Kvalifikuotas elektroninis parašas
ASTA GUŠČIENĖ
2024-07-18 13:39:31 GMT+3
Paskirtis: Parašas

UAB „ŠIRVINTŲ VANDENYS“

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS DĖL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ

Vilnius, 2024 m.

UAB “INFOAUDITAS”

TURINYS **PUSLAPIAI**

UAB "INFOAUDITAS" AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....1-22

PRIEDAI:

UAB „ŠIRVINTŲ VANDENYS"

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

Vilnius, 2024 m.

UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Tel/ 8 69815239
www.infoauditas.lt

UAB "Širvintų vandenys"
Vadovybei
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. ŠV-24, kurią su Jumis pasirašėme 2023 m. kovo 6 d., mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Širvintų vandenys" reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2023-12-31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Valstybinei energetikos reguliavimo taryba (toliaus - Taryba) naudotų vertinant ar UAB „Širvintų vandenys" reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

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

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos ir tiesioginės bei netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokių pat atskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatyta: Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis pastebėjome geriamojo vandens tiekimo, nuotekų surinkimo ir nuotekų valymo pajamų padidėjimą 35%. Vadovybės paaiškinimu, šių pajamų padidėjimą lėmė nuo 2023 m. balandžio mėnesio įsigaliojusios naujos VERT perskaičiuotos kainos, kurios yra didesnės nei galiojo 2022 metais.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų duomenis, pastebėjome tiesioginių ir netiesioginių, bendrųjų sąnaudų svyravimus, vienur padidėjimą kitur sumažėjimą virš 20 %. :

1. Apskaitos veiklos sąnaudose padidėjo nusidėvėjimo sąnaudos 37%. Vadovybės paaiškinimu, šios sąnaudos padidėjo, kadangi buvo pakeista daug apskaitos prietaisų. Kitos sąnaudos sumažėjo 76%. Vadovybės paaiškinimu, buvo pirkta mažiau kitų paslaugų. Šilumos energijos sąnaudos sumažėjo 100%, kadangi buvo pirkta pigesnė šiluma.
2. Geriamojo vandens gavybos sąnaudose atvaizduotos mažesnės kuro sąnaudos transportui, einamojo remonto ir patarnavimo, nusidėvėjimo ir kitos sąnaudos daugiau kaip 20%. Vadovybės paaiškinimu, šios sąnaudos sumažėjo, kadangi pigesnės kuro kainos. 2023 metais buvo atlikta mažiau remonto darbų, nes į juos daugiau investuota 2022 metais. 2022 m. buvo pilnai nusidėvėję turto vienetai, kurie 2023 m. jau nebesidėvėjo. Kitų paslaugų buvo pirkta mažiau nei 2022 metais. Šiose sąnaudose labai padidėjo administracinės sąnaudos. Vadovybės paaiškinimu, didesnėje dalyje grėžinių buvo įrengtas nuotolinis duomenų nuskaitymas.
3. Geriamojo vandens ruošimo sąnaudose žymiai padidėjo einamojo remonto sąnaudos 59%, personalo sąnaudos -81%. Vadovybės paaiškinimu, buuvo atlikta daugiau einamojo remonto 2023 metais. Personalo sąnaudos padidėjo dėl minimalaus darbo užmokesčio fondo augimo, kuris yra susijęs su MMA didėjimu. Tiesioginėse sąnaudose personalo sąnaudos vienur yra padidėjusios kitur yra sumažėjusios, nes yra perskirstymas tarp veiklų. Tie patys darbuotojai dirbo keliose veiklose.
4. Geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų surinkimo sąnaudose labai padidėjo mokesčių sąnaudos, kadangi nuo 2023 m. atsirado įmokos Garantiniam vandens tiekėjui pagal GVTNT įstatymo 15 straipsnį. Nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudose sumažėjo 39% technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos. Vadovybės paaaiškinimu, šios sąnaudos sumažėjo, kadangi buvo sunaudotos pigesnės medžiagos.
5. Kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos grupėje sumažėjo elektros energijos sąnaudos 36% ir kitos veiklos sąnaudos sumažėjo 48%. Vadovybės paaiškinimu, šio sąnaudos sumažėjo, kadangi mažiau perparduota elektros energijos ir pirkta mažiau paslaugų, buvo nuomota mažiau turto.
6. Bendrosiose sąnaudose sumažėjo daugiau kaip 20 % šilumos energijos, mokesčių sąnaudos, kuro transportui, personalo, rinkodaros ir pardavimų sąnaudos. Vadovybės paaiškinimu, 2023 metais buvo pirkta pigesnė šiluma. 2023 m. bendrovė buvo atleista nuo nekilnojamojo turto mokesčių. Labiausiai padidėjo finansinės ir kitos sąnaudos. Vadovybės paaiškinimu, 2023 m. brango bankų paslaugos, bei apyvartinės paskolos, palūkanos perkeltos į paskirstomas sąnaudas. Kitos sąnaudos padidėjo, kadangi buvo pirkta daugiau paslaugų, atnaujinta buhalterinės apskaitos programa.

