

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠIAULIŲ VANDENYS“
NEPRIKLUSOMO AUDITORIAUS SUTARTŲ PROCEDŪRŲ
ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.**



TURINYS

	Ataskaitos pavadinimas	Puslapių skaičius
1.	Sutartų procedūrų ataskaita	17
2.	Pajamų ir sąnaudų palyginimas ir paaiškinimai - 1 priedas, 2 priedas, 3 priedas	6
3.	Techninės užduoties priedai 6.1-6.5 priedai	6

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2024 M. REGULIUOJAMOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

Uždarnosios akcinės bendrovės „Šiaulių vandenys“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **UAB „Šiaulių vandenys“** (toliau -UAB „Šiaulių vandenys“) reguliuojamosios veiklos ataskaitose, sudarytose 2024 m. gruodžio 31 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Šiaulių vandenys“** vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Šiaulių vandenys“ pareigos ir atsakomybė

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

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

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2023 m. lapkričio 06 d. sudarydami sutartį Nr. 23-11-06/PS-207 su **UAB „Šiaulių vandenys“** ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

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

Procedūros ir pastebėjimai

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

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

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

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Procedūra: Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

Atlikome: Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su BA informacija, naudota FA paruošti. Nesutapimas 7737,7 tūkst Eur susidarė dėl įstatinio kapitalo didinimo ilgalaikiu turtu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Vadovybės teigimu, perkainoto turto įmonė neturi.

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

Atlikome: Netaikoma, nes perkainoto turto įmonė neturi.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą bei RVA priedus, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto, atvaizduoti duomenys sutampa, tokiam turtui nusidėvėjimas reguliuojamoje veikloje neskaičiuojamas. Pastebėjimų neturime.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinome ir nustatėme, kad visi turto vnt, kurie nurodyti RAS turto sąraše kaip 2024 m. suderinti su Taryba, atitinka Tarybos nutarimuose nurodytus turto vienetų.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

a) tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.

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

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

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

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

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

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Procedūra. Patikrinti, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui.

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.

b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).

c) Investicinis turtas.

d) Prestižas.

e) Plėtos darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

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

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

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

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

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

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

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

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį įsigytas IMNT:

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime, skirtumų nenustatėme.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus 5 vnt, kurių vertė didžiausia ir atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo perskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

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

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

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

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

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

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

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

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

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

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

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

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Paaiškinimai pateikti, koregavimai atlikti.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Duomenys sutampa, pastebėjimų neturime.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

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

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

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

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

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

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

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

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

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

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

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

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

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

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

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

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

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

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

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

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

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

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

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomų sąnaudų suvestinės duomenis.

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

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

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

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

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

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

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

b) Procedūra: B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

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

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

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikimas. Netaikoma. Ši procedūra vandens sektoriui netaikoma.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

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

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

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

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

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

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

- RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“;

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

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

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2024 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2025 m. balandžio 30 d.

Pajamos	2023	2024	Pokytis		Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	4 942,9	5 162,2	219,3	4,2%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	2 849,6	2 955,4	105,8	3,6%	
C. Nuotekų valymo pajamos	3 019,2	3 156,8	137,6	4,4%	
D. Pajamos už padidėjusių ir savitąją taršą	393,9	411,1	17,1	4,2%	
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	1 959,2	2 033,7	74,5	3,7%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	74,5	81,7	7,2	8,8%	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	952,7	975,3	22,5	2,3%	
H. Apskaitos veiklos pajamos	726,4	733,8	7,4	1,0%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	22,3	26,3	4,0	15,0%	
J. Nereguliuojamosios veiklos pajamos	376,5	436,8	60,2	13,8%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	57,0	57,6	0,5	1,0%	
Iš viso	15 374,3	16 030,6	656,3	4,1%	

