

UAB „PRIENŲ VANDENYS“

**SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA
DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ
ATASKAITŲ PATIKROS
UŽ 2025 METUS**

Vilnius, 2026 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

UAB "INFOAUDITAS" SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS.....	1-19
---	------

PRIEDAI:

UAB „PRIENŲ VANDENYS“

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



UAB „Infoauditas“
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Tel/ +370 69815239
www.infoauditas.lt

UAB „Prienų vandenys“
Vadovybei ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. APP-38-24, kurią su Jumis pasirašėme 2024 m. lapkričio mėn. 04 d., mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Prienų vandenys“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2025-12-31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi.

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Prienų vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2025 metus, kurios parengtos 2026-04-15 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Prienų vandenys“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Prienų vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Prienų 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 laikomės etikos reikalavimų, numatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos parengtame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas). Mes taip pat laikomės nepriklausomumo reikalavimų, numatytų TASESV kodekso 4A dalyje ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Prienų 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

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 netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokių pat atskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

PAJAMOS

1. Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis, pastebėjome kad padidėjo apskaitos veiklos pajamos 107 %. Vadovybės paaiškinimu, šių pajamų padidėjimą lėmė padidėjęs geriamojo vandens apskaitos prietaisų priežiūros mokestis.

2. Kitos reguliuojamos veiklos pajamos padidėjo 46 %. Vadovybės paaiškinimu, šių pajamų padidėjimą lyginant su 2024 metais lėmė padidėjusios ilgalaikio turto nuomos pajamos.

3. Nereguliuojamos veiklos pajamų sumažėjimą 74% lyginant su 2024 metais lėmė teismo sprendimas dėl įgyjamąją senatimi įgytos nuosavybės teisės į nekilnojamuosius daiktus priteistas bešeimininkis turtas.

4. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos padidėjo 46 % dėl padidėjusių ilgalaikio turto nuomos pajamų.

	Laikotarpis	2025	2024	Rezultatas %	
<u>IŠLAIDOS</u>		<u>2162714,12</u>	<u>1893676,53</u>	<u>+14,21%</u>	<u>Bendra suma didėjo 20% ribose</u>
60014	Vandens gavybai nurašytos atsargos	1700,66	686,62	+147,69%	Didėjo dėl atlikto vandens gerinimo įrenginių remonto
600176	Vandens tyrimų sąnaudos	6950,00	1530,00	+354,25%	Visose vandenvietėse pradėti atlikti Geriamojo vandens cheminiai tyrimai (vandens kietumas)
600177	Remonto darbai, paslaugos pagal sutartis	1620,76	0,00	+100,00%	UAB „Hidrogeologija“ atliko Jiezo vandenvietės vandens gręžinio siurblio įrangos gedimo remonto darbus
600179	Kitos nepaskirstytos kintamos tiesiog. sąnaudos (B.14.7)	2085,87	647,25	+222,27%	IĮ „Ašmono firma“ atliko Skriaudžių vandenvietės informacijos perdavimo sistemos įrangos montavimo, programavimo, dokumentacijos ruošimo darbus ir Prienų m. vandenvietės gręžinių programinės įrangos modernizavimo ir dokumentacijos ruošimo darbus
6011	Geriamojo vandens gavybos darbo užmokestis	70585,53	54926,92	+28,51%	Didėjo dėl MMA pokyčio didintų atlyginimų
6012	Geriamojo vandens gavybos VSDF įmokos	1244,88	970,95	+28,21%	Didėjo dėl MMA pokyčio didintų atlyginimų
60211	Vandens ruošimo darbo užmokestis	61943,31	49758,70	+24,49%	Didėjo dėl MMA pokyčio didintų atlyginimų
60212	Vandens ruošimo VSDFV įmokos	1094,31	876,32	+24,88%	Didėjo dėl MMA pokyčio didintų atlyginimų
60214	Atsargų sąnaudos vandens ruošimo	3360,01	957,00	+251,10%	Didėjo dėl atlikto vandens gerinimo įrenginių remonto

