioginę veiklą	0,00000
K6	Nepaskirtomos sąnaudos, eliminuotos iš tiesioginių, netiesioginių, bendrųjų ir administracinių sąnaudų (-)	0,00000
K7	Finansinės veiklos sąnaudos (delspinigiai, palūkanos) (-)	0,00000
K8	Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas (tarp FA ir RAS)	0,00000
K9	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaituojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (-)	0,00000
		44,37
		281,72
		8 747,57
		18,93
		6,88
		30,07
		56,61
		98,84
		1 717,07
		8,15
		0,00000
		7,79
		3,88
		109,52
		2 057,72
		1 146,33
		2 480,58
		0,00000
		11 951,63

Metinė atskaitomybės 3-4 priedai