SĄNAUDŲ GRUPĖS	TIESIOGINĖS SĄNAUDOS								NETIESIOGINĖS SĄNAUDOS*	BENDROSIOS SĄNAUDOS	IŠ VISO
	2.1. Geriamojo vandens gavība	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas	6. Kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios veiklos VV*			
	2023 m.										
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-	-	-	x	-	x	x	x	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	-	-	-	-	-	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	200,00	7,96	125,83	232,26	289,19	41,91	610,92586	-	x	18,93	926,90
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	0,58	x	-	244,03	-	-	-	x	-	855,54
E. Kuro transportui sąnaudos	3,72	-	55,18	55,04	4,83	2,23	27,78	-	x	6,88	159,67
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	0,07	0,44	-	-	-	-	x	30,07	44,58
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	9,93	2,95	172,51	120,19	91,95	167,33	50,26	x	x	56,61	676,89
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	67,90	46,29	435,73	532,14	632,64	110,07	174,46	x	x	24,13	2 122,20
I. Personalo sąnaudos	124,39	19,31	900,32	559,04	508,42	235,79	169,65	x	x	1 717,07	5 131,97
J. Mokesčių sąnaudos	364,82	15,30	16,10	0,84	157,53	3,63	27,04	x	x	8,15	598,14
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	18,31	1,20	60,47	94,13	48,39	61,49	53,44	x	x	121,18	644,15
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 028,04
IŠ VISO	789,08	93,59	1 766,21	1 594,08	1 976,99	1 233,39	502,63	791,59	2 057,72	2 174,37	12 979,66
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 028,04
2024 m.											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-	-	-	x	-	x	-	x	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	-	-	-	-	-	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	215,31	10,45	141,15	259,99	285,81	48,19	512,75	x	x	23,81	996,70
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	3,69	x	x	252,94	512,75	-	-	x	-	769,37
E. Kuro transportui sąnaudos	3,82	-	48,94	45,96	5,11	2,54	23,05	x	x	4,29	136,24
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	0,06	0,86	-	-	-	-	x	29,12	41,31
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	21,09	5,98	217,79	163,41	145,16	175,76	47,18	x	x	90,07	870,31
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	76,93	48,24	503,00	592,04	657,79	109,12	175,50	x	x	23,42	2 270,97
I. Personalo sąnaudos	134,84	21,32	1 043,11	594,61	555,81	247,30	176,94	x	x	1 844,40	5 596,77
J. Mokesčių sąnaudos	368,93	8,50	7,56	0,30	148,15	3,85	25,46	x	x	8,50	575,70
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	13,64	0,39	56,18	66,62	54,79	77,18	67,86	x	x	177,54	758,03
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 125,44
IŠ VISO	834,56	97,79	2 017,79	1 723,79	2 105,54	1 176,68	515,99	769,65	2 262,6538	2 406,07	13 910,51
Pokyčiai (tūkst. Eur)											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-	-	-	x	-	x	-	x	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	15,32	2,48	15,32	27,73	3,39	6,28	6,28	x	x	4,88	69,80
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	3,11	x	x	8,91	98,18	-	-	x	-	-86,17
E. Kuro transportui sąnaudos	0,10	-	6,24	-	0,28	0,30	-	4,74	-	2,59	-23,43
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	0,01	0,42	-	-	-	-	x	-	-3,26
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	11,16	3,03	45,27	43,22	53,21	8,43	3,08	-	-	33,46	193,42
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	9,03	1,95	67,27	59,90	25,15	0,95	1,04	x	-	13,90	148,77
I. Personalo sąnaudos	10,45	2,01	142,79	35,57	47,38	11,51	7,29	x	x	127,33	80,48
J. Mokesčių sąnaudos	4,11	-	8,53	0,54	9,39	0,22	1,58	x	-	0,34	-22,43
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-	4,67	4,29	27,51	6,40	15,69	14,42	-	-	56,36	113,88
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	97,40	97,40
IŠ VISO	45,48	4,19	251,58	129,70	128,55	-56,71	13,36	-21,94	204,93	231,70	930,85
Pokyčiai (%)											
A. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-	-	-	x	-	x	-	x	x	x	0,0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-	0,0%
C. Elektros energijos sąnaudos	7,7%	31,2%	12,2%	11,9%	-1,2%	15,0%	-	-	-	25,8%	7,5%
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	536,9%	x	x	3,6%	-16,1%	-	-	x	-	-10,1%
E. Kuro transportui sąnaudos	2,6%	-	-11,3%	-16,5%	5,8%	13,6%	-17,0%	x	x	-37,7%	-36,5%
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-10,3%	94,5%	-	-	-	-	x	-	-14,7%
G. Einaamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	112,4%	102,8%	26,2%	36,0%	57,9%	5,0%	-6,1%	-	-	59,1%	28,6%
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	13,3%	4,2%	15,4%	11,3%	4,0%	-0,9%	0,6%	x	x	-14,1%	7,0%
I. Personalo sąnaudos	8,4%	10,4%	15,9%	6,4%	9,3%	7,4%	4,3%	x	x	7,4%	9,1%
J. Mokesčių sąnaudos	1,1%	-44,45%	-53,0%	-64,5%	-6,0%	5,9%	-5,9%	x	x	4,19%	-3,8%
K. Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos	-25,5%	-132,3%	-7,1%	-29,2%	13,2%	25,5%	27,0%	-	-	46,5%	17,7%
L. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	9,5%	9,5%
IŠ VISO	5,8%	4,5%	14,2%	8,1%	6,5%	-4,6%	2,7%	-2,8%	10,0%	10,7%	7,2%

3 priedas

Paiškinimai dėl reikšmingų (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčių

Reikšmingų pajamų pokyčių nenustatyta.

Pateikiame paaiškinimus dėl reikšmingų sąnaudų pokyčių pagal veiklas:

Geriamojo vandens gavyba

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 11,2 tūkst. Eur (112,4 proc.) dėl patirtų 12,1 tūkst. Eur didesnių technologinio proceso aptarnavimo sąnaudų, atlikus sistemų remonto darbus.

Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu mažesnės 4,7 tūkst. Eur (25,5 proc.) dėl patirtų mažesnių atostoginių kaupinių (1,9 tūkst. Eur), nedarbingumo pašalpų iš įmonės lėšų (0,4 tūkst. Eur), automašinų remonto ir eksploatacijos (0,8 tūkst. Eur) bei kitų sąnaudų (2023 m. atlikus medžio pjovimo darbus buvo patirta 2,0 tūkst. Eur sąnaudų).

