



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA
DĖL AB „KLAIPĖDOS VANDUO“
REGULIUOJAMOS APSKAITOS
SISTEMOS PATIKROS

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL AB „KLAIPĖDOS VANDUO“ REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

AB „Klaipėdos vanduo“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai nustatyti, ar AB „Klaipėdos vanduo“ reguliuojamos veiklos ataskaitos yra teisingai parengtos, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

UAB „Tezaurus auditas“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
AB „Klaipėdos vanduo“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Praktikuojančio asmens pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su AB „Klaipėdos vanduo“, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis. Todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Laikėmės etikos reikalavimų, nurodytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir nepriklausomumo reikalavimų pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

Procedūros ir pastebėjimai

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Reguluojamos veiklos turto nuomos pajamų pokyčius reguliuojamoje veikloje lėmė pasikeitusios priskyrimo proporcijos.
- Pajamos už geriamojo vandens tiekimą, buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimą, nuotekų valymą, dumblo tvarkymą bei paviršinių nuotekų tvarkymą padidėjo dėl 2023-02 mėn. nustatytos naujos kainos.
- Nereguluojamos veiklos pajamos padidėjo, nes pajamos už padidintą ir specifinę taršą, kurios skaičiuojamos vadovaujantis ne nuotekų valymo kainos už padidėjusią ir specifinę taršą skaičiavimo tvarkos aprašu buvo perkeltos į kitą nereguluojamą veiklą.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto elektros ir šilumos energijos sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių kainų.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto technologinių medžiagų sąnaudos padidėjo dėl kainų augimo.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes buvo atlikta papildomų remonto darbų, rezervuarų sienų konstrukcijų ekspertizė, valymo darbai, įrenginių priežiūra ir eksploatacija.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui su atnaujintomis apsaugos priemonėmis, darbuotojų mokymams. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto mokesčių sąnaudos padidėjo dėl patikslintos žemės nuomos mokesčio deklaracijos.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto administracinės sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių išlaidų už automobilių nuomą.
- Geriamojo vandens tiekimo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo dėl rajono vandens ruošyklų draudimo, atlikto alkilfenolių tyrimo bei geriamojo vandens kokybės pagerinimo pilotinių bandymų.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto elektros ir šilumos energijos sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių kainų.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto technologinio kuro sąnaudos sumažėjo, nes išsikėlė į kitą nereguluojamą veiklą.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes nuotekų surinkimo veikloje sunaudota daugiau medžiagų remontui ir priežiūrai, atliktas nuotekų tinklų, terminės jėgainės remontas, jėgainių techninis aptarnavimas. Avarijų šalinimo sąnaudos sumažėjo, nes sumažėjo dangų atstatymui po avarijų reikalingų išlaidų suma.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui su atnaujintomis apsaugos priemonėmis, darbuotojų mokymams.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitų mokesčių sąnaudos padidėjo dėl mokesčio VERT.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto administracinės sąnaudos padidėjo dėl padidėjusių išlaidų už automobilių nuomą.
- Nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos sąnaudos padidėjo dėl atliktos slėginės nuotekų linijos rekonstrukcijos alternatyvų analizės, dumblo apdorojimo įrengimų plėtos alternatyvų vertinimo ir didesnės atliekų utilizacijos kainos.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes nuotekų surinkimo veikloje buvo sunaudota daugiau medžiagų ir priežiūrai. Avarijų šalinimo sąnaudos sumažėjo dėl mažesnio skaičiaus avarijų, kadangi gilinantis į avarijų priežastis atliekama daugiau profilaktikos ir išankstinio probleminio tinklų remonto, nelaukiant, kol įvyks avarija, kartu prisideda ir nuoseklus probleminių tinklų rekonstrukcijų vykdymas.
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo dėl naujai į eksploataciją įvesto turto (iš Klaipėdos miesto savivaldybės perimtų paviršinių nuotekų tinklų).
- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui su atnaujintomis apsaugos priemonėmis. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes šiais metais neviršyti nustatyti teršalų normatyvai.
- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes buvo sunaudota daugiau medžiagų remontui ir priežiūrai, metrologinės patikros sąnaudos sumažėjo, nes 2022 m. buvo patikrinta daugiau apskaitos prietaisų.
- Kitos reguliuojamos veiklos verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes išaugo darbo saugos sąnaudos dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui su atnaujintomis apsaugos priemonėmis, mokymų. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto elektros energijos sąnaudos sumažėjo dėl kainų sumažėjimo.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo dėl medžiagų pardavimo. Avarijų šalinimo sąnaudos sumažėjo, nes nepirktos paslaugos.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto personalo sąnaudos padidėjo, nes buvo atlikta daugiau nereguliuojamos veiklos paslaugų.
- Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vieneto kitų sąnaudų teigiamas pokytis susidarė dėl nurašyto rekonstrukcijos projekto ir projekto ataskaitos tikslinimo.
- Netiesioginės elektros energijos, kuro transportui, šilumos energijos sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių kainų.
- Netiesioginės einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, pasibaigus kai kurių transporto priemonių garantiniam laikotarpiui padaugėjo įrangos gedimų, vykdyta ryšio priemonių priežiūra, įrenginių ir darbo patikra.
- Netiesioginės personalo sąnaudos padidėjo dėl papildomų išlaidų darbo rūbų pakeitimui su atnaujintomis apsaugos priemonėmis, darbuotojų mokymams. Kitos personalo sąnaudos padidėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Netiesioginės mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes sumokėta mažesnė kelių mokesčio suma nei ankstesniais metais.
- Netiesioginės administracinės sąnaudos padidėjo, nes buvo pirkta verslo valdymo sistemos analizės paslaugos, ryšių sąnaudos padidėjo dėl automatinio SMS žinučių siuntimo vartotojams, kanceliarinės sąnaudos padidėjo dėl IT skyriuje sunaudotų spausdintuvų kasečių. Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo perkama teleskopinio krautuvo paslauga bei papildomai sudarytų automobilių nuomos sutarčių.
- Netiesioginės kitos sąnaudos padidėjo dėl naujų transporto priemonių draudimo ir po pastatų remonto sunaudotų didesnių kiekių buitinių priemonių jų priežiūrai.
- Bendrosios elektros energijos sąnaudos sumažėjo dėl sumažėjusių kainų.
- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes buvo perkami sėdmaišiai.
- Bendrosios personalo sąnaudos padidėjo, 2023 m. atsiradus papildomiems etatams (komunikacijos specialistas, personalo vadybininkas, finansų projektų vadovas) bei pasikeitus metinių premijų dydžių koeficientams. Darbo saugos sąnaudos padidėjo dėl naujų darbo rūbų, darbo vietų higieninio įvertinimo, skiepijimo. Mokymų sąnaudos padidėjo, nes 2022 m. personalo mokymų sąnaudos buvo prie kitų personalo sąnaudų. Kitos personalo sąnaudos sumažėjo dėl atostoginių kaupimo pokyčio.
- Bendrosios administracinės sąnaudos padidėjo dėl didesnio kiekio pirktų advokatų paslaugų. Konsultacijų pirkimo sąnaudos didėjo, nes 2023 m. buvo skirta 4,4 tūkst. Eur procesinio valdymo programos diegimui, 13,5 tūkst. Eur strategijos dokumentų atnaujinimo konsultacinei paslaugai, 13,9 tūkst. Eur teisinės konsultacijos dėl sutarties su EIB; 3,2 tūkst. Eur darbuotojų paieškoms. Pašto paslaugos didėjo dėl klientų aptarnavimo skyriaus korespondencijų siuntimo. 2023-02 mėn. panaikinus stebėtojų tarybą ir dėl neišrinktų valdybos narių nuo 2023-05 iki 2023-11 mėn. sumažėjo kitos administracinės sąnaudos.
- Bendrųjų kitų sąnaudų padidėjimą sudarė PPI auditas ir vertimo paslaugos.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esanti savikaina sulyginta su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais ir RVA. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija. Sulyginus likutines gauto finansavimo vertes (nes DK sąskaitų likučiuose yra nurodyta finansavimo likutinė vertė), buvo gauti nereikšmingi skirtumai. Sulyginime su RVA skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Ilgalaikio turto vienetų, esančių RAS turto sąraše, įsigijimo sumos atitinka BA informacijoje nurodytų finansuotų IT vienetų įsigijimo sumas, tad duomenys sutampa su BA informacija.