UAB „Prienų vandenys“ sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamos veiklos metinių ataskaitų patikros už 2025 metus
Visos sumos nurodytos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip

602171	Technologinės medžiagos-vanduo savo poreikiams	39119,37	29054,12	+34,64%	Nustatytas naujas slėginio filtro įkrovai išplauti reikalingas vandens kiekis
602176	Tyrimų sąnaudos	6567,82	3101,27	+111,78%	Visose vandenvietėse pradėti atlikti Geriamojo vandens cheminiai tyrimai (vandens kietumas)
602177	Remonto darbai, paslaugos pagal sutartis	9324,67	0,00	+100,00%	Eigesa atliko Vyšniūnų ir Pieštuvėnų k. vandens gerinimo įrenginių rekonstrukciją Pasirašyta nauja sutartis su UAB „Bitė Lietuva“ dėl virtualių resursų nuomos (anksčiau tokios paslaugos nebuvo įsigiję), kurie reikalingi įdiegiant vaizdo stebėjimo kameras vandenvietėse
603172	Teleunikacijų sąnaudos	2930,53	1718,53	+70,53%	
603177	Remonto darbų sąnaudos	2789,82	526,26	+430,12%	UAB „Požeminės linijos“ atliko vandentiekio šulinio ir kelio dangos įgruvos Šlaito g., Prienai remonto darbus
603179	Vandens tyrimų sąnaudos	1827,94	4011,36	-54,43%	Visose vandenvietėse pradėti atlikti Geriamojo vandens cheminiai tyrimai (vandens kietumas)
60414	Medžiagų sąnaudos nuotekų surinkime	6235,89	2492,86	+150,15%	Nuotekų šuliniams pakeisti liukai Brunzos g., nutiesti nuotekų išvadai Minties g. Pasirašyta nauja sutartis su UAB „Bitė Lietuva“ dėl virtualių resursų nuomos (anksčiau tokios paslaugos nebuvo įsigiję)
604172	Teleunikacijų sąnaudos	1312,74	856,15	+53,33%	Pirkta slėginė žarna kanalų valymui, UAB „Wilo Lietuva“ atliko Prienų m. ir rajono nuotekų surinkimo stočių apžiūrą, siurblių remonto, patikros, aptarnavimo darbus ir Prienų m. pagrindinės vandenvietės šalto vandens slėgio kėlimo stotelės slėginės pusės ventilio keitimo darbus
604177	Remonto darbai, paslaugos pagal sutartis	4522,30	2405,64	+87,99%	Padidino projekto parengimo paslaugos, po kurio pasikeitė Jiezno m. kultūros paveldo teritorijos ribos, atsirado archeologinių tyrimų arba naujo projekto rengimo poreikis, todėl dėl išaugusių projektų vykdymo kaštų tapo netinkamas.
604179	Kitos nepaskirstytos kintamos tiesiog. sąnaudos (B.14.7)	7825,60	5026,06	+55,70%	Pirkti reagentai, nuotekų šuliniams pakeisti liukai Žemaitės g. Išlaužas, Vytauto, J.Basanavičiaus g. Prienai (buh.klaida t.b. 60414)
60514	Medžiagų nurašymo sąnaudos nuotekų valyme	8907,21	2470,89	+260,49%	Nustatytas naujas slėginio filtro įkrovai išplauti reikalingas vandens kiekis
605175	Technologinės medžiagos-vanduo savo poreikiams	418,82	1319,77	-68,27%	
60518	Kitos sąnaudos Remonto darbų, paslaugų pagal sutartis sąnaudos (nuo 2022 m.)	460,00	0,00	+100,00%	Atlikti remonto darbai Stakliškių NVĮ
605181	Metrologinės patikros sąnaudos	765,00	0,00	+100,00%	Atlikta skaitiklių patikra, kuri vykdoma kas 4 metai
60714	Tr. priemonių einamasis remontas įskaitant ekspl.medž.	7451,79	5967,15	+24,88%	UAB Skuba Lietuva atliko Mercedes UVM909 remonto darbus
607175	Kitos sąnaudos (Kt.pasl.pirkimo) 4 forma C.11.4	3254,80	552,79	+488,80%	Paslaugų įmonė pakeitė susirgusią valytoją
60818	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų nurašymo sąnaudos	125839,33	0,00	+100,00%	Iš ilgalaikio turto nurašytų skaitiklių vertė
60911	Darbo užmokestis asc.tr.	68511,65	44256,23	+54,81%	Nustatytas darbo užmokesčio priskyrimas veiklos sričiai pagal faktines darbo funkcijas
60912	Asc.tr. VSDFV įmokos	1228,19	780,48	+57,36%	Nustatytas darbo užmokesčio priskyrimas veiklos sričiai pagal faktines darbo funkcijas
609178	Kuro sąnaudos	16010,61	11786,67	+35,84%	Nuotekų išvežimo ascenizacinėmis mašinomis pajamos padidėjo ir pakilo kuro kaina
609180	Ascenizacinių tr.priem. vinjetės, tech. apžiūra, remontas	13986,53	4861,50	+187,70%	UAB Skuba Lietuva atliko Volvo MHB865 remonto darbus ir MB Remgeta atliko automobilio JCV131 remonto darbus
61132	Kitos įvairios sąnaudos-registrų centro,kilimėliai,kopijavimo aparatų ir kitos sąnaudos	2579,74	1364,72	+89,03%	
61137	Kitos sąnaudos(vanduo savo poreikiams)	1239,73	759,72	+63,18%	Padidėjo dėl sąnaudų Registrų centrui
61139	Teisinės sąnaudos	40488,02	10397,94	+289,39%	Nustatytas naujas slėginio filtro įkrovai išplauti reikalingas vandens kiekis Padidėjo už rangovo bylą dėl projekto vykdymo bei įsigijome paslaugas iš advokatų profesinės bendrijos, kuriomis įsipareigoja vykdyti projekto „Vandentiekio ir nuotekų tinklų infrastruktūros plėtra Prienų rajone

