



UAB „TEZAURUS AUDITAS“

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (sutarties data 2019 m. spalio mėn. 21 d., sutarties numeris K093, sutarties šalys UAB „Nemenčinės komunalininkas“ ir UAB „Tezaurus auditas“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2019 metus. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, 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

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

- *Nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais, nuotekų valymo, nuotekų dumblo tvarkymo pajamų padidėjimą lėmė patvirtintas didesnis tarifas po kainos perskaičiavimo;*
- *GVNT ilgalaikio turto pajamų padidėjimą lėmė ryšio stotelių pastatymai;*
- *Apskaitos veiklos verslo vieneto finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos sumažėjo dėl apskaitos prietaisų keitimo paslaugų sąnaudų sumažėjimo;*
- *Geriamojo vandens gavybos paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais brango medžiagos ir remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę, įvykusias avarijas;*
- *Geriamojo vandens gavybos paslaugos mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes nekilnojamo turto mokestis 2018 metais buvo išskirstytas tiesiogiai, o 2019 metais visa suma liko bendrosiose sąnaudose;*
- *Geriamojo vandens ruošimo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes Įmonėje remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę ir jų reikėjo mažiau;*
- *Geriamojo vandens ruošimo paslaugos mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes nekilnojamo turto mokestis 2018 metais buvo išskirstytas tiesiogiai, o 2019 metais visa suma liko bendrosiose sąnaudose;*
- *Geriamojo vandens pristatymo paslaugos geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos sumažėjo, nes UAB „Vilniaus vandenys“ sumažino tarifą, buvo įsigyta mažesnis kiekis;*
- *Geriamojo vandens pristatymo paslaugos mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes nekilnojamo turto mokestis 2018 metais buvo išskirstytas tiesiogiai, o 2019 metais visa suma liko bendrosiose sąnaudose;*
- *Geriamojo vandens pristatymo paslaugos finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos padidėjo, nes išaugo laboratorinių paslaugų pirkimo sąnaudos, ryšių paslaugos pabrango, 2018 metais žyminis mokestis buvo mokesčių sąnaudų grupėje;*
- *Nuotekų surinkimo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo, nes 2019 metais brango medžiagos, remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę, įvykusias avarijas;*
- *Nuotekų surinkimo paslaugos mokesčių sąnaudos sumažėjo, nes nekilnojamo turto mokestis 2018 metais buvo išskirstytas tiesiogiai, o 2019 metais visa suma liko bendrosiose sąnaudose;*

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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

- Nuotekų valymo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes Įmonėje remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę ir jų reikėjo mažiau;
- Nuotekų dumblo tvarkymo paslaugos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes Įmonėje remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę ir jų reikėjo mažiau;
- Nuotekų dumblo tvarkymo verslo paslaugos personalo sąnaudos sumažėjo, nes 2018 metais buvo priskirtas darbuotojas, kuris faktiškai labai mažai laiko dirbo, 2019 metais jis nebedirbo ir naujas darbuotojas šiai paslaugai priskirtas nebuvo;
- Netiesioginės einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes Įmonėje remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę ir jų reikėjo mažiau;
- Bendrosios einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sumažėjo, nes Įmonėje remonto darbai buvo atliekami pagal turto būklę ir jų reikėjo mažiau;
- Bendrosios nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo dėl pasikeitusio normatyvo baldams;
- Bendrosios mokesčių sąnaudos padidėjo, nes po truputį išaugo nekilnojamo turto, žemės, gamtos išteklių taršos mokesčių sąnaudos. Taip pat nekilnojamas turto mokestis 2018 metais buvo išskirstytas tiesiogiai, o 2019 metais visa suma liko bendrosiose sąnaudose;
- Bendrosios finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos padidėjo, nes išaugo laboratorinių paslaugų pirkimo sąnaudos, ryšio paslaugos pabrango, žyminis mokestis 2018 metais buvo mokesčių sąnaudų grupėje;
- Bendrosios nepaskirstomos sąnaudos padidėjo dėl pasikeitusių Aprašo nuostatų nusidėvėjimo skaičiavimui (normatyvai, suderinimai ir pan.).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

- a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su buhalterinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančių savikainų suliginimo su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

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

- a) Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli, todėl negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.
- b) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, kuris finansuotas dotacijomis (subsidijomis).
- c) Netaikoma, nes per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigyta turto, kuris būtų finansuotas vartotojų lėšomis.