Geriamojo vandens ruošimas

Elektros energijos sąnaudos 2,5 tūkst. Eur (31,2 proc.) didesnės dėl didesnio sunaudoto elektros energijos kiekio (2023 m. – 62,3 MWh, 2024 m. – 84,7 MWh). Sąnaudų ženklėnį augimą iš dalies kompensavo 3,7 proc. sumažėjusi vidutinė elektros energijos kaina (2023 m. – 0,1279 Eur/kWh, 2024 m. – 0,1233 Eur/kWh).

Technologinių medžiagų sąnaudų patirta 3,1 tūkst. Eur (536,9 proc.) daugiau dėl didesnio sunaudoto technologinių medžiagų kiekio, atliekant rezervuarų plovimo darbus.

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 3,0 tūkst. Eur (102,8 proc.) dėl patirtų didesnių remonto medžiagų sąnaudų (1,3 tūkst. Eur), įrengimų remonto (1,1 tūkst. Eur) bei patikros darbų sąnaudų (0,5 tūkst. Eur) atlikus elektrofizinius matavimus.

Lyginant su 2023 m., mokesčių sąnaudos mažesnės 6,8 tūkst. Eur (44,5 proc.) dėl patirtų mažesnių valstybinės žemės nuomos mokesčio sąnaudų, dėl 2024 m. pritaikytos lengvatos suteikus paramą, vadovaujantis 2024 m. gruodžio 19 d. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-538 „Dėl žemės, žemės nuomos už valstybinę žemę ir nekilnojamojo turto mokesčių lengvatų juridiniams asmenims, rėmusiems švietimo, kultūros, socialinius ir (ar) sporto projektus Šiaulių miesto savivaldybėje, suteikimo“.

Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos mažesnės 1,6 tūkst. Eur (132,3 proc.) dėl ataskaitiniais metais apskaitytų mažesnių kaupinių atostoginiams.

Geriamojo vandens pristatymas

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 45,3 tūkst. Eur (26,2 proc.) dėl patirtų 36,7 tūkst. Eur didesnių dangų atstatymo sąnaudų, ataskaitiniu laikotarpiu padidėjus gedimų ir avarijų skaičiui vamzdynuose su žemės kasimo darbais bei 7,1 tūkst. Eur didesnių įrengimų remonto darbų sąnaudų.

Lyginant su 2023 m., mokesčių sąnaudos mažesnės 8,5 tūkst. Eur (53,0 proc.) dėl patirtų mažesnių valstybinės žemės nuomos mokesčio sąnaudų, Šiaulių miesto savivaldybės tarybai pritaikius lengvatą.

Nuotekų surinkimas

Šilumos energijos sąnaudų išaugimą 0,4 tūkst. Eur (94,5 proc.) lėmė 7,4 MWh (122,8 proc.) sunaudotas didesnis šilumos energijos kiekis (2023 m. – 6,0 MWh, 2024 m. – 13,3 MWh), tačiau ženklesnį sąnaudų augimą kompensavo 14,5 proc. mažesnė vidutinė šilumos energijos kaina (2023 m. – 0,0738 Eur/kWh, 2024 m. – 0,0644 Eur/kWh).

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų išaugimą 43,2 tūkst. Eur (36,0 proc.) lėmė 30,2 tūkst. Eur didesnės įrengimų remonto ir aptarnavimo bei 11,9 tūkst. Eur technologinio proceso aptarnavimo sąnaudos. Šių sąnaudų augimui įtakos turėjo didesnės apimties remonto darbai bei pabrangę paslaugų įkainiai.

Lyginant su 2023 m., mokesčių sąnaudos mažesnės 0,5 tūkst. Eur (64,5 proc.) dėl patirtų mažesnių valstybinės žemės nuomos mokesčio sąnaudų, Šiaulių miesto savivaldybės tarybai pritaikius lengvatą.

Finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos ataskaitiniu laikotarpiu buvo mažesnės 27,5 tūkst. Eur (29,2 proc.). Tam įtakos turėjo ataskaitiniu laikotarpiu patirtos 28,7 tūkst. Eur mažesnės automašinių remonto ir eksploatacijos sąnaudos (2023 m. daugiau sąnaudų patirta dėl hidrodinaminio automobilio MAN remonto).

Nuotekų valymas

Ataskaitiniu laikotarpiu einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos buvo 53,2 tūkst. Eur (57,9 proc.) didesnės dėl patirtų 26,9 tūkst. Eur didesnių įrengimų remonto ir aptarnavimo bei 21,4 tūkst. Eur technologinių procesų aptarnavimo sąnaudų, išaugus remonto darbų apimčių poreikiui bei pabrangus paslaugų įkainiams.

Nuotekų dumblo tvarkymas

Lyginant su 2023 m., finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos didesnės 15,7 tūkst. Eur (25,5 proc.) dėl ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytų didesnių (6,0 tūkst. Eur) atostoginių kaupinių sąnaudų, tai pat patirtų didesnių laboratorinių tyrimų sąnaudų (1,2 tūkst. Eur), dumblo tankinimo ir sausinimo paslaugos (1,7 tūkst. Eur), dumblo utilizavimo (1,4 tūkst. Eur) sąnaudų bei sumokėto 1,9 tūkst. Eur didesnio mokesčio VERT.