UAB „Prienų vandenys“ sutartų procedūrų ataskaita dėl reguliuojamos veiklos metinių ataskaitų patikros už 2025 metus
Visos sumos nurodytos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip

					II etapas“ administravimo paslaugas
61154	Seminarai, kursai, mokymai, parodos, konferencijos	2781,54	1892,50	+46,98%	Padidėjo dėl didesnio darbuotojų aktyvumo mokymosi procese
61159	Neleidžiami atskaitymai tik VERT	55303,33	40027,26	+38,16%	padidėjo dėl stažo, jubiliejų ir materialinės išmokų
6119	Teleunikacijų sąnaudos	4073,81	2843,05	+43,29%	Pasirašyta nauja sutartis su UAB „Bitė Lietuva“ dėl virtualių resursų nuomos (anksčiau tokios paslaugos nebuvo įsigiję)
6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigytą turtą	1115,14	0,00	+100,00%	Už lizingus automobiliams įsigyti

Visi Įmonės vadovybės paaiškinimai dėl padidėjusių pajamų ir sąnaudų buvo gauti.

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 reguliavimo 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 sulygtinti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąraše nurodyta bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės buhalterinės apskaitos IMNT sąraše identifiukuota 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	11632,83	x	11632,83	11632,83
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	299,34	299,34	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	4747,58	x	4747,58	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	423,96	x	423,96	x
Neatlygintinai gautas	2154,72	x	2154,72	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	1028,51	x	1028,51	x
Perduotas nemokamai ir eksplotuojamas IMNT	3581,50	x	3581,50	x
Perkainuotas IMNT GVTNT	150,05	x	150,05	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	254,19	x	254,19	x
Nenaudojamas GVTNT	51,79	x	51,79	x

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

*** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį buvo dar skaičiuojamas pagal Aprašo nuostatas, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas.*

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

(eurais)

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	19160920	19160920	0,00

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

Nustatyta: Duomenys sutinka.