c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. Per ataskaitinį laikotarpį Įmonėje perkainojimo nebuvo.

b) Per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų Įmonėje nebuvo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu įvestas į eksploataciją turtas dar nėra suderintas ir atvaizduojamas kaip nesuderintas. Patikrinti 2022 m. suderinto turto nutarimai.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

a) Patikrinome, ar tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka. Buvo teiktas Įmonei paklausimas. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas turto perkainojimas. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) Patikrinome, ar iš neperkainojamos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai, buvo gautas ilgalaikio turto sąrašas, kuriame išskirti finansavimo šaltiniai: turtiniai įnašai, kurie savivaldybės buvo įgyti neatlygintinai ir Įmonei perduoti pagal akcijų pasirašymo sutartį. 2023 metais gauti turtiniai įnašai apskaitomi iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės. Po patikrinimo pastebėjimų nėra.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinome, ar žemiau išvardintos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- a) kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan. – nėra tokių išlaidų;
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – tinkamai priskirta;
- c) investicinis turtas – nebuvo;
- d) prestižas – nebuvo;
- e) plėtros darbų vertė – nebuvo.

Taip pat patikrinome, kokias turto vertes Įmonė priskiria nepaskirstomam turtui: už dotacijas įsigyto ir neatlygintinai gauto turto vertę, finansinio turto vertę, atidėtojo mokesčio turto vertę, ilgalaikio turto vertės pokytį, kuris susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla, nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertę, kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertės, kitos nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertės, GVTNT ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas. Visos šios turto vertės ir turėjo būti priskirtos prie nepaskirstomo turto.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka RVA I priede nurodyta informaciją ir aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

- a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkti 48 vienetai. Po perskaičiavimo nebuvo rasta skirtumų.
- c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 50 vienetų. Perskaičiavome sukaupę ir metinį nusidėvėjimą. Perskaičiavus sukaupę nusidėvėjimo sumas nebuvo rasta reikšmingų neatitikimų.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

- a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:
- Iš geriamojo vandens gavybos paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: transformatorinė Nr30 Liepų g, maitinamas 18 gręžinys, kuris surenka požeminį vandenį; vandens lygio matav. pastatas

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

Kairių g.13, naudojamas iš grunto surenkamo vandens lygiui matuoti; 1-mo pakėl. siurblinė rem., girulių gręžinys Nr.1 ir Artez.gręžinys 4-požem.šachta, naudojamas iš grunto surenkamo vandens pakėlimui.

- Iš geriamojo vandens ruošimo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: antro kėlimo siurblinės rek., 2-o kėlimo siurblinės paskirtis tiekti vandenį jau tiesiogiai vartotojams; vandens apskaitos mazgas, tiesiogiai vartotojams tiekiamas vanduo čia apskaitomas; siurblinė Kretingos g. 27, geriamo vandens slėgio kėlimo siurblinė, pakelianti vandens slėgį iki vartotojams priimtino slėgio. Vandenį kelia Kretingos g. 25, 27 ir 29 pastatų gyventojams; VAND.BOKŠTAS (3V) Kvietinių km., naudojamas kaip antro kėlimo siurblinė, tiekiant tiesiogiai vandenį vartotojams, palaiko tolygų slėgį; vandentiekio tinklai L-13 m Šermukšnių g.11,Klaipė ir Vandentiekio tinklai L-7,5m Žvejų g.7,Klaipėda, vandentiekio įvadas aprūpinantis geriamu vandeniu Žvejų g. 7 pastato gyventojus.