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

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA turto sąraše esama informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys sulyginti su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąraše nurodyta bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės buhalterinės apskaitos IMNT sąraše identifikuota kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikainos suma ir palyginta su RVA 5 priedo duomenimis.

Nustatyta: Bendra IMNT įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	3 501,39	x	3 501,38*	3 501,39
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	111,24	111,24	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	10 928,91	x	10 928,91	x

* Neatitikimas 0,01 tūkst. eurų dėl apvalinimo.

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

IMNT	RAS	BA	Skirtumas
Įsigijimo vertė	15141353	15142431	1078

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

Nustatyta: Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas IMT 1136 eurų. Neatitikimas-58 eurai.

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

Atlikome šias procedūras:

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

- Įmonės pateikti buhalterinės apskaitos IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), suvestiniai duomenys sutikrinti su RAS turto suvestiniais duomenimis;
- Peržiūrėta įmonės Didžiosios knygos (toliau – DK) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija, lyginant su pateiktais suvestiniais duomenimis ir Įmonės tvirtinimais;
- Gauti Įmonės patvirtinimai apie tai, kad Įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

Nustatyta:
a) Šiuo metu Įmonės buhalterinėje apskaitoje detali informacija apie ilgalaikio turto finansavimo šaltinius nėra vedama. Agreguota informacija naudojama dotacijų amortizacijos apskaitai nėra pakankamai tiksli t.y. negali būti lyginama su reguliacinės apskaitos informacija.
- Įmonės pateiktame per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMT finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IT žiniaraštyje neatitikimų neradome.

IMNT	RAS	BA
Per ataskaitinį laikotarpį įsigyto, dotacijomis finansuoto IMT įsigijimo vertė	25,00	25,00

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikslu patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos informacija, buvo:

- Peržiūrėta įmonės DK, finansinių ataskaitų (toliau – FA) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonė neturi perkainoto turto.

Nustatyta, kad perkainoto turto Įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais:

- Peržiūrėta Įmonės FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

Nustatyta: Nenaudojamo turto Įmonėje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinta ar ataskaitiniais metais buvo derintas su Taryba turtas.

Išvada: Turtas nebuvo derintas su Taryba ataskaitiniais metais.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

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

Nustatyta, kad Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);

c) Investicinis turtas;
d) Prestižas;
e) Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atliktos procedūros:

- Patikrinti RAS suvestinių duomenys ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija,
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo aukščiau nurodyto turto.

Nustatyta: Įmonėje nėra aukščiau nurodyto IMNT.

2.2.8. LRAIC koregavimo patikrinimas

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

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- Patikrinta, ar Įmonės patvirtintame reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau-RAS) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
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	10
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų

	galiojimo metų skaičių	skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga**	4	4
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

Nustatyta:

- RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Aprašo nuostatas.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:
-a) patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vnt.).