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

Atlikome šias procedūras:

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

- Įmonės pateikti buhalterinės apskaitos IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), 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 (subsidijomis), sutampa su BA informacija.

b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija.

- Įmonės pateikto RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašo bendros vertės palygintos su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo bendromis vertėmis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašas palygintas su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašo duomenimis, tikrinant kiekvieno per ataskaitinį laikotarpį įsigyto vieneto duomenis;
- Įmonės pateiktas RAS turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), sąrašas sutikrintas su buhalterinės apskaitos sąskaitų, susijusių su dotacijų apskaita duomenimis, tikrinant kiekvieną įrašą.

Atlikome šias procedūras:

Nustatyta: Palyginę šio sąrašo duomenis su RAS turto sąrašo duomenimis, nustatėme, kad duomenys sutampa.

(eurais)

	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMNT įsigijimo vertė	13405	13405	0

Įmonės pateiktame per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštyje neatitikimų neradome.

Nustatyta: Visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis, RAS turto suvestinėse pateikti finansavimo dotacijomis duomenys sutampa su BA informacija.

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Nebuvo atliktas turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas, nes procedūra nenumatyta Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninėje užduotyje (toliau –TU), patvirtintoje Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. O3E-386, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

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;

	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
Per ataskaitinį laikotarpį perkainotas turtas	150,05	150,05	0

Nustatyta: Duomenys sutinka.

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;

Nustatyta: Nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto sąraše sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinta ar ataskaitiniais metais buvo derintas su Taryba turtas.

Išvada: Turtas nebuvo derintas su Taryba ataskaitiniais metais.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad per ataskaitinį laikotarpį buvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.);
- Peržiūrėti visi einamųjų metų Įmonės savininkų sprendimai ir visos per ataskaitinį laikotarpį sudarytos sutartys.

Patikrinta:

- savininko (Prienų rajono savivaldybės) sprendimai,
- Didžiosios knygos įrašai.

– Gauti atsakymai į pateiktus paklausimus darbuotojams

Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu 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:

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 įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka per ankstesnius laikotarpius įsigyto 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. atsitiktine 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 įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateiktas paklausimas Įmonei 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 grupei) 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 .

Gauti įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

- Peržiūrėtas Įmonės parengto turto paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašo duomenų atitikimas RAS V skyriaus „Paskirstymo kategorijos“ ir 7 priedo informacijai.

Nustatyta:

- Įmonės RAS aprašo V skyriuje numatyta, kad Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė 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 vienetams, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku 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 sąrašą 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 reguliuojamos 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 reguliuojamos 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. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

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):

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	302,57	154,31
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	215,76	87,19
Priskirto IMT likutinė vertė	49,45	59,24

- Patikrinti RAS ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

Nustatyta:

- Įmonėje yra priskirtas ilgalaikis turtas prie kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamos veiklos;

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
II.1. Geriamojo vandens gavyba	9,08	9,08
II.2. Geriamojo vandens ruošimas	21,74	21,74
II.3. Geriamojo vandens pristatymas	72,73	72,73
III.1. Nuotekų surinkimas	127,57	127,57
III.2. Nuotekų valymas	9,93	9,93
III.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	0,00	0,00
IV. Paviršinių nuotekų tvarkymas	0,00	0,00
V.Kita reguliuojama veikla t.t.:	15,82	15,82

V.1. Apskaitos veikla	15,82	15,82
VI. Kita veikla (Nereguliuojama)	13,68	13,68
Netiesioginės sąnaudos	17,08	17,08
Bendrosios sąnaudos	11,71	11,71
Iš viso	299,34	299,34

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.