- Iš geriamojo vandens pristatymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: SRAUTO MATUOKLIS MAG DN6, cheminių medžiagų apskaitai. Medžiaga naudojama vandens gerinimo procese; DEBITOMATIS DN150 MAG5100 ir DEBITOMATIS ELEKTROMAGNETINIS, aeracinių filtrų apskaita. Filtrai šalina likutinį sieros vandenilį, vyksta vandens gerinimo procesas; dažnio keitiklis VGI Daukšaičių km., dažnio keitiklis reguliuoja VGI slėginių filtrų plovimo siurblio darbą, t.y. dalyvauja vandens gerinimo procese.

- Iš nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: perpomp.st. Nr.5-siurblinė rem.Žalgirio g.12a, nuotekų siurblinė skirta nuotekų perpumpavimui. 2014 metais buvo atlikti pastato siurblinės ir gročių patalpų požeminės dalies pastato sandarumas atstatymą įrengiant sienų ir grindų hidroizoliaciją. Atlikti sienų valymo, glaistymo ir dažymo darbus; Teritorijos sutvark.-gerbūvis(nutek.vandens), teritorijos sutvarkymai ir gerbuviai skirti surinkti paviršines nuotekas ir nukreipti į surinkimo šulinius; avarinis išleidėjas prie PS-1 Gargždų m., avarinis išleidėjas skirtas nuotekų išleidimui į aplinką, nuotekų perpumpavimo siurblinės gedimo atveju; ryšių tinklai -526m. Gamyklos g.Gargždai, ryšių tinklai skirti nuotekų perpumpavimo siurblinės valdymui; DEBITO MATAVIMO ŠULINYS Priekulė,Klaipėdos g., Šulinys skirta perpumpuotų nuotekų apskaitai nuotekų perpumpavimo siurblinės.

- Iš nuotekų valymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: gročių ir smėlio sėsadinimo past.Dumpių km. rem., gročių ir smėlio sėsadinimo pastate vyksta nešmenų ir smėlio pašalinimas iš atitekančių į NV nuotekų. Tai yra parengtinio valymo grandis nuotekų valymo procese; teritor.aptvėrimas-rekonstr., Klaipėdos miesto nuotekų valyklos teritorijos aptvėrimo tvoros dalies rekonstrukcija; skaldos danga 281m.kvadrat. Dumpių km.. skaldos danga įrengta prie nuotekų valyklos; BIOTVENKINYS K7 Dreverna,Pievų g.17 AK., biotvenkinio paskirtis - biologinis nuotekų valymas; Kelias L-0,007m Veiviržėnų NV,J.Šaulio g.13A, kelias į nuotekų valyklą, kurioje vyksta tik nuotekų valymas. Dumblas netvarkomas, išvežamas.

- Iš nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: pastatas-dumblo siurblinė, pirminio dumblo po gravitacinių tankintuvų perpumpavimo siurblinė į sekančias dumblo apdorojimo grandis; dumblo aikštelė dumpių km., avarinės pūdyto dumblo aikštelės. Avarijos atveju pūdyto dumblo išleidimui iš dumblo pūdytuvų, vamzdžių kanalai, vamzdžių kanalas yra dumblo pūdyto grandyje. Vamzdžių kanale esančiais vamzdžiais tiekiamos biodujos po dumblo pūdyto proceso; trinkelio danga, trinkelio danga įrengta dumblo pūdyto grandyje, šaligatviai, siurblinė (5ks), siurblinė įrengta gročių ir smėlio sėsadinimo pastate plovimo vandens surinkimui po nešmenų preso.

- Iš paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: lietaus nuot. Tinklai L-358,51m Kalotės k.Klaip.raj, paviršinių nuotekų surinkimui ir transportavimui; LNV įrenginys Varnėnų g.ant išleist.Nr.4, paviršinių nuotekų surinkimui ir išvalymui; spinta automatikos procesų valdymo su SCADA, paviršinių nuotekų perpumpavimo siurblinės valdymui; naftos skirtuvai Pajėgumas Q -15 l/s Tūris 5,0 m3, paviršinių nuotekų surinkimui ir išvalymui; standas informac. LNT Šiltnamių,Dailės,Aušrinės, informavimui apie ES lėšas panaudotas paviršinių nuotekų surinkimui ir transportavimui.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Iš netiesioginių paslaugų buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: garažas automob.15 vietų Šilutės pl.49, už pastatų priežiūrą atsakingas Turto ir transporto valdymo skyrius. Šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; dispečerinės pastatas-Gargždai,Laugalių g.2B rem., už pastatų priežiūrą atsakingas Turto ir transporto valdymo skyrius. Šio skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai; V03 SCADA program. įranga, energetinės t-bos turtas priskirtas netiesioginei veiklai (technologinių vandenvietės vandens tiekimo įrenginių kontrolės, stebėjimo, valdymo programinės įranga); programa tinklų grafikų braižymui ir programa projekt. braižymo, IT skyriaus sąnaudos priskiriamos netiesioginei veiklai.

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Iš bendram veiklos palaikymui skirto turto buvo atrinkti šie IT vienetai ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo: siurblių stotis ir transformatorius Ryšininkų g.11, turtas perduotas pagal panaudą išskiriamas į atskirą kortelę; šaldytuvai SNAIGÉ FR 275 1501 AA, darbuotojų saugos ir sveikatos grupėje vaistinių preparatų laikymui; spinta su mdp ir rūbų spinta su pertvara, darbo saugos ir sveikatos grupės darbuotojų darbo priemonių laikymui; alkokotesteris Dreger Alcotest 5000, darbuotojų blaivumo patikrinimui.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS apraše nurodytą informaciją. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės nurodytos RVA 4 priede apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 7 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

c) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Neatitikimų nebuvo rasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome RVA 3, 5, 6, 7 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto. Po patikrinimo pastebėta, kad kitos veiklos pajamoms yra priskirtas ilgalaikis turtas. Įmonės kita reguliuojama veikla yra karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veikla. Šiai veiklai yra priskirtas ilgalaikis turtas: skaitikliai įvad. karšto vandens.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 1, 4, 6 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Po patikrinimo esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžioja knyga ir realizacijos ataskaita iš Navision apskaitos sistemos. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Patikrinome, ar TU 6.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis. Aptiktas 0,87 tūkst. Eur. skirtumas. Įmonė komentuoja, jog skirtumas susidarė dėl apvalinimo. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

b) TU 6.1 priede F stulpelyje nurodytiems koregavimams buvo gauti paaiškinimai, kurie taip pat yra pačiame TU 6.1 priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Skirtumų nerasta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkta 12 DU vienetų. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo rastas neatitikimas, tačiau jis yra dėl atlikto produktų priskyrimo koregavimo, todėl skirtumas išsiaiškintas. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų pirminį priskyrimą:

- **Vandens gavyba**

- Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas, specialistas-apskaitininkas- Pildo VMI išmaniosios mokesčių administravimo sistemos elektroninius važtaraščius. Vykdo atliekų susidarymo ir tvarkymo apskaitą įmonės vidaus ir vieningos gaminių, pakuočių ir atliekų apskaitos informacinės sistemoje (GPAIS sistemoje). Užtikrina su Valyklų priežiūros skyrių vykdoma veikla susijusių instrukcijų paruošimą ir atnaujinimą. Vykdo technologinių medžiagų užsakymus, likučių apskaitą, stebi sutarčių įvykdymą;

- Vandenviečių skyriaus operatorius-elektromontuotojas- Vandenviečių skyriui priklausančiuose objektuose remontuoja ir montuoja įvairių diametrų ir tipų sklendes, vožtuvus, čiaupus, apskaitos ir matavimo prietaisus, įvairių markių ir tipų siurblius, sanitarinius prietaisus, šiluminius, vandentiekio tinklus. Atlieka elektros įrenginių montavimo, derinimo, priežiūros ir remonto darbus;

- **Vandens pristatymas**

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- Tinklų priežiūros tarnybos vadovas - Organizuoja vandentiekio tinklų nepertraukiamo funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę ir aptarnavimą bei remontą. Formuoja tinklų, siurblių atnaujinimo, plėtros naujų technologijų diegimo strategiją ir jos įgyvendinimą;

- Vandentiekio tinklų skyrius operatorius-šaltkalvis- Dirba remonto ir profilaktikos darbus vandentiekio tinklų slėgio kėlimo stotyse. Remontuoja vandentiekio tinklus, slėgio kėlimo stočių įrangą ir įrengimus, kitą inventorių.;

- **Vandens ruošimas**

- Vandenviečių skyrius inžinierius technologas- Vykdo technologinio proceso laboratorinių vandens ruošimo parametrų stebėseną ir technologinio proceso parametrų koregavimą/valdymą pagal laboratorinių analizių rezultatus. Kontroluoja užduoto technologinio proceso parametrų laikymąsi. Technologinių procesų VGĮ valdymas (planavimas, operatyvus reagavimas, koregavimas, organizavimas (vandenviečių skyriaus darbuotojams vykdant ir/ar planuojant vykdyti įrangos gedimų, įrangos darbo trūkumų šalinimo ir/ar kt. darbus) siekiant užtikrinti nepertraukiamą ir beavarinį VGĮ technologinio proceso darbą pagal reikalaujamus vandens ruošimo parametrus;

- **Nuotekų valymas**

- Laboratorijos chemijos specialistas - Organizuoja nuotekų, dumblo laboratorinių tyrimų procesus, jų valdymą, kontrolę. Atlieka nuolatinės ir periodinės cheminės priežiūros rodiklių nustatymą, vykdo nuotekų, dumblo laboratorinius tyrimus.;

- Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas, specialistas-apskaitininkas- Organizuoja nepertraukiamą nuotekų valyklų bei vandens ruošimo ir tiekimo proceso valdymą, kontrolę, aptarnavimą ir remontą siekiant įgyvendinti aplinkosauginių reikalavimų laikymąsi. Organizuoja racionalų aprūpinimą energetiniais resursais, technologinių medžiagų resursais, analizuoja suvartojimą, nustato resursų taupymo gaires. Kontroluoja, analizuoja nuotekų valyklų, vandenviečių, vandens ruošyklų, vandens kėlimo stočių veiklas ir vystymo prioritetus.

- **Nuotekų surinkimas**

- Tinklų priežiūros tarnybos vadovas - Organizuoja nuotekų ir paviršinių nuotekų tinklų nepertraukiamo funkcionavimo proceso valdymą, kontrolę ir aptarnavimą bei remontą. Formuoja tinklų, siurblių atnaujinimo, plėtros naujų technologijų diegimo strategiją ir jos įgyvendinimą.;

- Nuotekų tinklų skyrius operatorius-šaltkalvis- Vykdo techniškai teisingą skyriui priskirtos nuotekų šalinimo infrastruktūros, įvairių markių ir tipų siurblių, bei kito ilgalaikio turto, įrangos, mechanizmų eksploatacijos, priežiūros, remonto ir rekonstravimo darbus.;

- **Nuotekų dumblo tvarkymas**

- Valyklų priežiūros skyrius inžinierius-technologas- Techninių ir technologinių reikalavimų, užtikrinančių išvalytų nuotekų išleidimo į aplinką pagal normatyvinėje dokumentacijoje nustatytus kokybinius parametrus, nustatymas ir vykdymo kontrolė.;

- **Paviršinių nuotekų tvarkymas:**

- Laboratorija chemijos specialistas- Organizuoja paviršinių nuotekų laboratorinių tyrimų procesus, jų valdymą, kontrolę. Atlieka nuolatinės ir periodinės cheminės priežiūros rodiklių nustatymą, vykdo paviršinių nuotekų laboratorinius tyrimus;

- Nuotekų tinklų skyrius atstatomųjų darbų šaltkalvis-brigadininkas- Vykdo paviršinio ir drenažinio vandens patekimo į buitinių nuotekų tinklus ir buitinių nuotekų patekimo į paviršinių nuotekų tinklus kontrolę, paieškos ir atjungimo darbus, teikia informaciją infiltracijos mažinimo į nuotekų tinklus planams ir įgyvendina numatytas infiltracijos mažinimo priemones. Vadovauja priskirtos brigados darbuotojams, paskirsto darbus, pateikia užduotis bei nurodymus, kontroluoja, kad jie būtų vykdomi laiku ir kokybiškai.