Paviršinių nuotekų tvarkymas

Finansinių, administracinių ir kitų sąnaudų didėjimui 14,4 tūkst. Eur (27,0 proc.) įtakos turėjo šioms sąnaudoms priskirtų automašinių remonto ir eksploataavimo sąnaudų išaugimas 6,2 tūkst. Eur (dėl specialiųjų automobilių (MAN, Mitsubishi Canter ir VW Crafter) remonto darbų) bei atliekų išvežimo 4,5 tūkst. Eur (išvežus 16 tonų daugiau iš smėliagaudžių surinktų atliekų), dumblo utilizavimo 2,9 tūkst. Eur (dėl didesnio išvalyto dumblo kiekio), kaupinių atostoginiams 1,8 tūkst. Eur sąnaudų padidėjimas.

Netiesioginės sąnaudos

Elektros energijos sąnaudos 4,9 tūkst. Eur (25,8 proc.) didesnės dėl 10,5 proc. didesnio sunaudoto elektros energijos kiekio (2023 m. – 134,1 MWh, 2024 m. – 148,2 MWh), bei 13,8 proc. didesnės vidutinės elektros energijos kainos (2023 m. – 0,1411 Eur/kWh, 2024 m. – 0,1606 Eur/kWh).

Kuro transportui sąnaudos 2,6 tūkst. Eur (37,7 proc.) mažesnės dėl 17,6 proc. mažesnio sunaudoto kuro kiekio ir 3,0 proc. mažesnės vidutinės kuro kainos.

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos 2024 m. padidėjo 33,5 tūkst. Eur (59,1 proc.). Tam turėjo įtakos 16,2 tūkst. Eur didesnės ataskaitiniu laikotarpiu patirtos įrengimų remonto ir aptarnavimo paslaugų sąnaudos (ratinio ekskavatoriaus-krautuvo remontas) bei didesnės remonto medžiagų (21,0 tūkst. Eur) dėl išaugusio medžiagų poreikio remonto darbams sąnaudos.

Lyginant su 2023 m., finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos didesnės 56,4 tūkst. Eur (46,5 proc.) dėl šioms sąnaudoms priskirtų ataskaitiniu laikotarpiu patirtų didesnių automašinių remonto ir eksploatacijos (14,6 tūkst. Eur), sąskaitų spausdinimo ir pristatymo (12,7 tūkst. Eur), pašto paslaugų (3,8 tūkst. Eur), nedarbingumo pašalpų iš įmonės lėšų (2,0 tūkst. Eur), trumpųjų SMS žinučių siuntimo (3,0 tūkst. Eur), blankų spausdinimo (2,0 tūkst. Eur) ir kt. sąnaudų. Sąnaudų augimą 2024 m., lyginant su 2023 m., lėmė patirtos (2023 m. nebuvo) profesinės rizikos vertinimo (4,0 tūkst. Eur), ekstremalių situacijų plano rengimo (2,5 tūkst. Eur), pastato naudingumo sertifikato (1,8 tūkst. Eur) bei evakuacinių planų rengimo ir rėminimo darbų (1,4 tūkst. Eur) sąnaudos.

Bendrosios sąnaudos

Kuro transportui sąnaudos 2024 m. buvo 1,5 tūkst. Eur (36,5 proc.) mažesnės dėl 33,8 proc. mažesnio sunaudoto kuro kiekio ir 3,0 proc. mažesnės nei 2023 m. vidutinės kuro kainos.

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos 1,3 tūkst. Eur (24,6 proc.) mažesnės dėl 2024 m. patirtų mažesnių (1,2 tūkst. Eur) remonto medžiagų sąnaudų.

Lyginant su 2023 m., finansinės, administracinės ir kitos sąnaudos didesnės 59,1 tūkst. Eur (31,8 proc.) dėl šioms sąnaudoms priskirtų buvusių didesnių inventorizavimo paslaugų (14,4 tūkst. Eur) (dėl didesnio kiekio registruotų teritorijų su specialiosiomis žemės naudojimo sąlygomis), programinės įrangos ir aptarnavimo (13,9 tūkst. Eur) (dėl įkainių už priežiūrą ir aptarnavimą brangimo), kaupinių atostoginiams (10,0 tūkst. Eur), audito paslaugų (9,4 tūkst. Eur) (dėl Energijos vartojimo audito paslaugos) bei konsultacinių, juridinių paslaugų (4,9 tūkst. Eur) (dėl konsultacinės paslaugos akreditacijos kausimais) sąnaudų.