- b) iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT.
Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis
Gauti rezultatai atitinka RAS turto sąrašo duomenis:
-c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:
-Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Nustatyta:

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

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:
a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.
Gauti Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 ilgalaiko materialiojo ir 5 ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų (žr. žemiau)

Paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
standartinė programinė įranga	C.1.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
spec. programinė įranga	C.1.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitas nematerialus turtas	C.1.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	C.2.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	C.2.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
vamzdynai	C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (siurblinių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorius ir kt.)	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
lengvieji automobiliai	C.5.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	C.5.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

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

- Atliktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų perskaičiavimas pagal RAS aprašo nuostatas ir palygintas su įmonės apskaičiuotomis kriterijų reikšmėmis.

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

Patikrinę turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme skirtumų nuo Sistemų aprašo nuostatų .

Nustatyta:

- Įmonės RAS aprašo V skyriuje numatyta, kad Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokiu mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaičiuojami pagal verslo vienetams priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą;
- Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Nustatyta: Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti tiesiogiai atitinkamoms konkrečioms paslaugoms RVA:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar suminiai duomenys iš RAS turto grupių, iš kurių atrinkti turto vienetai, atitinka RVA 6 prieduose pateiktą informaciją.

Nustatyta: RAS turto suvestinėje tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Įmonė patikrai pateikė RAS turto sąrašo pagal kiekvieną turto vienetą, buvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas kiekvienas turto vienetas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Įmonės BA IMNT sąrašuose pateikta informacija atititinka RAS suvestinius duomenis,

b) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui, ir ar jie buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

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

c) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai, naudojami bendram veiklos palaikymui, buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas atitinka apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

Nustatyta: Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokių turto vienetų Įmonė neturi, nes kogeneracinė veikla Įmonėje nėra vykdoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto :

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	106,88	86,70
Priskirto IMT įsigijimo savikaina	46,66	37,26
Priskirto IMT likutinė vertė	30,97	23,97

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

- Nustatyta: kad kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugoms, kurioms priskirtos pajamos, yra priskirtas ir turtas.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RAV pateikimu detalumu)

Nustatyta: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su atitinkamais RVA duomenimis t.y.4 priedo atitinkamus duomenis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	4,13	4,13
II.Gavyba	2,75	2,75
II.Ruošimas	12,93	12,93
II.Pristatymas	9,15	9,15
III.Surinkimas	13,64	13,64
III.Valymas	57,78	57,78
III.Dumblas	0,28	0,28
III.Pav.nuotekos	0,60	0,60
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	4,06	4,06
Netiesioginės sąnaudos	2,13	2,13
Bendrosios sąnaudos	3,78	3,78
Iš viso	**111,24**	**111,24**

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa:

- palyginti Įmonės FA duomenys su RVA 3 priede nurodytais duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai į užklausas dėl pajamų pergrupavimo RVA, lyginant su FA.

Nustatyta: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

	RVA	FA
Pajamos	1097,93	1097,93

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Pajamos	RVA	DK
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	387,43	387,43
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	182,84	494,11
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	279,69	
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	44,76	
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,00	0,00
apskaitos veiklos pajamos	86,70	86,70
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	106,88	120,06
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	9,63	9,63
Iš viso:	**1097,93**	**1097,93**

Vadovybės skirtumų paaiškinimai:

- Nuotekų transportavimui tapus nereguliuojama veikla nuotekų transportavimas persikėlė į nereguliuojamą veiklą, šių nuotekų tvarkymas (valymas, dumblo tvarkymas) liko reguliuojamoje veikloje.
- Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo VIII.2. skyriaus nuostatų.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

BA	RVA 3 priedas			
Nuomos pajamos	Kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Nereguliuojamos veiklos pajamos	
Suma	Suma	%	Suma	%
9,63*	4,81	50,00	4,81	50,00

Neatitikimas 0,01 tūkst. eurų dėl apvalinimo

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatų: "Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui".