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) Netaikoma, nes Įmonė neturi perkainoto turto.
- b) Netaikoma, nes Įmonė neturi perkainoto turto.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

- a) Netaikoma, nes Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

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. – nebuvo tokių išlaidų;*
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtinimą minimalią IMNT vertę – nebuvo;*
- c) investicinis turtas – nebuvo;*
- d) prestižas – nebuvo;*
- e) plėtros darbų vertė – nebuvo.*

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RVA 1 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

Patikrinome, ar RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka 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. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Iš kiekvieno IMNT pogrupio buvo pasirinkta po 5 vnt., kurių per ataskaitinį laikotarpį reguliuojamos įsigijimo vertės didžiausios ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso buvo pasirinkti 37 turto vnt.: 2 vnt. iš jų (inventoriniai numeriai: 7000001522 ir 7000001525) buvo įsigyti 2019-12 mėn., pagal RAS aprašą nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos); 2 vnt. buvo perskaičiuotas nusidėvėjimas (inventoriniai numeriai: 7000001489 ir 7000001488) po perskaičiavimo skirtumų nerasta; likusiems 33 vnt. (inventoriniai numeriai: 7000001497, 7000001492, 7000001495, 7000001498, 7000001494, 7000001499, 7000001500, 7000001501, 7000001506, 7000001524, 7000001520, 7000001516, 7000001526, 7000001490, 7000001493, 7000001518, 7000001519, 7000001507, 7000001496, 7000001521, 7000001514, 7000001515, 7000001512, 7000001513, 7000001508, 7000001509, 7000001510, 7000001511, 7000001502, 7000001503, 7000001504, 7000001505) nusidėvėjimas nėra skaičiuojamas, nes šie IT vnt. nėra suderinti su VERT.

c) Iš kiekvieno IMNT pogrupio buvo pasirinkta po 5 vnt., kurie įsigyti iki 2019 metų pagal jų didžiausias vertes ir po 5 vnt., atsitiktinai. Iš viso buvo pasirinkta 102 vnt. po perskaičiuoto sukaupto ir metinio nusidėvėjimo skirtumų nebuvo rasta.

2.3.3. LRAIC nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 40 vnt. ir jiems gauti Įmonės paaiškinimai, kurie pagrindžia turto priskyrimą.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219

J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius

Tel: +37062036987

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

b) Iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 vnt. ir jiems gauti Įmonės paaiškinimai, kurie pagrindžia turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 vnt. ir jiems gauti Įmonės paaiškinimas, kurie pagrindžia turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai RVA 6 pr. atitinka RAS aprašo informaciją. Po patikrinimo nebuvo rasta pastebėjimų.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimo skirtumų 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 bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neturi kogeneracinio turto, todėl 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 jokio turto. Po patikrinimo nebuvo rasta pastebėjimų.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše 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 registų patikrinimas

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir realizacijos ataskaita.

Sutikrinus su didžiąja knyga gautas skirtumas tarp RVA 3 priedo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo (GVTNT) pajamų ir didžiosios knygos sąskaitų. Skirtumas 56,44 tūkst. EUR. Įmonė pakomentavo, kad skirtumas susidaro dėl atvežtinių nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo pajamų, kurios pagal Aprašo nuostatas atskleidžiamos reguliuojamoje veikloje, o nuotekų transportavimo dalis lieka nereguliuojamoje veikloje, o didžiojoje knygoje, kas susiję su nuotekų transportavimu apskaitoma vienoje sąskaitoje.