Finansų ir ekonomikos departamento vadovė

Simona Potelienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas	UAB „Šiaulių vandenys“
Dokumento pavadinimas (antraštė)	3 priedas Pajamų ir sąnaudų pokyčių 2024-2023 m. paaiškinimai
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-04-30 Nr. RAS-8
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	PDF-LT-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Simona Potelienė Finansų ir ekonomikos departamento vadovas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-04-30 15:49
Parašo formatas	PAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-04-30 15:49
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	SK ID Solutions EID-Q 2021E
Sertifikato galiojimo laikas	2025-03-27 13:12 - 2030-03-27 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250429.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-04-30)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-04-30 nuorašą suformavo Asta Širmenienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F			G	H
1	Vandenuošės ir vandentiekio siurbinių tarnyba - Birutės vandenvietė	5,58	1011 / VAND. GAVYBA	132,05	-0,08			131,97	
2	Vandenuošės ir vandentiekio siurbinių tarnyba - Birutės vandenvietė	1,00	1013 / VAND. GERINIMAS	21,20	-0,26			20,94	
3	Geriamojo vandens tyrimų padalinys	6,41	201 / VAND._TIEKIMAS	152,85	-0,89			151,96	
4	Tinklų tarnyba - vandentiekio tinklai	6,25	202 / VAND._TIEKIMAS	92,78	-0,43			92,35	
5	VYST - Šiaulių m. III pakėlimo siurblinės	0,09	203 / VAND._TIEKIMAS	5,76				5,76	
6	Avarinė tarnyba - vandentiekio tinklai	29,85	208 / VAND._TIEKIMAS	685,13	-2,04			683,09	
7	Nutekėjimų paieškos ir diagnostikos tarnyba - vandentiekio tinklai	1,13	209 / VAND._TIEKIMAS	27,86				27,86	
8	IEPD - vandentiekio tinklai	1,69	209 / VAND._TIEKIMAS	59,40				59,40	
9	Tinklų tarnyba - nuotekų siurblinės	3,74	301 / NUOT._SALINIM	75,05	-0,59			74,46	
10	Tinklų tarnyba - nuotekų tinklai	9,53	302 / NUOT._SALINIM	205,73	-0,50			205,22	
11	Avarinė tarnyba - nuotekų tinklai	9,77	306 / NUOT._SALINIM	227,73	-0,85			226,88	
12	Nutekėjimų paieškos ir diagnostikos tarnyba - nuotekų tinklai	1,01	307 / NUOT._SALINIM	25,60	-0,18			25,42	
13	IEPD - nuotekų tinklai	1,75	308 / NUOT._SALINIM	50,25				50,25	
14	Jurgeliškių k. nuotekų valymo įrenginiai	17,00	401 / NUOT._VALYM	373,01	-4,60			368,41	
15	Nuotekų tyrimų padalinys	7,10	403 / NUOT._VALYM	156,83	-1,01			155,82	
16	Auštelkės k. nuotekų valymo įrenginiai	1,00	404 / NUOT._VALYM	19,63				19,63	
17	Dumblo apdorojimo įrenginiai	10,59	405 / NUOT._DUMBL._TV	243,15	-0,92			242,23	
18	Vandens tyrimų laboratorija (lietaus nuotekos)	0,63	501 / LIET._NUOT._TV	4,27				4,27	
19	Lietaus nuotekų tinklai	8,38	502 / LIET._NUOT._TV	146,17	-0,13			146,03	
20	KAPS Lietaus nuotekos	1,00	504 / LIET._NUOT._TV	21,34				21,34	
21	KAPS Apskaitos prietaisų administravimo grupė	3,92	701 / PARDAVIM	119,81	-1,39		-22,40	96,02295	
22	Klientų aptarnavimo ir padavimų skyrius	18,20	702 / NETIESIOG	386,70	-2,24		22,40	406,87	
23	ETPV skyrius - technologinių procesų valdymas	5,73	601 / NETIESIOG	152,24	-0,12			152,12	
24	Transporto skyrius	19,47	603 / NETIESIOG	406,08	-1,39	-1,87		402,82	
25	ETPV skyrius - energetikos padalinys	12,43	604 / NETIESIOG	323,87	-0,24			323,63	
26	Skaitiklių remonto padalinys		606 / NETIESIOG	0,53				0,53	
27	Vyresnysis saugos ir sveikatos specialistas, darbuotojų saugos ir sveikatos spec	1,86	608 / NETIESIOG	53,88	-0,29			53,59	
28	Tiekimų padalinys	13,30	609 / NETIESIOG	244,74	-0,55			244,20	
29	Tekhninis skyrius	4,81	610 / NETIESIOG	118,71				118,71	
30	Informacinių sistemų skyrius	3,00	611 / NETIESIOG	102,46	-0,74			101,72	
31	Administracijos vadovybė	2,45	801 / ADMIN	235,96	-0,96			235,00	
32	Projektų įgyvendinimo skyrius (iki 2024.07.01)	1,48	802 / ADMIN	44,46	-0,14			44,32	
33	Ekonomikos ir investicijų skyrius	4,45	803 / ADMIN	146,82	-0,49			146,33	
34	Būhalterija	6,97	804 / ADMIN	219,56				219,56	
35	Administracinės veiklos departamentas	7,73	806 / ADMIN	235,57				235,57	
36	Teisės ir personalo skyrius	2,23	810 / ADMIN	76,60	-0,12			76,48	
37	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	0,69	531 / NUOT._ISVEŽ._ASENIZ	18,35				18,35	
38	Kitos veikla (nereguluojama veikla)	1,80	KITA	49,97				49,97	
	IŠ VISO:	234,02	X	5 662,08	-21,15	-1,87	0,00	5 639,06	X