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:
a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją , o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

- palyginti RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis.

b) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o G sulpelio sumą su RAV duomenimis :

- palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenys su DK informacija.
- Visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau DU sąnaudų) koregavimamms paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinannčius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir kokiu tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

a) Patikrinę Įmonės užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją , o stulpelio G sumą su PVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

	DU suvestinė	RVA	BA
E stulpelio suma	628,52	X	628,52
G stulpelio suma	621,61	621,61	X

b) Įmonės paaiškinimai, F stulpeliuose atskleistiems DU sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.1. I-J stulpeliuose.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
E stulpelio suma	628,52	635,07	6,55

Buvo gauti vadovybės paaiškinimai, kad skirtumas susidarė dėl gautos iš Užimtumo tarnybos subsidijos 6,55 tūkst. Eur.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje sugrupuoti duomenys pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti po 2 DU vienetai kiekvienam verslo vienetui (toliau –VV) kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Nustatyta:

- Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 2 arba 1, jei darbuotojų VV nėra daugiau, DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti 5 (penki) DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Nustatyta:

- Netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 5 DU vienetus, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

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

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys priskyrimą.

Nustatyta:

- Bendram veiklos palaikymui priskiriamų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų:

Žemiau pateikiama DU priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	106,88	86,70
Priskirta DU	32,57	54,61

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

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Palyginome DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis.

Gauti rezultatai :

Palyginę DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu) skirtumų nenustatėme (žr. žemiau)

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	54,61	54,61
II.Gavyba	77,58	77,58
II.Ruošimas	63,42	63,42
II.Pristatymas	93,93	93,93
III.Surinkimas	57,72	57,72
III.Valymas	54,59	54,59
III.Dumblas	14,22	14,22
III.Pav.nuotekos	0,00	0,00
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	32,57	32,57
Netiesioginės sąnaudos	42,88	42,88
Bendrosios sąnaudos	130,09	130,09
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	6,91	x
Iš viso	**628,52**	**621,61**

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priede nurodytų duomenų suma.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

- TU 6.2 priede nurodyti duomenys palyginti su Įmonės DK. Duomenys pateikiami žemiau:

	TU 6.2 priedas	RVA	DK
F stulpelio suma	1219,05	1219,05	X
D stulpelio suma	1219,05	X	1219,05

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma sutampa su BA informacija.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad F stulpelio bendra suma sutampa

su RVA (žr. TU 6.2 priedo K-L stulpelius).

b) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad B ir C stulpelių sąsajos atitinka Sistemų aprašo 2 priedo duomenis.

c) Patikrinę Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo duomenis nustatėme, kad C-D stulpelių informacija atitinka DK dimensijų duomenis (žr. 5.1.1. procedūros lentelę).

d) Įmonės paaiškinimai, E stulpeliuose atskleistiems sąnaudų koregavimams, apibūdinantys koregavimo turinį ir tikslą pateikiami priede 6.2. I-J stulpeliuose.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA 3 priede pateikta informacija.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, duomenys, sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

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

Patikrinus nepaskirstomųjų sąnaudų visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, nenustatyta sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) patikrinti visi individualiai nereikšmingi sąskaitos įrašai, norint nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinti visi įrašai iš kitų nepaskirstomosioms sąskaitoms priskirtų DK sąskaitos įrašų.

Nustatyta:

- Įmonės DK sąskaitose, priskirtose nepaskirstomosioms sąnaudoms, nėra įrašų, kurie papildomai turėtų būti priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

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

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

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktiems netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupės centrams atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Gauti Įmonės paaiškinimai.

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

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

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinę Sistemų apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus (žr. Sistemų aprašo 3 priedas) nenustatėme neatitikimų Aprašo nuostatoms.

b) Patikrinę sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus nurodytus sąraše pateiktame kartu su RVA nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms (žr. žemiau).

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	C.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	C.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	C.3. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarijų šalinimo sąnaudos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	C.4. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	C.5. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	C.6. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	C.7. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	C.8. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	C.9. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	C.10. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	C.11. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

c) Patikrinę visų ataskaitinio laikotarpio RVA naudojamų sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmių apskaičiavimą nenustatėme neatitikimų Sistemos aprašo nuostatoms.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

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

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 6 ir 7 prieduose pateiktus duomenis su 5 priedu.