Sutikrinus RVA 3 priedą su realizacijos ataskaita skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų. RVA 3 priede pateikta informacija buvo lyginama su didžiosios knygos įrašais, 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 Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta. Pateikti Įmonės užpildytą TU 6.1 priedą. (1 priedas).
b) Visiems, F stulpelyje atskleistiems, DU sąnaudų koregavimams buvo pateikti įmonės paaiškinimai, kurie taip pat yra pateikti TU 6.1. priede.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis. Po patikrinimo išsiaiškinome, jog į E stulpelio bendrą sumą, neįeina transporto nuoma iš darbuotojų bei Vilniaus rajono savivaldybės kompensacija daugiabučių namų renovacijos veiklai.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1. priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 8 DU vienetai: knygynas, mechanizmų teikiamų paslaugų padalinys, pirtis, šildymo sistemų priežiūros, bendro naudojimo objektų administravimo, geriamo vandens (gavybos), geriamo vandens (ruošimo), nuotekų surinkimo (kanalizacijos) padaliniai. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po Patikrinimo skirtumų neradome.
b) TU 6.1. priede iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka nebuvo atrinkti DU vienetai, kadangi tokių nebuvo.
c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo buvo patikrintas vienintelis DU vienetas: administracijos sąnaudų padalinys. Buvo patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nebuvo rasta.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų. Po patikrinimo nebuvo nustatyta tokių atvejų. Visos DU sąnaudos priskiriamos vandens sektoriui.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų neradome.

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 skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą (2 priedas).

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 stulpelyje nurodytos detalios sumos 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. 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 nurodytos detalios sumos atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą (3 priedas).

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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. Įrašai, kurie buvo individualiai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

b) Įrašams, kurie buvo individualiai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinktas kas dešimtas įrašas, atsirinkti penki įrašai ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašus pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo nustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 3 ir RVA 4 prieduose nurodytas sumas. Skirtumų nerasta. Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta. Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą (4 priedas).

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Atsirinkome vieną reguliuojamos veiklos verslo vienetą ir dvi paslaugas: apskaitos veikla, geriamojo vandens gavyba ir nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais. Gavome atrinktomis paslaugoms ir verslo vienetui priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą). Apskaitos veiklai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Patikrinus medžiagų nurašymo aktus pastebėta, kad medžiagos (siurblys, pjovimo valas, alyva, pjovimo galva, įvorė galvutės, grąžtai, sraigčiai, skiedikliai, deginta viela, cementas, dažai, teptukai, pirštinės, raktų komplektas, alkūnės, montažinės putos, glaistykklė, virvė) buvo nurašytos ne į apskaitos veiklą, bet geriamojo vandens gavybą bei pristatymą. Įmonei buvo pateikti pastebėjimai dėl šių pozicijų. Įmonė pakoregavo ir iš apskaitos veiklos sąnaudų 686 Eur perregistravo į geriamojo vandens gavybos sąnaudas – 619 Eur ir geriamojo vandens pristatymo sąnaudas – 67 Eur. Geriamojo vandens gavybai atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų geriamojo vandens gavybos sąnaudose nebuvo rasta. Nuotekų surinkimui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterines pažymas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų nuotekų valymo sąnaudose nebuvo rasta.

b) TU 6.4 priede netiesioginės sąnaudos yra tik nusidėvėjimo (amortizacijos). Pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimą dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo 5.4.2 punktą numatyta atsirinkti tris sąnaudų centrus, gauti DK įrašus ir iš jų atsitiktine tvarka atsirinkti 10, tačiau Įmonės netiesioginės sąnaudos yra tik nusidėvėjimo (amortizacijos) ir nutarime nurodyta, kad nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pirminio priskyrimo patikrinimas vykdomas procedūrose 2.4.1, todėl į atrankos imtį šios sąnaudos netraukiamos. Dėl šios priežasties netiesioginės sąnaudos prie šio punkto nebuvo tikrinamos.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka (kas dešimtą įrašą), viso atrinktų 20 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, buhalterinės pažymos, atliktų darbų aktai). Po pirminių dokumentų patikrinimo Įmonei buvo užduoti klausimai dėl mirties pašalpų, kurios yra priskirtos bendrosioms sąnaudoms, tačiau pagal Aprašo 27.14 punktą šios sąnaudos turi būti perkeltos prie nepaskirstomų sąnaudų. Po pastebėjimų Įmonė pakoregavo ir mirties pašalpas priskyrė prie nepaskirstomų sąnaudų. Iš bendrųjų sąnaudų į nepaskirstomas sąnaudas perkelta suma 2.220 Eur.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas;

b) Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurie nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS aprašo nuostatas;

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus perskaičiau, įvertinome ir palyginome su RVA 6 priedu. Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

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 atitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą (5 priedas).

b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančią informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 5,6,7 priedų turto duomenys sutampa. 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 visuose RVA prieduose informacija sutampa. Po patikrinimo skirtumų 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 rastas vienas skirtumas tarp A.3. eilutės – elektros energijos sąnaudos, 2,91 tūkst. EUR. Įmonė pakomentavo, kad skirtumas susidaro dėl to, kad DSAIS forma į "elektros sąnaudas" nepaima elektros, kuri yra administracinėse sąnaudose.

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.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiame.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), 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 Aistė Perminaitė
2020 m. rugpjūčio 11 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
2020 m. rugpjūčio 11 d.

UAB „Tezaurus auditas“

Įmonės kodas: 122740926, PVM kodas: LT227409219
J. Jasinskio g. 4-15, 0112 Vilnius
Tel: +37062036987
El. p.: info@tezaurus.lt, <http://www.tezaurus.lt>

1 priedas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ (tūkst. Eur)

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	G	H
1	Apskaitos prietaisų priežiūra	1,6	I.Apskaitos veikla	18,20	18,20	RVA 4 PR.
2	Buitinių atliekų išvežimas	43	V.Nereguliuojama	411,05	411,05	
3	Dirbtuvės sąnaudos	7	V.Nereguliuojama	56,92	56,92	
4	Katilinės ir šilumos perdavimas	38,2	IV.Kita_reguliuojama	277,75	277,75	
5	Knygynas	2	V.Nereguliuojama	14,46	14,46	
6	Mechanizmų teikiamų paslaugų	3	V.Nereguliuojama	32,74	32,74	
7	Pirtis	1	V.Nereguliuojama	8,38	8,38	
8	Šildymo sistemų priežiūra	3	IV.Kita_reguliuojama	23,94	23,94	
9	Administracijos sąnaudos	14	Bendrosios sąnaudos	192,68	192,68	
10	Bendro naudojimo objektų administravimas	4	V.Nereguliuojama	40,18	40,18	
11	Daugiabučių namų renovacija	2	V.Nereguliuojama	0,00	0,00	
12	Geriamas vanduo (Gavyba)	4	II.Gavyba	42,57	42,57	
13	Geriamas vanduo(Ruošimas)	2	II.Ruošimas	18,86	18,86	
14	Gerimas vanduo (Pristatymas)	6,5	II.Pristatymas	55,51	55,51	
15	Nuotekų surinkimas(kanalizacija)	5	III.Surinkimas	49,23	49,23	
16	Nuotekų transportavimas(Asenizacinės maš	5	V.Nereguliuojama	49,49	49,49	
17	Nuotekų valymas	8	III.Valymas	46,73	46,73	
	IŠ VISO:	149,30	X	1.338,68	1.338,68	

Stulpelis 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 pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkreitiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, 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 vienetą, 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

2 priedas.
VANDENS SEKTORIUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ (pikt. Eur)