- **Apskaitos veikla:**

- Apskaitos priežiūros skyrius šaltkalvis- Montuoja vandens apskaitos mazgus pastatų įvaduose ir daugiabučių namų butuose. Keičia sugedusius ir besibaigiančio galiojimo apskaitos prietaisus.

Visi DU vienetai priskiriami tiesioginiai veiklai, nes jų darbo funkcijos susijusios su pagrindinių paslaugų tiekimu. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

UAB “Tezaurus auditas”

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai. Patikrinome, ar atrinktų DU vienetų sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo neatitikimų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei:

- Inžinierius- Užtikrina nepertraukiamą, techniškai tvarkingą ir patikimą įmonės aprūpinimą šilumos energija, ventiliacijos/šildymo/šaldymo sistemų, vandentiekio ir kanalizacijos vidaus sistemų darbą, eksploataciją ir remontą;
- Dispečeris - Vykdo Klaipėdos miesto 1-osios ir 3-iosios vandenviečių bei kitų Klaipėdos rajono vandenviečių vandens paėmimo, paruošimo bei tiekimo į vandentiekio tinklus procesą nustatytu režimu, užtikrindamas kokybišką ir nepertraukiamą vandens patiekimą į vandentiekio tinklus mažiausiomis energetinėmis sąnaudomis. Iškilus neaiškumams dėl galimų veiksmų tarp vandenviečių, nedelsiant praneša Operatyvinio valdymo grupės vadovui.;
- Elektros inžinierius- Elektros sistemų instaliavimo, gamybinių įrengimų profilaktikos darbai. Defektų bei gedimų įrenginiuose šalinimas;
- Projektų derinimo inžinierius - Vykdo teritorijų planavimo dokumentų, statybos projektų, gaunamų per įvairias sistemas („Infostatyba“, „TPDRIS“, „Doc logix“ ir t.t.) ar bendraujant su projektuotojais tiesiogiai, patikrą. Užtikrina projektų ir teritorijų planavimo dokumentų nustatytų peržiūros terminų laikymąsi.;
- IT specialistas - Atlieka techninę ir profilaktinę kompiuterinės ir kitos įrangos bei lokalaus tinklo priežiūrą. Užtikrina nepertraukiamą kompiuterių ir taikomųjų programų veikimą, operatyvų sutrikimų šalinimą.

Visi padaliniai, nedalyvaujantys teikiant paslaugas tiesiogiai, priskiriami netiesioginei veiklai, nes jų darbo funkcija susijusi su pagrindinių paslaugų teikimu, bet jų negalima vienai paslaugai priskirti tiesiogiai. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai. Patikrinome, ar DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1. priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo rastas neatitikimas, tačiau jis yra dėl atlikto produktų priskyrimo koregavimo, todėl skirtumas išsiaiškintas. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų priskyrimą:

- Generalinis direktorius- Tvirtina veiklos strategiją, veiklos planus, geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo, eksploataavimo užmokesčio dydį.;
- Ekonominės analizės ir planavimo skyrius- Užtikrina finansų kontrolę, organizuoja biudžeto, strateginio, investicijų, veiklos planų sudarymą ir vykdymą.;
- Klientų aptarnavimo skyrius- Formuoja užsakymus abonentų apskaitos programoje dėl esamos situacijos butuose patikrinimo, vandens apskaitos prietaisų plombavimo ar keitimo. Ruošia ir pasirašo šalto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei valymo pirkimo-pardavimo sutartis su fiziniais asmenimis – daugiabučių namų butų savininkais.;
- Teisės departamento direktorius - Teikia pasiūlymus valdymo organams teisinių reikalavimų įgyvendinimo, personalo bei viešųjų pirkimų politikos formavimo klausimais.;
- Pirkimų skyrius- Organizuoja ir vykdo viešųjų pirkimų procedūras. Rengia viešųjų pirkimų pirkimo sąlygas ir teikia pirkimų komisijai..

Šie darbuotojai dirba dėl visos įmonės, todėl atvaizduojama administracinėse veiklos sąnaudose. Patikrinus neatitikimų nenustatėme.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. Įmonė priskiria tiesiogines, netiesiogines ir administracines DU sąnaudas apskaitos veiklai, o kitai reguliuojamai ir kitai nereguliuojamai veiklai priskiria netiesiogines ir administracines DU sąnaudas. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo, bei sulyginata su bendra sąnaudų suma, skirta nereguliuojamai veiklai, kuri nurodyta RVA 3 priede. Sąnaudų sumos sutampa.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede nurodytus duomenis. Aptikome 0,87 tūkst. eurų skirtumą, kuris Įmonės teigimu susidarė dėl apvalinimo. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumo nerasta.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama ar sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo esminių skirtumų nerasta, tik apvalinimo skirtumas. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą.

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendrą sumą su buhalterinės apskaitos informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.2 priede F stulpelio suma atitinka RVA 4 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Patikrinome TU 6.2 priedo sąsają tarp su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 6.2 priede nurodytas sąnaudų grupes. TU 6.2 priede C ir D stulpeliuose pateiktą informaciją sulyginome su didžiosios knygos sumomis. Reikšmingų skirtumų nerasta. Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra aprašyti TU 6.2 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodyta bendra suma atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytoms dėl viršytų apribojimų. Pastebėjimų nerasta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 4 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo paskaičiuotas procentas nuo bendros DK sumos. Įrašams, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Tikrinant DK įrašus nebuvo pastebėta įrašų, kurie turėtų būti perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašą pagrindžiančius dokumentus. Tikrinant DK įrašus nebuvo pastebėta įrašų, kurie turėtų būti perkelti prie nepaskirstomų sąnaudų.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

- a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 4 priede nurodytas sumas. Reikšmingų skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta.
- c) Visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

- a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris reguliuojamos veiklos verslo vienetų: geriamojo vandens pristatymas, nuotekų surinkimas ir nuotekų dumblo tvarkymas. Gavome šiems verslo vienetams priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktinę atranką (kas šimtąjį įrašą, eliminuojant DU ir IT nusidėvėjimo sąnaudas). Geriamojo vandens pristatymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens pristatymo sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų surinkimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų surinkimo sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų dumblo tvarkymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudose nebuvo rasta.
- b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Gavome šioms sąnaudoms pagal sąnaudų grupes priskirtus DK įrašus, atsirinkome elektros, šilumos ir remonto grupes. Netiesioginėms sąnaudoms patikrinti buvo atsitiktinė tvarka atrinkta po 10 įrašų iš kiekvienos pasirinktos grupės. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymos, atliktų darbų aktai). Neatitikimų netiesioginėse sąnaudose nebuvo rasta.
- c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus,

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

atsirinkome atsitiktinę atranką 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymos, atliktų darbų aktai). Neatitikimų bendrosiose sąnaudose nebuvo rasta.