NR.	KOREGAVIMO APRĄŠYMAS
I	J
K1	Papildomų atostogų apmokėjimas
K2	Iškeitinė pašalpa - viršijanti LR DK nustatytą dydį
K3	Vandens apskaitos kontrolierių darbo užmokesčio sąnaudų išskelimas iš Apskaitos veiklos (701 pad.) ir įkelimas į Netiesioginę veiklą

Nr.	Koregavimo aprašymas
-----	----------------------

NR.	SANAUDU GRUPĖS IR POGRUPIŲ	DK SUMA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	RVA SUMA	RVA PIEDAS	
14.4.	Kitų padangų priekšams signalai	2220					9,40	X	X							9,40		
		2250					3,98	X	X							3,98		
		2262				2,03	531,15	X	X							531,15		
		2263				2,03	2,03	X	X								2,03	
		2270	4,30			2,65	2,65	X	X								2,65	
		2271		223,18		2,65	2,65	X	X								2,65	
		2283		0,20			0,20	X	X								0,20	
		2370	18,18					X	X								18,18	
		2371	40,12		5,56			X	X								45,68	
		2380		2,51		1,93	2,65	3,98	X	X							1,93	
		2380	5,75	2,51	1,93	3,98	3,98	3,98	X	X							3,98	
		1032	0,09	-0,042		0,23	0,36	0,64	X	X							0,64	
		1042	0,01	-0,0040		0,02	0,04	0,06	X	X							0,06	
		1070	11,59	0,22		0,22	4,36	7,63	X	X							23,80	
14.5.	Kitų pastovios signalai	1100	1,26	1,85		0,37	1,80	X	X							1,80		
		1102	2,63			0,87	0,10	3,59	X	X						3,59		
		1124				0,36		0,36	X	X						0,36		
		1130				0,04		0,04	X	X						0,04		
		1130				0,17		0,17	X	X						0,17		
		1200				-1,12		-0,42	X	X						-0,42		
		1210	41,48				0,30	41,48	X	X						41,48		
		3100						0,36	X	X						0,36		
		4020	0,36				0,31	0,31	X	X						0,31		
		4040					0,10	0,10	X	X						0,10		
		4050	4,46					4,46	X	X						4,46		
		4090	0,14				1,13	1,28	X	X						1,28		
		4100					6,31	6,31	X	X						6,31		
		4110	1,55		0,14		3,33	3,33	X	X						3,33		
14.6.	Kitų transporto signalai	4160	2,62	0,52		0,19	2,62	X	X							3,33		
		4170	0,59	0,17		0,32	0,26	1,34	X	X						1,34		
		4180					2,09	2,09	X	X						2,09		
		4190					3,90	3,90	X	X						3,90		
		4210	0,13	0,93		0,64	0,64	0,64	X	X						0,64		
		4210					5,07	5,07	X	X						5,07		
		4220					0,07	0,07	X	X						0,07		
		4230	3,43	0,13		1,84	5,40	5,40	X	X						5,40		
		4990	14,06	3,06		9,24	83,55	83,55	X	X						83,55		
		5000				0,30	0,30	0,30	X	X						0,30		
		6010	-0,06				-0,06	-0,06	X	X						-0,06		
		6020	-0,06				-0,06	-0,06	X	X						-0,06		
		6030	-3,30				-3,30	-3,30	X	X						-3,30		
		6070					0,30	0,30	X	X						0,30		
6080		-1,37			-1,37	-1,37	X	X						-1,37				
14.7.	Trumpdalių turė (vaidenų ir modelių apklausų prietaisų) numatoma suma	6100				-1,91	165,30	X	X						-1,91			
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X									
14.7.	Kitų transporto signalai							X	X	</								

[illegible]