NR.	ŠANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SASKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D			E			F	G
1.	Gertiamojo vandens įsigijimo sąnaudos	000555 30,39 000556 0,22 010555 0,49		X	X	-	-	-	31,11	
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	000554 1,45 000529 115,56		X	X	-	-	-	117,01	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	
2.2.	Dumblių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.	Elektrinės energijos sąnaudos	0001011 23,12 0001021 18,64 0001041 2,48 0001061 0,84 0001081 3,70 0001091 5,06 0001101 6,41 0001111 4,07 0001121 2,93 0001131 1,24 0001151 6,81 0001262 13,98 0001272 6,91 0001282 7,21 0001292 18,00 0001301 3,83 0001311 0,76 000519 40,61 000521 36,82 0001031 5,17 0001141 0,51 0001161 0,93 000540 2,57 000550 10,28 000561 27,75 00061 9,04 00062 5,59 00063 8,71 01021 0,32 010511 2,81 010524 4,09 01199 2,91		X	X	-	-	-	249,05	
3.1.	Elektrinės energijos šaltiniams, smūptėms, mašynėms ir kitoms technologiniams įrenginiams	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektrinės energijos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	33,17	
4.	Technologinių medžiagų ir technologinių kuro sąnaudos	0001010 82,54 0001012 0,36 0001016 20,35 0001020 165,73 0001022 0,09 0001028 46,41 0001030 36,19 0001032 0,04 0001038 13,61 0001040 8,79 0001042 0,05 0001048 3,08 0001060 11,83 0001062 0,05 0001070 14,50 0001080 7,11 0001090 29,51 0001092 0,06 0001098 10,99 0001100 17,08 0001110 21,43 0001112 0,14 0001120 8,29 0001130 12,27 0001138 5,06 0001140 2,61 0001150 13,07 0001160 11,70 0001261 50,07 0001269 16,71 0001271 18,35 0001279 6,00 0001281 43,33 0001289 16,49 0001291 87,55 0001292 - 0001299 33,30 0001300 29,15 0001308 10,06 0001310 4,08 0001318 1,70 0001299 - 010515 0,11 010523 1,47 0001158 4,18 0001162 -		X	X	-	-	-	896,89	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	
5.	Kuro transportavimo sąnaudos	00025 138,60 000417 3,98 000516 4,82 000526 0,29 000533 20,23 00083 - 01003 10,23 01028 - 01102 8,86 0001029 3,83 0001088 0,31 0001108 - 0001177 5,17 0001200 1,05 0001270 0,14 0001280 1,59 0001290 3,05 000547 3,44 000557 3,99 000566 10,80 01140 - 0005914 3,87		X	X	-	-	-	3,87	
5.1.	Kuro mašinoms ir gamybiams transportui (aviacijos transporto priemonėms, transportui dumbliu, vandensniui vežti, autobusams žemuminiui vežti)	-	-	X	X	-	-	-	220,46	
5.2.	Kuro įvairiems automobiliams	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.	Šilumos energijos sąnaudos	0005914 3,87		X	X	-	-	-	3,87	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	
7.	Remonto reikmenų ir aptarnavimo sąnaudos	0001063 2,15 0001073 2,52 0001083 2,17 0001113 2,06 0001143 2,06 0001163 7,10 0001173 1,59 0001186 1,53 0001264 4,07 0001274 4,38 0001284 2,99 0001294 4,97 0001303 13,62 0001313 7,88 0001254 2,06 00026 41,80 00027 63,28 00028 14,13 000414 1,20 000418 1,14 000424 17,77 000535 3,09 01098 6,90 01023 0,01 01025 62,13 01027 0,33 010527 1,12 010529 0,09 01112 0,25 01113 0,49 01114 0,20 01156 2,93 0001103 2,11 000510 3,10 000541 0,54 000551 0,32 000438 42,16 0001122 2,46 000581 -		X	X	-	-	0,09	329,15	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	0001013 5,92 0001023 4,09 0001033 2,81 0001043 2,55 0001093 0,43 0001133 4,49 0001153 2,09 000511 14,62 000528 18,99		X	X	-	-	-	66,27	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	DMT būhalerčio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	DMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų šalinimas
K3	Punktyvinio VPR1 mechaninio sąnaudų pagal reikiavimą atskaitymas
K4	Mities patalpų šildymo įrenginio sąnaudų
K5	Medžiagų sąnaudų šalinimas ir Apskaitos veiklos