- a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;
- b) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas;
- c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

- a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka RAS apraše pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Prieduose pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą.
- b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

El. p.: tezaurus@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 5, 6, 7 priedų turto duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios trys ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pagal techninės užduoties patikros procedūras vandens reguliuojamai veiklai šis punktas netaikomas.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 3 ir 4 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios dvi ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Po patikrinimo klaidų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinome, ar RVA 3 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
Patikrinome, ar RVA 4 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
Patikrinome, ar RVA 5 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Auditorė Aistė Perminaitė
2024 m. balandžio 24 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2024 m. balandžio 24 d.

VANDENS SEKTORIUS
DARBO ŪMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUTOJŲ SKAIČIUS	PRIMINIS PRISKYRIMAS	DU SĄNAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	K4	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E					G	H
1	VANDENS GAYBYA :	11,02	60001 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	277,74	-4,50	0,00	0,00	0,00	272,74	
1.1.	Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas, specialistas-apkaltininkas (041)	0,86	60001	41,33					41,33	
1.2.	Vandensveikų skyrius (vadovas, pavelduotojas, šaltkalvis, operatorius-elektromontuotojas, operatorius-faltkalvis) (039)	10,16	60001	235,52	-4,50				231,42	
2	VANDENS PRISTATYMAS :	47,48	60002 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	1 164,48	-65,83	0,00	0,00	0,00	1 097,65	
2.1.	Laboratorija (vadovas, vyresn. inžinierius chemikas, inžinierius chemikas, inžinierius biologas, laborantas)(038)	5,05	60002	158,88	-49,79				109,19	
2.2.	Vandensveikų skyrius (elektromechaninis įrangos inžinierius, operatorius-elektromontuotojas, operatorius-faltkalvis) (039)	1,91	60002	38,25					38,25	
2.3.	Tinklų priežiūros tarnybos vadovas (044)	0,44	60002	92,30	-6,16				92,14	
2.4.	Vandentiekio tinklų skyrius (045)	40,07	60002	918,95	-16,89				918,06	
3	VANDENS RUOŠIMAS :	7,23	60003 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	199,01	0,00	0,00	0,00	0,00	199,01	
3.1.	Vandensveikų skyrius (technologas dispečeris, vyriausiasis vandensruošos technologas, inžinierius technologas, vandens ruošėjų operatoriai) (039)	7,23	60003	199,01					199,01	
4	NUOTEKŲ VALYMAS :	25,38	60011 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	665,84	-52,37	0,00	0,00	0,00	613,47	
4.1.	Laboratorija (inžinierius biologas, inžinierius chemikas, laborantas)(038)	6,52	60011	210,51	-52,37				158,15	
4.2.	Technologinių procesų priežiūros tarnybos vadovas, specialistas-apkaltininkas (041)	1,06	60011	52,30					52,30	
4.3.	Valyklų priežiūros skyrius (vadovas, specialistas-apkaltininkas, vyresn. inžinierius-mechanikas, vyresn.meistras, meistras, vyr. nuotekų tvarkymo technologas, inžinierius technologas, operatoriai, operatoriai-faltkalviai, faltkalviai-operatoriai) (042)	17,40	60011	403,02					403,02	
5	NUOTEKŲ SURINKIMAS :	35,63	60012 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	850,98	-23,80	0,00	0,00	0,00	827,19	
5.1.	Tinklų priežiūros tarnybos vadovas (044)	0,37	60012	38,50	-6,16				38,34	
5.2.	Nuotekų tinklų skyrius (046)	35,26	60012	812,48	-17,64				798,84	
6	NUOTEKŲ DUMBIŲ TVARKYMAS :	6,71	60013 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	147,47	-3,90	0,00	0,00	0,00	143,57	
6.1.	Valyklų priežiūros skyrius (dumblio apdorojimo įrenginių technologas, operatoriai, traktorininkai-faltkalviai, traktorininkai) (042)	6,71	60013	147,47	-3,90				143,57	
7	PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMAS :	9,83	60015 (produktai 500601, 500602, 500604, 500606, 500610, 500611, 500613, 500700)	227,08	0,00	0,00	0,00	0,00	227,08	
7.1.	Laboratorija (buvavntuotoja, inžinierius chemikas, laborantas, laborantas-vairuotojas)(038)	0,32	60015	8,32					8,32	
7.2.	Nuotekų tinklų skyrius (046)	9,51	60015	218,76					218,76	
8	NETIESIOGINĖ VEIKLA :	79,31	60400 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	2 199,60	-146,39	0,00	0,00	159,64	2 212,85	
8.1.	Finansų departamento turto ir transporto valdymo skyrius (024)	12,29	60400	248,21					248,21	
8.2.	Kolobės valdymo skyrius (vadovas, ekologas, kolobės specialistas) (023)	1,36	60400	68,00					68,00	
8.3.	Dispečerinis (021)	16,41	60400	433,65					433,65	
8.4.	Esenerikos skyrius (034)	22,80	60400	626,58					626,58	
8.5.	Infrastruktūros statybos skyrius (035)	18,95	60400	580,69					580,69	
8.6.	IT skyrius (026)	6,38	60400	240,34					240,34	
8.7.	Rodmenų kontrolės skyrius (kontroleris) (053)	0,72		146,39				159,64	15,25	
9	REGULIUOJAMAI VEIKLAI BENDRAI PRISKIRIAMA ADMINISTRACIJA :	57,94	61000 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	2 193,51	-87,74	0,00	0,00	-159,64	1 946,13	
9.1.	Gyvenamasis direktorius (011)	0,90	61000	126,21	-1,15				125,06	
9.2.	Vidinio audito (012)	0,02	61000	21,24					21,24	
9.3.	Prevencijos vadovas (013)	0,72	61000	28,01					28,01	
9.4.	Komunikacijos vadovas (014)	1,23	61000	51,71					51,71	
9.5.	Finansų departamento direktorius (021)	0,94	61000	90,84					90,84	
9.6.	Buhalterinės apskaitos skyrius (022)	9,96	61000	260,10					260,10	
9.7.	Ekonominės analizės ir planavimo skyrius (023)	1,94	61000	122,80					122,80	
9.8.	Finansų projektų vadovas (025)	0,61	61000	20,97					20,97	
9.9.	Gamybos departamento direktorius (031)	0,92	61000	93,41	-0,73				92,68	
9.10.	Klientų aptarnavimo departamento direktorius (031)	0,96	61000	80,84					80,84	
9.11.	Klientų aptarnavimo skyrius (032)	13,70	61000	366,04	-48,57				317,48	
9.12.	Rodmenų kontrolės skyrius (vadovas, specialistas) (053)	3,30	61000	262,95	-17,30			159,64	66,01	
9.13.	Turto departamento direktorius (061)	0,01	61000	79,99					79,99	
9.14.	Procesų valdymo koordiniatorius (062)	0,99	61000	18,52					18,52	
9.15.	Personalo valdymo skyrius (063)	2,98	61000	105,42					105,42	
9.16.	Tinklų skyrius (064)	4,49	61000	262,84					262,84	
9.17.	Prilietimų skyrius (065)	6,71	61000	207,50					207,50	
9.18.	Buaro administratorius (066)	0,98	61000	18,68					18,68	
9.19.	Darbuotojų sąrašų ir sveikatos grupių (067)	2,86	61000	75,17					75,17	
10	APSKAITOS VEIKLA :	26,73	61900 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)	686,69	-11,94	-97,80	-23,40	0,00	555,55	
10.1.	Apskaitos priežiūros skyrius (054)	26,73	61900	686,69	-11,94	-97,80	-23,40		555,55	
11	KITOS VEIKLOS :	21,99	62400, 62500, 62600, 62900 (produktai 520001, 500001, 500004, 500006, 500008, 500011, 500013, 500700)		597,47	97,80			495,27	
IŠ VISO:		829,25	X	8 611,91	0,00	0,00	-23,40	0,00	8 590,51	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo ūmokesčio sąnaudų paskirstymas: pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt.
C	1 pav., jei visos padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai, jo informacija pateikiama vienoje eilutėje
D	2 pav., jei paskirstymas vykdomas pareigybės lygmeniu, pateikiamas pareigybės aprašas.
E	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytai personalo grupei (pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensija), kt.).
F	B stulpelyje nurodytos grupės (pareigybės, skyrius, padalinys, DK dimensijos, kt.) pirmasis priskyrimas: konkreti paslauga arba sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
G	Ataskaitinio laikotarpio darbo ūmokesčio sąnaudų suma. Stulpelio suma "Iš viso" turi sutapti su šaltiniams darbo ūmokesčio šaltiniuose duomenimis.
H	Darbuotojų priskyrimo išdarbe darbo ūmokesčio sąnaudų kongreimai. Įterpiama tiek kongreimų stulpelių, kiek reikalinga kongreivams atskirti.
I	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio suma "Iš viso" turi sutapti su RVA duomenimis
J	RVA priedas, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio suma
K	F stulpelyje atskleidžiamų kongreivų numeriai
L	F stulpelyje atskleidžiamų kongreivų logikos aprašymas