Nustatyta: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

	RVA	FA
Pajamos	2293,57	2293,57

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Patikrinę bendrą pajamų sumą RVA (paslaugų lygmeniu) su pirminiu pajamų registravimo (DK), nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo (GVTNT) pajamos:	RVA	FA
1. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	897,52	897,52
2. Nuotekų tvarkymo veiklos pajamos	939,17	939,17
1.1. Nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	542,04	542,04
1.2. Nuotekų valymo pajamos	331,12	331,12
1.3. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	66,01	66,01
2. Kitos reguliuojamosios veiklos pajamos:	154,31	154,31
4.1. Apskaitos veiklos pajamos	147,38	147,38
4.2. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	6,93	6,93
5. Nereguliuojamosios veiklos pajamos:	302,57	302,57
5.1. Nereguliuojamosios veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą)	295,64	295,64
5.2. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	6,93	6,93
Iš viso:	2293,57	2293,57

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

BA	RVA 3 priedas			
Nuomos pajamos Suma	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
	Suma	%	Suma	%
13,86	6,93	50,00	6,93	50,00

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: “Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertė ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos 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 užpildytos 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 užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o G stulpelio sumą su RVA duomenimis :

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

Gauti rezultatai:

Patikrinę Įmonės užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informacija nustatėme, kad duomenys sutinka. Patikrinę stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis nesutampa 33,31 tūkst. EUR sumai, kadangi ši suma yra nepriskirtina pagal pagal Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų APRAŠO 22 punktą.

Darbo užmokesčio lėšos, kurios nėra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, nepaskirstomos pagal patvirtintą RAS laisvos formos aprašo 22 punktą.

(žr. žemiau)

Sąnaudos	DU suvestinė	RVA	BA
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	901,19	X	901,19
TU 6.1 pr.G stulpelio suma		867,88	X

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

Palyginę Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	901,19	901,19	0,00

Nukrypimų nenustatyta.

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 teikti.

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 centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

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 paslaugoms visose Sistemose teikti.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios 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.
- Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	302,57	154,31
Priskirta DU	115,78	158,90

- Nustatyta: kitos nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų nėra.

Nustatyta: kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, yra priskirta nereguliuojamai ir kitai reguliuojamai 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.

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. Duomenys pateikiami žemiau:

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	2155,80	2155,80	X
D stulpelio suma	2155,80	X	2155,77

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma nesutampa 0,03 tūkst. euro dėl apvalinimo su BA informacija.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.2 priedo K1-Kn. stulpelius).
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.
- Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis.
- Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. H-J stulpeliuose.

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose, nes procedūra nenumatyta 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 (C), 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:

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

Patikrinus nepaskirstomųjų sąnaudų visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) 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)

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa su RVA (žr. TU 6.4 priedo K1-Kn stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo duomenis nustatėme, kad D stulpelio informacija (detaliausiu lygiu) atitinka DK dimensijų duomenis (žr. TU 6.4 priedo D stulpelio formules).

a) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.4 H-I stulpeliuose.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

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

Nustatyta: Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (Geriamojo vandens gavyba, Geriamojo vandens pristatymas, Nuotekų valymas) atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

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 paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį 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.

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

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

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 konkreči paslauga ataskaitiniu laikotarpiu;
- Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų 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 (sąrašas pateikiamas kartu su RVA) atitinka RAS aprašo informaciją.

Nustatyta: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sąrašas 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) - b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo duomenis nustatėme, kad A dalies duomenys atitinka Sistemos aprašo 26 punkto (bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) naudojamo turto nusidėvėjimo) ir 43 punkto bendrųjų sąnaudų paskirstymo nuostatas, o B dalies duomenys atitinka RVA informaciją (žr. TU 6.5 priedo B dalies H-I stulpelius).

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	11329,88	11632,83	x	0
	Priskirta kitoms veikloms	302,95		x	
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	6862,21		6970,90	0
	Priskirta kitoms veikloms	108,69			

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nustatyta: Turto 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

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

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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 žemiau.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

Patikrinta, ar:

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2025 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų 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.