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS			
A	B	C	C	D	E	F			
1	E.1. Beviltiškos skolos, baudos, delpsinigia	61510	5210	15,9	Abejot.skolos už vand.ir nuot.tvarkymo paslaugas				
		61520	5220	0,0	Abejot.skolos už lietaus nuot.tvarkymo paslaugas				
		61530	5230	0,0	Abejotinos skolos už parduotas medžiagas				
		61540	5240	0,1	Abejotinos skolos už paslaugas				
		61550	5250	0,0	Abejotinos kitų gautinų sumų sąnaudos				
		61560	5260	2,2	Beviltiškos skolos				
		63300		1,5	Baudos ir delpsinigia už pavėluotus atsiskaitymus				
2	E.2. Paramų, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas	61313	5042	59,7	Kita parama				
		61124	2132	30,7	Bendrosios civilinės atsakomybės draudiams				
		61316	5031	6,3	Vadovų atsakomybės draudimas				
3	E.3. Tantiemų išmokos				0,0				
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatytą privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61117	1149		9,4	Nario mokesčių sąnaudos			
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	63520		390,0	Palūkanos Danske Bank A/S ir AB SEB bankas				
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	60413, 61013, 61613	1101	0,0	Dienpinigia				
		60413, 61013, 61613	1102	0,0	Kitos komandiruočių sąnaudos				
		60425, 61025, 61625	2150	0,0	Kursai, seminarai				
		61029	2180	2,2	Reklama				
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	61029	2190	0,0	Skelbimai				
		61119	2241	0,0	Konsultacinės paslaugos				
		61119	2242	0,0	Juridinės paslaugos				
		61123	1150	0,0	Reprezentacinės sąnaudos (50 porc.)				
		61311	5020	0,0	Reprezentacinės sąnaudos (50 porc.)				
		603071	1050	0,0	Nematerialaus IT amortizacija				
		603081, 603082, 603085, 604081, 610081, 616081	1060	45,6	Materialaus IT nusidėvėjimas				
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudotos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudotos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos	61315	5098	0,3	IT nusidėvėjimo sąnaudos	RVA 3 PR.			
		61330	5015	0,2	Pagal panaudotos sutartį perduoto IMT NT mokesčio sąnaudos				
		61331	5016	0,0	Pagal panaudotos sutartį perduoto IMT turto draudimo sąnaudos				
			Nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo skirtumas tarp RAS ir FA	9,4	Materialaus ir nematerialaus IT nusidėvėjimas				
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos			0,0					
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	61310	5011	0,0	Pašalpos				
		61318	5013	0,5	Už darbuotojus sumokėtų mokesčių sąnaudos				
		61319	5014	7,8	Kitų išlaidų darbuotojų naudai sąnaudos				
		61398	5041	0,0	Materialinės pašalpos				
		60303, 60403, 61003, 61603	1021	23,0	Darbo užmokestis				
		60304, 60404, 61004, 61604	1031	0,4	Atskaitymai soc. draudimui				
		60305, 60405, 61005, 61605	1041	0,0	Įmokos į garantinį fondą				
		616301, 616302, 616303	1301, 1302, 1303	12,1	Kelionių apmokėjimo sąnaudos				
		616311, 616312, 616313	1311, 1312, 1313	75,8	Darbuotojų sveikatos draudimo sąnaudos				
		611310	1310	6,9	Dovanų darbuotojams sąnaudos				
		611340	1340	2,8	Darbuotojų išmokėtos pašalpos mirus artimajam				
		611321, 611322, 611323	1321, 1322, 1323	1,7	Kelialapių ir panašių išlaidų kompensavimo sąnaudos				
		611331, 611332, 611333	1331, 1332, 1333	2,8	Materialinių pašalpų sąnaudos				
		611391, 611392, 611393	1391, 1392, 1393	0,9	Kitų pajamų natūra sąnaudos				
		61398	5092	0,0	Sporto šventė				
		11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gautos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų	61398	5092		0,0	Sporto šventė	
				61398	5093		0,0	Sąskrydis	
61317	5095			2,4	Žalos, nuostolių atlyginimas				
603191, 604281, 610341, 616291	1023			-1,2	Išmokų darbuotojams atidėjiniai				
12	E.16. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaidžio kūrimo tikslais, atidėjinų, atlygio valdybos ir tarybos nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	603192, 604282, 610342, 616292	1033	0,0	Išmokų darbuotojams atidėjiniai				
		603193, 604283, 610343, 616293	1043	0,0	Išmokų darbuotojams atidėjiniai				
		61198	5410	0,0	Atlygis už darbą (nepriklausomų valdybos narių)				
		61398	5420	0,0	Kelionės išlaidų kompensavimas (nepriklausomų valdybos narių)				
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	61121	1160	0,0	Nematerialaus IT nurašymas				
		61122	1190	0,0	Materialaus IT nurašymas				
		61420	5120	0,0	Nematerialaus IT vertės sumažėjimas				
		61430	5130	1,9	Materialaus IT vertės sumažėjimas				
14	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)			400,3	Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas (perskaiciuotų pagal RAS ir FA)	1 258,9			
		960308, 960318, 960328, 960408, 961008, 961608	1060		Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų				
15	E.20. Kitos reguliuojamosios veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamosios veiklos sąnaudos	60301, 60401, 61001, 61601	1002	0,2	Eksploatacinės medžiagos				
		60301, 60401, 61001, 61601	1003	0,0	Inventoriai				
		60301, 60401, 61001, 61601	1004	0,0	Atsarginės dalys				
		60301, 60401, 61001, 61601	1005	0,1	Kitos medžiagos				
		61615	2052	0,0	Įrengimų remontas (kavos aparato remontas)				
		60478	4110	0,0	Aplinkos tvarkymas				
		60478	4120	1,0	Akvartiumo priežiūra				
		60478, 61078, 61198, 61678	4900	3,4	Įvairios kitos sąnaudos				
		61310	5012	0,1	Kitos laidojimo sąnaudos				
		61312	5030	2,7	PVM nuo neleidžiamų atskaitymų				
		61398	5091	0,0	Sveikatinimai				
		61398	5094	0,6	Foto paslaugos				
		61398	5096	0,0	Išlaidų už mokslą padengimas (50%)				
		61314	5097	0,0	Nebetinkamų naudoti atsargų nurašymas				
		61240	3050	0,1	PVM sąnaudos				
		61398	5099	5,4	Kiti				
		IŠ VISO:		X	X		2 384,3		X

Pastaba. Nepaskirstomoms sąnaudoms yra priskirta nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijas ir subsidijas (1 258,9 tūkst. Eur), vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, garantinio geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvado 27.10 papunkčiui. Ir finansinėje atskaitomybėje, ir RVA šios sąnaudos jau yra eliminuotos iš nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų.