[illegible]

		6005913	9,37							
		610538	-							
		61016	168,32							
		61016	-							
		6001195	-							
		600419	2,68							
		60087	0,26							
14.5.	Kito pastoviosios sąnaudos	610539	-	X	X	-	-	-	5,03	
		61119	-							
		60021	0,81							
		61013	1,28							
14.6.	Transporto kuro turto (varens ir nuotekų apskaitos įrenginiai) nusidėjęs sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	
14.7.	Kito kintamosios sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	
		63063	-							
		63064	-							
		63071	0,23							
		6352	-							
		6353	-							
		6371	-9,86							
		64	-							
		6120	-	X	156,54	-	2,22	-	178,51	RVA 3 PR.
		6351	-							
		6372	-							
		63081	0,16							
		61123	16,57							
		63051	0,84							
		6001049	4,73							
		600419	7,00							
		IS VISO:	X	4,376,29	-495,94	495,94	0,00	-	4,376,29	X

Stulpelis	ApaŲlymas
A	Spaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Spaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK spaudų apskaitų ir/arba dimensijų kurose atskaitinimui likutarpin apskaitos B stulpelyje nurodyto spaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nurodo J RAS apraše dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	Jei vieto spaudų pogrupio sąnaudų apskaitomis keliose DK apskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK apskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
E	DK spaudų apskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių D stulpelio spaudų pogrupio, atskaitinimo likutarpin spaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA spaudų duomenimis.
F	Spaudų grupavimo koregavimai, skirti atskaitinti:
G	1) DK ir RVA spaudų grupių sąrašų, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuolat atskaitinimo likutarpin RVA). Jei sąrašų atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
H	2) spaudų sumos paskaitiną dėl specifinių spaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėjęsio skaičiavimo, dalies išpildiko turto įpajinimo sąnaudomis regulavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų lygis turi būti atskaitas.
I	K1 ir K2 koregavimųose atskleidžiamas turto nusidėjęsio spaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėjęsio spaudų eliminavimas ir (K2) perkainotų RAS nusidėjęsio spaudų įėjimas.
J	Bendra atvejų koregavimų stulpelio suma turi būti lygi nuliui.
K	Peržiūrėti kiek koregavimų stulpelio, kiek reikalingo koregavimų atskaitinti.
L	Stulpelio D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
M	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
N	E stulpelyje atskleidžiamų koregavimų numeriai.
O	F stulpelyje atskleidžiamų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SAŲNAUDŲ SUVESTINĖ (tūkst. Eur)

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 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
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.