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084
Užupio g. 7-68, Vilnius
UAB “Infoauditas”
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266



2026 m. balandžio 30 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR	PARĖIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIA	DARBU OTOJŲ SKAIČI US	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMEN SIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Apskaitos veikla	4	Apskaitos veikla	90,85						90,85	
2	Geriamojo vandens gavyma	2,5	Geriamojo vandens gavyba	70,59						70,59	
3	Geriamojo vandens rušimas	2,36	Geriamojo vandens rušimas	61,94						61,94	
4	Geriamojo vandens pristatymas	4,65	Geriamojo vandens pristatymas	93,83						93,83	
5	Nuotekų surinkimas	2,59	Nuotekų surinkimas	60,94						60,94	
6	Nuotekų valymas	1,74	Nuotekų valymas	37,95						37,95	
7	Netiesioginės sąnaudos	3,99	Netiesioginės sąnaudos	114,42						114,42	
8	Bendrosios sąnaudos	7	Bendrosios sąnaudos	268,86						268,86	
9	Kita veikla	2,13	Kita veikla	68,51						68,51	
10	Nepriskirta		Nepriskirta	33,31	-33,31					0,00	
...										0	
	IŠ VISO:	30,96	X	901,19	-33,305	0	0	0	0	867,88	X

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	DU, kuris nėra būtinas regul. veiklai vykdyti. nepaskirsti RAS aprašo 22p.
K2	
K3	
...	
Kn	

Stulp. Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybų lygmeniu, pateikiamas pareigybų sąrašas.
3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybų lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybų informacija.
- C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybė, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
- D B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybes, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
- E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
- F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
- G Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
- H RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
- I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
- J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

VANDENS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ U) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G				
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos			X	X	0				
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X	0				
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	605173;608193	113,29	X	X	113,29				
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	606173;608194	41,62	X	X	41,62				
3.	Elektros energijos sąnaudos			X	X	0				
3.1.	Elektros energija šiluminėms, orapilėms, maišikliams ir kitiems technologiniams įrenginiams	60015;60215;60315;	97,667	X	X	97,667				
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	61127	4,072	X	X	4,072				
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos			X	X	0				
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	605175;602171	39,54	X	X	39,54				
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos			X	X	0				
5.	Kuro transportui sąnaudos			X	X	0				
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žinotėms vežti)	600178;602178;603	34,55	X	X	34,55				
5.2.	Kuras lengvesiems automobiliams	607173;61123	5,758	X	X	5,758				
6.	Šilumos energijos sąnaudos			X	X	0				
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	61133;60720	9,494	X	X	9,494				
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			X	X	0				
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	60014;60214;60314;	48,555	X	X	48,555				
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	600177;602177;603	53,56	X	X	53,56				
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	605181;608175	2,031	X	X	2,031				
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos			X	X	0				
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos			X	X	0				
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	600132;600133;600	366,032	-366,032	299,34	299,34				
9.	Personalo sąnaudos			X	X	0				
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	60111;602111;60311,6	867,88	X	X	867,88				
9.2.	Darbdavio įmokų į VSDPV ir kitų darbdavio įmokų į VSDPV sąnaudos	6012;600170;60212	15,845	X	X	15,845				
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	60721;61177	2,491	X	X	2,491				
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	60816;60016;60216;	16,395	X	X	16,395				
10.	Mokesčių sąnaudos			X	X	0				
10.1.	Mokesčių už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	600171	42,41	X	X	42,41				
10.2.	Mokesčių už turšą sąnaudos	604171; 605171	2,133	X	X	2,133				
10.3.	Neklinojamojo turto mokesčio sąnaudos	6122	19,117	X	X	19,117				
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	6125	5,066	X	X	5,066				
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	607172;607179	5,559	X	X	5,559				
11.	Finansinės sąnaudos			X	X	0				
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61128	1,548	X	X	1,548				
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos			X	X	0				
12.	Administracinės sąnaudos			X	X	0				
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	61139	40,488	X	X	40,488				
12.2.	Žyminto mokesčio sąnaudos	61130	0,612	X	X	0,612				
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	61139	1,8	X	X	1,8				
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	603172;6042	8,316	X	X	8,316				
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	608179		X	X	0				
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6117;60727	2,106	X	X	2,106				
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X	0				
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos			X	X	0				
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	61137;61121	2,116	X	X	2,116				
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6116	2,4	X	X	2,4				
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	61131	4,731	X	X	4,731				
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61129	11,094	X	X	11,094				
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X	0				
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	61132;61135;61177	22,436	X	X	22,436				
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			X	X	0				
14.	Kitos sąnaudos			X	X	0				
14.1.	Turto nuomos sąnaudos			X	X	0				
14.2.	Draudimo sąnaudos	603175;608170;609	1,792	X	X	1,792				
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	600176;602176;603	20,49	X	X	20,49				
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	60019;60418	4,684	X	X	4,684				
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	600179;602179;603;	0,486	X	X	0,486				
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos		30,05	X	X	30,05				
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	60318;604179;6051	17,131	X	X	17,131				
-	Nepaskirstoma	61153;61154;61155;	190,455	X	66,692	257,147				
	IS VISOS:	X	2155,80	-366,032	366,032	0	0	0	2155,80	X