NR.	KONGREIVIMO APRASŠYMAS
I	J
K1	DU kitoje nereguliuojamoje veikloje
K2	DU kitoje reguliuojamoje veikloje
K3	DU į įgaliojimo turto vertę
K4	DU išlaidas į netiesioginę veiklą

VANDENS SEKTORIUŠ
SAŃAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ 2023m

NR.	SAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI	DK SAŃKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	K19	K20	K21	K22	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E																						F	G
1.	Geriamojo vandens įėjimo sąnaudos			X	X																					0,00	
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X																					0,00	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X																					0,00	
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X																					0,00	
3.	Elektrės energijos sąnaudos			X	X																					0,00	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60001 tiesioginės vandens gavybos sąnaudos (produktasS00300)	306,35	X	X																					306,35	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60002 tiesioginės vandens pristatymo sąnaudos (produktasS00300)	239,53	X	X																					239,53	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60003 tiesioginės geriamojo vandens ruošimo sąnaudos (produktasS00300)	242,06	X	X																					242,06	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60011 tiesioginės nuotekų valymo sąnaudos (produktasS00300)	315,85	X	X																					315,85	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60012 tiesioginės nuotekų surinkimo sąnaudos (produktasS00300)	375,55	X	X																					375,55	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60013 tiesioginės nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos (produktasS00300)	94,60	X	X																					94,60	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 60015 tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos (produktasS00300)	1,07	X	X																					1,07	
3.1.	Elektrės energija siurbliams, orapilėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	sąskaita 62500,63000 kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos (produktasS00300)	50,89	X	X																					50,89	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60001 tiesioginės vandens gavybos sąnaudos (produktasS00301)	37,36	X	X																					37,36	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60002 tiesioginės vandens pristatymo sąnaudos (produktasS00301)	48,19	X	X																					48,19	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60003 tiesioginės geriamojo vandens ruošimo sąnaudos (produktasS00301)	30,88	X	X																					30,88	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60011 tiesioginės nuotekų valymo sąnaudos (produktasS00300)	14,01	X	X																					14,01	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60012 tiesioginės nuotekų surinkimo sąnaudos (produktasS00301)	105,67	X	X																					105,67	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60013 tiesioginės nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos (produktasS00300)	5,49	X	X																					5,49	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 60400 netiesioginės veiklos sąnaudos (produktasS00301)	8,08	X	X																					8,08	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 61000 bendrosios sąnaudos (produktasS00301)	11,41	X	X																					11,41	
3.2.	Patalpų šildymo, apvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrės energijos sąnaudos	sąskaita 62500 kitos nereguluojamos veiklos (produktasS00301)	0,02	X	X																					0,02	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Atostoginių kaupimas(produktas S00601,S00602)
K4	Atostoginių kaupimo soc.draudimas(produktas S00700)
K5	Kontrolierių du perkėlimas iš 61000 į 60400 (produktas S00602)
K6	Nemaukiamo ilgalaikio turto nusidėvėjimas (S00605)
K7	Papildomos naudos pagal kolektyvinq(S00605)
K8	Dovanos (produktas S61020)
K9	Narystė organizacijose(produktas S00914,S00918)
K10	Draudimo sąnaudos (produktas S00922,šil.c.063 produktas S00851)
K11	Komandos formavimas (produktas S61026)
K12	Reiginiai (produktas S61022)
K13	Kitos nepaskirstomos (produktas S00921)
K14	Bevilčiųkos,Abcojotnos skolos (sąskaita 61101,61102)
K15	Aisdėjimai (sąskaita 61201,61200)
K16	Kito turto vertės sumažėjimas (sąskaita 61340 produktas S61099)
K17	sąskaita61800 kitos nemaukiančios apmokeitinamojo pelnas (produktas S00201,S00501,S00502,S00604,S00629,S00837,S00891,S00899,S00904,S00922,S00999,S01008,S61017,S61020,S61022,S61025,S61091,S61099)
K18	Nemaukaiomas PV/Masąskaita61802 (produktas PRIV_POREIK,S00201,S00804,S00822,S00829,S00904,S00999,S61017,S61020,S61022,S61025,S61026,S61099,STAT03)
K19	Finansinės veiklos sąnaudos(sąskaita 63300,63500,63600)
K20	Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas
K21	Dotacijų nusidėvėjimas
K22	Nusidėvėjimo vertės pokytis

