

NOVUS NUMERUS

Auditas / Verslo vertinimas

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

BĮ Jotainių socialinės globos namams (toliau ir – Įstaiga) ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau ir – Taryba)

Mes atlikome su Jumis sutartas procedūras, pagal 2021 m. balandžio 6 d. paslaugų sutartį Nr. SP-0006 sudarytą tarp UAB Novus numerus ir BĮ Jotainių socialinės globos namų, kurios išvardytos žemiau, dėl BĮ Jotainių socialinės globos namų Įstaigos reguliuojamosios veiklos ataskaitų už 2020 m. 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 Jotainių socialinės globos namų Įstaigos reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įstaigos 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.

Atliktos procedūros atitinka tas, dėl kurių buvo susitarta. Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

Pagal Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 9.6 punktą patikrinome ataskaitų duomenis ir pagal techninės užduoties 1 priedą atlikome:

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pastebime, kad Įstaiga pateikė tik DSAIS užpildytas formas, o RVA nepateikė motyvuodami, jog RVA/DSAIS ataskaitos iš esmės vienodos ir Įstaiga pildo duomenis tiesiai į DSAIS formas, todėl patikrinimą atlikome tiesiai ant DSAIS formų (darydami prielaidą, jog RVA duomenys atitinka DSAIS formoms).

Turto duomenys skirtinguose RVA/DSAIS prieduose (5,6,7 pr.) sutampa.

	RVA/DSAIS 5 priedas	RVA/DSAIS 6 priedas	RVA/DSAIS 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė, EUR	0	0	Priede nenurodoma
IMNT likutinė vertė, EUR	3 477,8	Priede nenurodoma	3 477,8

Atkreipiame dėmesį, kad DSAIS ataskaitose nepateikiama informacija apie IMNT įsigijimo vertę. Įmonė pateikė paaiškinimą „Įsigijimo vandeniu nieko nepirkome, viskas nusidėvėję, o likutinė vertė tai pagrindinės veiklos pastatai“.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Pastebime, kad Įstaiga pateikė tik DSAIS užpildytas formas, o RVA nepateikė motyvuodami, jog RVA/DSAIS ataskaitos iš esmės vienodos ir Įstaiga pildo duomenis tiesiai į DSAIS formas, todėl patikrinimą atlikome tiesiai ant DSAIS formų (darydami prielaidą, jog RVA duomenys atitinka DSAIS formoms).

Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA/DSAIS prieduose (3,4 pr.) sutampa.

	RVA/DSAIS 3 priedas	RVA/DSAIS 4 priedas	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos, EUR	2 625,3	2 625,3	-
Geriamojo vandens teikimo ir nuotekų tvarkymo (GVTNT) sąnaudos, EUR	20,34	20,34	-
Kitų veiklų sąnaudos, EUR	2 604,96	2 604,96	-

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Pastebime, kad Įstaiga pateikė tik DSAIS užpildytas formas, o RVA nepateikė motyvuodami, jog RVA/DSAIS ataskaitos iš esmės vienodos ir Įstaiga pildo duomenis tiesiai į DSAIS formas, todėl patikrinimą atlikome tiesiai ant DSAIS formų (darydami prielaidą, jog RVA duomenys atitinka DSAIS formoms).

Patikrinę gautas ataskaitas – matematinių klaidų nenustatėme.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Pastebime, kad Įstaiga pateikė tik DSAIS užpildytas formas, o RVA nepateikė motyvuodami, jog RVA/DSAIS ataskaitos iš esmės vienodos ir Įstaiga pildo duomenis tiesiai į DSAIS formas.

Atsižvelgiant į nurodytą aplinkybę RVA ir DSAIS ataskaitų sutikrinimo atlikti negalėjome.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus jokio užtikrinimo dėl Įstaigos 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, 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 Įstaigos reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

UAB NOVUS NUMERUS vardu

Kazio Ulvydo g. 5-83, Vilnius

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001485

Audrius Masiulevičius

Auditorius ir įmonės vadovas

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000611

2021 m. balandžio 30 d.