Sulapeli Aprašymas

A Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.

B	Snaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą	
C	DK snaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose atskaitinių laikotarpių apskaitytos B stulpelyje nurodyto snaudų pogrupio snaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija	
D	Jeigu vieno snaudų pogrupio snaudos apskaitomis kėlose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos kėlose elutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia	
E	DK snaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio snaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio snaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA snaudų duomenimis.	
F	Snaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:	
G	1) DK ir RVA snaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami	
H	2) snaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių snaudų apskaitos skirumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo snaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti aiški.	
I	K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo snaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo snaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo snaudų įkėlimas	
J	Bendrų atvejų koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.	
	Išreikiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.	
	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.	
	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys	
	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.	
	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslų aprašymas.	

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTOMŲ SANAUDŲ SUMA	RVA SANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Bevilinės skolos, baudos, delspinigiai		0,59		
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	61159	16,98		
3	E.3. Tantiemų išmokos				
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatytą privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetų	61160	4,27		
5	E.5. Patirties patikamų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6802	8,07		
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61154,61159	3,13		
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61158,61159	1,79		
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytų atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	600132,600136,60313, 603132,60413	147,82		
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos miries atveju, pašalpos už nepilnametį ir neįgalius šeimos narius, parama profesijoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	6212,61158,61159,63081	43,98		
11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išėjimo sąnaudos				
12	E.16. Sąnaudos, susijusios su ūkio subjekto įvairių kūrinių tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos		0,27		
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	6211	0,01		
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos	600132,60313,603132	4,53		
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	6213,6401,61155	25,71		
	IŠ VISO:	X	257,15		X

Stulpelių Aprašymas

- A Eilės numeris
B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensiją) ir RVA priedų duomenis.
E RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SŪVISTINĖ

FAS RAS

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
...	
Kn	

SAŪNAUDŲ KATEGORIJA	SAŪNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SASAJA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	608	149,69	-15,80799	15,82000				149,62	
	Geriamojo vandens tiekimas	601	176,57	-5,09897	9,08000				180,55	
	Geriamojo vandens nušalinimas	602	149,87	-20,97004	21,74000				150,64	
	Geriamojo vandens prisilavinimas	603	256,90	-128,44022	72,73000				201,19	
	Nuotekų tvarkymas	604	263,32	-144,15981	127,57000				246,73	
	4.1. Nuotekų surinkimas	605	204,20	-8,77194	9,93000				205,36	RVA 4 PR.
	4.2. Nuotekų valymas	606	42,12						42,12	
	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas								0,00	
	Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)								0,00	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	609	113,38	-8,31146	13,68000				118,75	
Netiesioginės sąnaudos	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	607	2,04						2,04	
	Elektrinės energijos sąnaudos	607	1,99800						2,00	
	Šiluminės energijos sąnaudos	607	5,41700						5,42	
	Eiliniojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	607	25,46800						25,47	
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	607	22,86	-22,86166	17,08000				17,08	RVA 4 PR.
	Personalo sąnaudos	607	120,07						120,07	
	Mokėsiu sąnaudos	607	0,16						0,16	
	Finansinės sąnaudos	607							0,00	
	Administracinės sąnaudos	607							0,00	
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	607	4,54						4,54	
Bendrosios sąnaudos	Kitos sąnaudos	61	426,73	-11,52005	11,71000				426,92	RVA 4 PR.
	Bendrosios sąnaudos		190,46		66,69200				257,15	RVA 3 PR.
	Nepaskirstomos sąnaudos									(neatitinka)
	Nepaskirstyta*									
X		IS VISIO:	2155,90	-366,03	366,03			0	2155,90	