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.

VANDENS SEKTORILUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVEIKINĖ

SANAUDŲ KATEGORIJA	SANAUDŲ PIRMINS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ) SASAJA C	DK (DIMENSIJŲ) SUMA D	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	RVA SUMA F	RVA PREDAS G
A	Geriamojo vandens tiekinimas		832,78	-71,34	76,93	4,98			-8,79				834,56	
	2.1. Geriamojo vandens gavimui		195,12	-40,00	48,24	4,94			-20,42				197,79	
	2.2. Geriamojo vandens maitinimas		2 281,95	-757,25	505,00	5,25			-54,98				2 017,79	
	2.3. Geriamojo vandens pristatymas													
	Nuoatėkų tvarkymas		1 802,19	-655,07	592,04	0,30			-15,66				1 723,79	
Tiesioginės sąnaudos														
	3.1. Nuoatėkų surinkimas													
	3.2. Nuoatėkų valymas		1 906,29	-439,53	657,79	3,24	1,70		-23,94				2 105,54	
	3.3. Nuoatėkų dumblo tvarkymas													
	4. Pasirūpinimų nuolatinių tvarkymas (tik esant atskiram paviršinių nuoatėkų surinkimui)		1 231,95	-161,27	109,12	3,33			-6,35				1 176,68	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas		727,20	-382,40	175,50				-4,31				515,99	
	5.1. Apskaitos veikla		517,19	-126,42	80,63			-22,80	1,13				449,73	
	5.2. Kita reguliuojama veikla		41,27		7,00								48,26	
	Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas		271,66										271,66	
	Elektrinės energijos sąnaudos		23,81										23,81	
	Kuro transporto sąnaudos		4,29										4,29	
Netiesioginės sąnaudos	Sluoksnių energijos sąnaudos		29,12										29,12	
	Etanomo reagentų ir aptarnavimo sąnaudos		90,30						-0,23				90,07	
	Finansinės sąnaudos		13,22	-132,22	84,94								90,07	
	1 pvz., įmonės, naudojantės DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius		1 831,14					22,80	-9,54				1 844,40	RVA 4 PR
	Mokėsių sąnaudos		8,10			0,40							8,50	
	Finansinės sąnaudos													
	Administracinės sąnaudos		12,42										12,42	
	Kitokiosios ir patalpų sąnaudos		6,47						-2,32				4,15	
	Beidrosios sąnaudos		11,97						-3,50				8,47	
	1 pvz., įmonės, naudojantės DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius		1 469,28	-22,74	23,42	-22,33	-1,70		-165,30				1 280,63	RVA 3 PR
Beidrosios sąnaudos														
	Nepaskirstomos sąnaudos								324,19	391,52	409,72	1 258,88	2 384,31	RVA 3 PR
	Nepaskirstoma*													
X		IS VISOE	13 518,98	-2 768,32	2 358,60					391,52	409,72	1 258,88	15 169,38	12 785,07 4 RVA priedas
														2 384,31 3 RVA priedas

Stulpelis	Apašrašymas
A	Sąnaudų kategorija.
B	Pirminis priskyrimas: įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomosios sąnaudos.
C	Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendro atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurią pateikiama tolia informacija. 1 pvz., įmonės, naudojantės DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., katų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius Bendro atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir Fx sąnaudų duomenimis, kuri būna galutinė įmonės apskaitos sistemoje atskaiti identifikuoti ir, esant poreikiui, deitizuoti kiekvienu, D stulpelyje nurodyti, suma, pvz., formuotą DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitų sąnaudų priskyrimo koregavimui, skirti atskleisti.
E	1) sąnaudų pirmasis įvertinimas, kuris yra atskaitos laikotarpio atskaitinio laikotarpio RVA. Jai pirmąjį priskyrimas atlieka RAS apraše, koregavimui neatliekanti. 2) sąnaudų pirmasis įvertinimas, kuris yra atskaitos laikotarpio atskaitinio laikotarpio RVA. Jai pirmąjį priskyrimas atlieka RAS apraše, koregavimui neatliekanti. K1 ir K2 koregavimose atskleidžiamas turto nusidėėjimo sąnaudų koregavimas, ly. (K1) finansinių nusidėėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaitytų RAS nusidėėjimo sąnaudų atskleidimas nepaskirstomose sąnaudos. Bendro atveju koregavimų stulpelio suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelio D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai. E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslų aprašymas.

* - eilutėje "Nepaskirstoma" pateikiama sąnaudų suma, kuri atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama atskleidžiamai per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nesiklis, mato vnt.	Nesiklio reikšmė iš viso	2.1. Geriamojo vandens gavyma									2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens prsiatyimas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
A	B	C																		
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	proc.	100,00	3,11	1,39	23,74	29,78	15,35	12,32	14,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bendrosios sąnaudos (iš viso)																				
proc.	100,00	3,88	1,23	25,92	23,40	20,05	9,54	8,69	4,80	0,52	1,97									
Bendrosios sąnaudos (bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos)																				
proc.	100,00	3,88	1,23	25,92	23,40	20,05	9,54	8,69	4,80	0,52	1,97									