SĄNAUDŲ KATEGORIJA		SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SASAJA		DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D		E							F	G
Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla	6005910	18,20	-3,38	-	-	-	-0,69	31,08				
		6005911	0,32										
		6005912	3,20										
		6005913	9,37										
		6005914	3,87										
6005922	0,18												
Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyba	600511	14,62	-34,11	32,92	-	-	0,62	156,63				
		600512	42,57										
		600513	0,75										
		600517	34,11										
		600518	-										
		600519	40,61										
		6124	21,43										
		600510	3,10										
		600545	3,91										
		600540	2,57										
		600541	0,54										
		600542	2,39										
	3.2. Geriamojo vandens rušimas	600543	18,86	-43,97	18,00	-	-	-	50,07				
		600544	0,35										
		600547	3,44										
		600548	43,97										
		600549	-										
		600515	20,03										
		600516	4,82										
		600550	10,28										
	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	600551	0,32	-22,90	18,42	1,10	-	0,07	151,01				
		600552	4,87										
		600553	55,51										
		600554	0,98										
		600557	3,99										
		600555	30,39										
		600556	0,22										
		600558	22,90										
		600559	-										
		600521	26,82										
Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas	600522	49,23	-45,94	32,14	0,18	-	-	139,96				
		600523	0,87										
		600524	1,45										
		600526	0,29										
		600527	45,94										
	4.2. Nuotekų valymas	600528	18,99	-29,60	7,28	0,45	-	-	255,56				
		600525	39,93										
		600529	115,56										
		6123	4,24										
		600560	1,90										
		600561	27,75										
		600562	46,73										
		600563	0,84										
		600565	29,60										
		600566	10,88										
		600568	-										
	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	600572	-	-2,07	0,02	0,08	-	-	0,10				
		600573	-										
		600574	2,07										
Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo)	600575	-	-7,19	2,88	-	-	-	2,88				
		600581	-										
		600582	7,19										
		6001010	82,54										
		6001011	23,12										
		6001012	0,36										
		6001013	5,92										
		6001014	6,15										
		6001015	13,94										
		6001016	0,25										
		6001018	30,35										
		6001020	165,73										
		6001021	18,64										
		6001022	0,09										
		6001023	4,69										
		6001024	4,07										
		6001025	29,64										
		6001026	0,52										
		6001028	66,41										
		6001030	36,19										
		6001032	0,04										
		6001033	2,81										
		6001034	2,73										
		6001038	13,63										
		6001040	8,79										
		6001041	2,48										
		6001042	0,05										
		6001043	2,55										
		6001044	5,11										

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	ataskaitinio laikotarpio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas
K4	Mirties pašalpų įkėlimas į nepaskirstomąsias sąnaudas
K5	Medžiagų sąnaudų įkėlimas iš Apskaitos veiklos

[illegible]

Nepaskirstomos snaudos	Nepaskirstomos snaudos	-	X	-	X	156,54	-	2,22	-	178,51	RVA 3 PR.
			63063	-							
			63064	-							
			63071	0,23							
			6352	-							
			6353	-							
			6371	-9,86							
			64	-							
			6120	-							
			6351	-							
			6372	-							
			63081	0,16							
			61123	16,57							
			63051	0,94							
			6001049	4,73							
			600429	7,00							
X	Nepřiskirta*	-								X	(netaiskoma)
IŠ VISO:				4.376,29	-495,94	495,94	0,00	-	-0,00	4.376,29	

Stulpelis	Aprašymas
A	Snaudų kategorija.
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės snaudos), netiesioginių snaudų grupė (netiesioginės snaudos), bendro veiklos palaikymo snaudos (bendrosios snaudos), nepaskirstomos snaudos. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK snaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam snaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojancios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK snaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio snaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA snaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą
E	Snaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) snaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) snaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių snaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo snaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo snaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo snaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo snaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose snaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - eilutėje "Nepřiskirta" pateikiama snaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA (tūkst. Eur)

[illegible]

Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS													
NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS	
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyma	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 vienetams	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams		
A	E	F										G	
Elektros energijos sąnaudos													
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kuro transportui sąnaudos													
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kuras lengviesiems automobiliams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Silumos energijos sąnaudos													
Silumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos													
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Metrologinės patikros sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Avarijų šalinimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	25,74	-	1,55	1,37	2,16	11,89	1,05	0,24	0,14	5,52	1,81		
Personalo sąnaudos													
Darbo užmokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Darbo saugos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos personalo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Mokesčių sąnaudos													
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitų mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Finansinės sąnaudos													
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Administracinės sąnaudos													
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Žymio mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ryšių paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kanceliarinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos administravimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos sąnaudos													
Turto nuomos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Draudimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos pastoviosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	25,74	0,00	1,55	1,37	2,16	11,89	1,05	0,24	0,14	5,52	1,81		RVA 4 PR.

Stulpelis

Aprašymas

A

Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.

B

Įmonės atskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetams.
Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
Turi atitikti kartu su RVA teikiamo Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

C

Įmonės atskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų suminės reikšmės
Turi sutapti su D stulpelių suma.

D

Įmonės atskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.

E

Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.

F	Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija. Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei ($F = E \div C \times D$)
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.