Stulpelis	Aprašymas
A	Saunda kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Inonės teikiama paslauga sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Inonė gali išsiterpi papildomą citatą, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
C	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų numeriai, naudojami Inonės apskaitoje pirmiausia priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dšl, kurioje pateikiama toki informacija. 1 pvz., Inonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Inonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius
D	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytu C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E	Turi būti palimybė Inonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą. 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos nusiūniant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatitinka. 2) sąnaudų sumos paskaitima dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotą RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelio suma turi būti lygi nuliui.
F	Išreikiama tiek koregavimų stulpeliu, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedas, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. E stulpelyje atskleistu koregavimų numeriai
I	E stulpelyje atskleistu koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

* - cilutėje "Nepaskirstyta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS															
NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO											6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui
			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 dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)				
A	B	C	D												
Elektrinės energijos sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Kuro transportui sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Šilumos energijos sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Personalo sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Mokėsių sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Finansinės sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Administracinės sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Kitos sąnaudos	%	100	21	12	11	23	13	8							12
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) 4 forma F.1.		100	16,37	10,13	11,56	20,79	21,49	7,04	0,13						12,47
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas) 4 forma F.2.		100	15	9	44	5	21	6	0						-

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS															
NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS			IŠ VISO											RVA PRIEDAS	
Sąnaudų iš viso			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavimybė	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui	RVA 4 PR.		
A			F											G	
		E													
Elektrinės energijos sąnaudos	0,43	2,03582	0,24	0,22	0,47	0,27	0,16						0,24		
Kuro transportui sąnaudos	0,42	1,99821	0,24	0,22	0,46	0,26	0,16						0,24		
Šilumos energijos sąnaudos	5,417		0,65	0,60	1,25	0,70	0,43						0,64		
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	5,35	25,469	3,06	2,80	5,86	3,31	2,04						3,06		
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	3,59	17,080	2,05	1,88	3,93	2,22	1,37						2,05		
Personalo sąnaudos	25,21	120,067	14,41	13,21	27,62	15,61	9,61						14,41		
Mokėsių sąnaudos	0,03	0,159	0,02	0,04	0,04	0,02	0,01						0,02		
Finansinės sąnaudos															
Administracinės sąnaudos															
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	0,95	4,54	0,55	0,50	1,05	0,59	0,36						0,55		
Kitos sąnaudos	37,12	176,77	21,21	19,45	40,66	22,98	14,14						21,21		
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)															
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	67,99	415,21	42,05	48,01	86,34	89,24	29,25	0,53					51,81		
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)	1,82	11,71	1,15	1,37	2,39	2,70	0,80	0,02					1,47		
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	69,80	426,92	43,20	49,38	88,73	91,94	30,05	0,55					53,27		

Aprašymas
Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira cilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
Išlaidos atskaitinui laikotarpiui naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas.
Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
Išlaidos atskaitinui laikotarpiui naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės

D	Turi sutapti su D stulpelių suma.
E	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų pasiskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
	Sanaudų centrui priskirta sanaudų suma, kuri skirstoma naudojant pasiskirstymo kriterijus.
F	Kiekvieno sanaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
	Kiekvienos netiesioginių sanaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant pasiskirstymo kriterijus
	Turi atitikti E stulpelio dalį, lygia D stulpelyje nurodytai pasiskirstymo kriterijaus reikšmei ($F = E \div C \times D$)
	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.