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2246.3804

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir po grupių numeris.
B	Sąnaudų apskaitą ir po grupių pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąnaudų apskaitą ir arba dimensijų (arba jų kombinaciją) kuriose atskaitinimi laikotarpiai apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų po grupių sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	Jei vieno sąnaudų po grupių sąnaudų apskaitomos kelios DK, nurodytos (dimensijos), su nurodomomis kelse elviuotės, t.y. ta pati DK apskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
E	DK sąnaudų apskaitą ir arba dimensijų (arba jų kombinaciją), kuriose DK stulpelyje ir atitinkančių stulpelių sąnaudos. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Sąnaudų grupių numeris, skirti atskleidinti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąjau, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuolat atskaitinimi laikotarpio RVA). Jei sąjau atitinka RAS aprašą, koregavimai neatskleidami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas. Bendri atvejų koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nullui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių D ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedas, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleidimų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleidimų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	61 101,61	530,43	produktai S01202,S01204	RVA 3 PR.
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų įvietimo 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	61101,60003,60012,60400,61000,61800,61900	140,97	produktai S00922	
3	E.3. Tanjėmų išmokos	0,00	0,00	0	
4	E.4. Narysės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61 000,00	19,01	produktai S00914,S00918	
5	E.5. Patirtos palikanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63500,63600	356,69		
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	0	
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	0,00	0,00	0	
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, 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 subjekto neatlyginatinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	60 001,60	21,99	produktas S00504	
9	E.9. Nebuigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos	0,00	0,00	0	
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neigalus 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	60001,60002,60003,60011,60012,60013,60400,61000,61900	29,83	produktas S00605	
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, įsigijimo sąnaudos	60001,60002,60003,60011,60012,60013,60400,61000,61900,61801,61802	167,68	produktai S61020;S61022;S61024;S61025;S61026;S61091	
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	61 200,00	-206,54	produktai S01106,S01108	
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	61 340,00	-0,97	produktas S61099	
14	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVTNT)	35200..35244	2 968,96		
15	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		-143,04		
	IŠ VISO:	X	3 885,02		X

Stulpelis	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 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.

	Stalpers
--	----------

[illegible]

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO									
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyba	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos	%	100	6	14	8	18	18	15	10	5	2	4
Kuro transportui sąnaudos	%	100	0	5	4	24	36	14	7	10	0	0
Silumos energijos sąnaudos	%	100	6	14	8	18	18	15	10	5	2	4
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	%	100	6	14	8	18	18	15	10	5	2	4
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	%	100	0	5	4	24	36	14	7	10	0	0
Personalo sąnaudos	%	100	6	14	8	18	18	15	10	5	2	4
Mokesčių sąnaudos	%	100	6	14	8	18	18	15	10	5	2	4
Finansinės sąnaudos	%	100	6	14	8	18	18	15	10	5	2	4
Administracinės sąnaudos	%	100	-	14	8	19	20	16	11	5	2	4
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100	-	14	8	19	20	16	11	5	2	4
Kitos sąnaudos	%	100	-	14	8	19	20	16	11	5	2	4
Bendrosios sąnaudos	%	100	7	8	6	22	22	15	8	6	2	4

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS
		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)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	
A	E	F										G
Elektros energijos sąnaudos	8	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	RVA 4 PR.
Kuro transportui sąnaudos	271	1	12	12	65	97	37	20	26	0	0	
Silumos energijos sąnaudos	32	2	4	2	6	6	5	3	2	1	1	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	377	22	51	29	69	69	57	38	19	7	16	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	891	4	40	40	213	320	121	66	86	1	0	
Personalo sąnaudos	2 246	132	305	170	411	413	342	225	114	41	93	
Mokesčių sąnaudos	14	1	2	1	2	2	2	1	1	0	1	
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos	173	-	25	14	34	34	28	18	9	3	8	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos sąnaudos	179	-	26	14	35	35	29	19	10	3	8	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	4 192	162	467	283	837	979	622	392	267	56	127	RVA 4 PR.
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	2 693	181	224	162	581	583	400	213	171	57	121	RVA 4 PR.

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas; pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės Turi sutapti su D stulpelių suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei ($F = E \div C \times D$) F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.