Ūkio subjektas: Jotainių socialinės globos namai
 Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo I priedas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	PASTATAI IR STATINIAI	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	MAŠINOS IR ĮRANGA	
II.3.1.	vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

Ūkio subjektas: Jotaimių socialinės globos namai
Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

Ataskaitinio laikotarpio Ūkio subjekto suvestinė balanso ataskaita pagal finansinės apskaitos standartus
(10kst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo pastatų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 2
priedas

Eil. Nr. pagal	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS	
A.	ILGALAIKIS TURTAS	3 477,80
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	427,40
B.1.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	252,90
B.1.1.	Pirkėjų skolos	
C.	ATEINANČŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŪDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	2,00
	TURTO IŠ VISO	3 907,20
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	
D.1.	KAPITALAS	
D.1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	
D.2.	AKCIJŲ PRIEDAI	
D.3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	
D.4.	REZERVAI	
D.5.	NEPASKIRSTYTAS PELNAS (NUOSTOLIAI)	
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	3 788,50
F.	ATIDĖJINIAI	
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	118,70
G.1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	
G.2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	118,70
H.	SUKAUPTOS ŠAŪDOS IR ATEINANČŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	3 907,20

JOTAINIŲ SOCIALINĖS GLOBOS NAMŲ

GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Jotainių socialinės globos namai (toliau – įstaiga) – užtikrinanti nepertraukiamas, patikimas ir kokybiškas vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojams ir abonentams mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai. Reguluojama veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas. Nereguluojama veikla - visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla. Jotainių socialinės globos namai yra biudžetinė įstaiga, kurios paskirtis užtikrinti socialinę globą žmonėms, negalintiems savarankiškai gyventi ir kuriems reikalinga nuolatinė specialistų priežiūra. Įstaiga veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu ir vykdo veiklą numatytą įstaigos įstatuose ir neprieštaraujančią įstatymams. Buhalterinė apskaita įstaigoje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą įstaigoje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos padalinys.

2. Reguliavimo apskaita Įstaigoje tvarkoma, atsižvelgiant į įstaigos veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

3. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Valstybinės kainų ir energetikos komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašas“ (toliau – Metodika). RAS aprašo tikslas – atskleisti Įstaigos reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS ATSKYRIMO TVARKA

4. Įstaiga, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

5.1. priežastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;

5.2. kaupimo – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktų ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

5.3. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;

5.4. pastovumo- skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguluojamos apskaitos sistema.

5.5. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas;

5.6. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

6. Buhalterinė apskaita Įstaigoje tvarkoma naudojant buhalterinės apskaitos programas: „Edrana ProfitW“.

7. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija.

8. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1), kuris leidžia Įstaigai įgyvendinti metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

9. Apskaitos atskyrimas vykdomas ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirstant pagal šiuos verslo vienetus:

9.1. geriamojo vandens tiekimo veiklos vienetą. Šiame vienete, išskyrus skirstant pajamas, numatytos tokios paslaugos:

9.1.1. geriamojo vandens gavyba;

9.1.2. geriamojo vandens ruošimas;

9.1.3. geriamojo vandens pristatymas;

9.2. nuotekų tvarkymo veiklos vienetą. Šiame vienete numatytos tokios paslaugos:

9.2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;

9.2.2. nuotekų valymas;

9.3. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos (toliau – Apskaitos veikla) vienetą;

9.4. nereguliuojamos veiklos vienetą (visa Reguluojančiosios institucijos nereguliuojama veikla formuojama kaip vienas vienetą).

10. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta RAS III skyriuje.

11. Ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms vienetams, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais.

12. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas Įstaigoje yra suskirstytas į turto grupes pagal eksploatacijos vietą. Vykdamas reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į apskaitą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Įstaiga valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, tai yra įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas. Ilgalaikio turto vertė vienetams paskirstoma tokia tvarka:

12.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam vienetui;

13. Vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą vienetams, nepriskiriama:

13.1. plėtos darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

13.2. prestižo vertė;

13.3. investicinio turto vertė;

13.4. finansinio turto vertė;

13.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

- 13.6. kito ilgalaikio turto vertė;
- 13.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
- 13.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
- 13.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;
- 13.10. eksploatuojamo, tačiau balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

III SKYRIUS SĄNAUDŲ PASKIRSTYMO TAISYKLĖS

14. Veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos, vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė. Perkelti duomenis iš buhalterinės apskaitos registru į Reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

- 14.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;
- 14.2. perkeltamos sąnaudos suskirstomos į RAS15 punkte nurodytas sąnaudų grupes. Sąnaudos į grupes suskirstomos, remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu.

15. Visos patiriamos sąnaudos RAS 9.1-9.4. punktuose nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes:

- 15.1. geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos;
- 15.2. nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;
- 15.3. elektros energijos sąnaudos;
- 15.4. technologinių medžiagų sąnaudos
- 15.5. kuro transportui sąnaudos;
- 15.6. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;
- 15.7. einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų sąnaudos;
- 15.8. personalo sąnaudos;
- 15.9. šilumos energijos sąnaudos;
- 15.10. kitos sąnaudos;
- 15.11. mokesčių sąnaudos;
- 15.12. finansinės sąnaudos;
- 15.13. administracinės sąnaudos;
- 15.14. rinkodaros ir pardavimų sąnaudos.

16. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis. Kintamosioms sąnaudoms priskiriamos geriamojo vandens įsigijimo, nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo, elektros energijos technologinėms reikmėms, technologinių medžiagų, mokesčio už valstybinius gamtos išteklius, mokesčio už taršą, kitos kintamosios sąnaudos. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis.

17. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas, taikomas tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas, pagal nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus metais (RAS2 priedas).

18. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstant paslaugoms, sudarančioms vienetus, laikomasi RAS5 punkte nustatytų principų, ypač priežastingumo principo. Visos patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

18.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;

18.2. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui);

18.3. netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė kelios paslaugų grupės, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis;

18.4. bendrųjų (administracinių) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;

18.5. nepaskirstomų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, nepriskirtinos nė vienai iš RAS 18.1-18.4 punktuose paminėtų kategorijų ir nurodytos RAS22 punkte.

19. Tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos toms paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą).

20. Netiesioginių sąnaudų įstaiga neturi.

21. Bendrosios (administracinės) sąnaudos paskirstomos vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą.

22. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

22.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

22.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;

22.3. tantjemų išmokos;

22.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

22.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

22.6. komandiruotės, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;

22.7. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas reguliuojamoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;

22.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

22.9. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

22.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtos darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

22.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

22.12. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas;

22.13. sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

22.14. Sąnaudos, kurios atsiranda užtikrinant socialinę globą žmonėms, negalintiems

savarankiškai gyventi ir kuriems reikalinga nuolatinė specialistų priežiūra.

PRIEDAS Nr.2

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Normatyvai, metais	Ilgalaikio turto pavadinimas
1.	Pastatai	50	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai.
2.	Įrenginiai	35	Vandentiekio įrenginiai, sėsdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
3.	Vamzdynai	50	Vandentiekio, nuotekų tinklai.
4.	Mašinos ir įrengimai	10	Siurbliai, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos, baldai, elektros perdavimo ir ryšių įtaisai ir kt.
5.	Transporto priemonės	8	Asenizacijos transporto priemonės, transportas dumblui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti.
6.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	5	Matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių, skaičiavimo technika ir kt.
7.	Atsiskaitomieji apskaitos prietaisai	6	
8.	Nematerialus turtas	3	

PRIEDAS Nr.3

Verslo vienetų ir paslaugų sąrašas

Verslo vieneto pavadinimas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
Vandens ,gamyba, ruošimas ,pristatymas	Vandentiekio tinklai 1 km ilgio	Tiesioginės sąnaudos	8712
Nuotekų surinkimas	Nuotekų šalinimo tinklai	Tiesioginės sąnaudos	8712

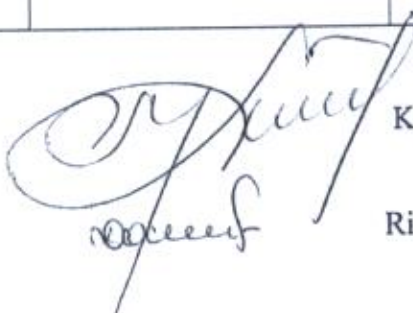
Nuotekų valymas	Valymo įrengimai	Tiesioginės sąnaudos	8703
Administracinė veikla	Įstaigos administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	870
Netiesioginė veikla	Ryšių paslaugos, delpinigių, reprezentacija, labdara, ir kitos sąnaudos	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	8704, 8712, 8701

Ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų paskirstymo kriterijai

		Paskirstymo kriterijus	Ekonominis pagrindimas
1.	Reguliuojama veikla	Priežastingumas – turtas priskirtas tiesiogiai dalyvaujantis tam tikroje veikloje.	Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos apskaitomos analitinėje ilgalaikio turto apskaitoje pagal tose veiklose dalyvaujančio turto priežastingumo principą. Apskaita leidžia atskleisti kiekvieno verslo vieneto – paslaugos nusidėvėjimo sąnaudas.
1.1.	Vandens gavyba		
1.2.	Vandens ruošimas		
1.3.	Vandens pristatymas		
1.4.	Nuotekų surinkimas		
1.5.	Nuotekų valymas		
1.6.	Apskaitos veikla		
	Netiesioginių sąnaudų įstaiga neturi		

Direktorius

Vyr. buhalterė



Kęstutis Mikalauskas

Rimutė Dambrauskienė