Patikrinę turto duomenis skirtinguose RVA prieduose, nustatėme, kad jie sutampa (žr. žemiau)

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	3417,46	3501,39*	x	0,01
	Priskirta kitoms veikloms	83,92		x	
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	1191,65		1246,57*	0,01
	Priskirta kitoms veikloms	54,91			

Neatitikimas dėl apvalinimo 0,01 tūkst. eurų

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nebuvo atliktas pajamų skirtinguose RVA prieduose patikrinimas, procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RV

A prieduose sutampa

Užtikrinimas, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa vykdomas per RVA užkėlimą į DSAIS formas. Užtikrinimas, kad RVA duomenys atitinka DSAIS duomenis atliktas procedūroje 6.3.1 žemiau.Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 3 ir 4 prieduose pateiktus duomenis.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

a) Netaikoma.

Patikrinta, ar:

- Palyginę duomenis RVA 3 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nenustatėme neatitikimų.
- Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimų, kurie detalizuojami sekančiai:

			1. IŠ VISO	2. Iš viso GVT	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3. Iš viso NT	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. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas**	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas
RVA 4pr.	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	**177,60**	**71,22**	34,25	4,01	32,96	**99,57**	21,65	75,29	2,63	0,00	**0,41**	0,41	0,00	6,40
DSAIS	A.3.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	**176,80**	**70,85**	**34,12**	3,93	32,80	**99,27**	**21,55**	75,13	2,60	0,00	**0,35**	0,35	0,00	6,33
		Skirtumas	***0,81***	***0,37***	***0,13***	***0,08***	***0,15***	***0,31***	***0,10***	***0,17***	***0,04***	***0,00***	***0,06***	***0,06***	***0,00***	***0,07***
			(0,00)	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	-	*0,00*	*0,00*	-	-	-	-	*(0,00)*

Vadovybės paaiškinimu, A3 eilutė nesutampa, kadangi DSAIS ataskaitoje yra nesusumuojamos visos elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2023 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų 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.

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

2024 m. liepos 18 d.



Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSLIŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F															G	H
1	6012 Priskaityias darbo užmokestis	4,50	II.Pristatymas	**235.807,24**	X	X	-141.484,3	-	-396,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**93.926,1**	
2	60202 Priskaityias darbo užmokestis	4,00	III.Valymas	**55.218,89**	X	X	-	-	-625,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**54.593,9**	
3	60302 Priskaityias darbo užmokestis	3,00	I.Apskaitos veikla	**54.988,18**	X	X	-	-	-375,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**54.613,2**	
4	60401 Priskaityias darbo užmokestis	2,00	V.Nereguliuojama	**33.193,25**	X	X	-	-	-625,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**32.568,3**	
5	60502 Priskaityias darbo užmokestis	1,00	III.Dumblas	**14.344,29**	X	X	-	-	-125,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**14.219,3**	
6	60611 Priskaityias darbo užmokestis	4,50	III.Surinkimas	**58.218,85**	X	X	-	-	-500,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**57.718,9**	RVA 4 PR.
7	61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis	7,20	Bendrosios sąnaudos	**140.047,38**	X	X	-	-	-3.405,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**130.087,9**	
8	61156 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas		Bendrosios sąnaudos	**-6.554,50**																	
9	61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis	4,50	Netiesioginė sąnaudos	**43.253,51**	X	X	-	-	-375,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**42.878,5**	
10		4,00	II.Gavyba	**0,00**	X	X	77.816,4	-	-233,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**77.583,2**	
11		3,25	II.Ruošimas	**0,00**	X	X	63.668,0	-	-245,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**63.423,0**	
12	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS				X	X	-	-	6.905,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**6.905,00**	RVA 3 PR.
	IŠ VISO:	**37,95**	**X**	**628.517,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**628.517,09**	

10 priedas	37,95	DK	628 517,09
Skirtumas	-	*Skirtumas*	-

621.612,09	4 priedas
6.905,0	*Skirtumas*

NR.	KOREGAVIMO APRAŠYMAS
I	J
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	Vandens darbo užmokesčio perskirstymas pagal dirbtas valandas korkrečiose vandens paslaugose
K4	VSDF įmokų korekcija dėl klaidos apskaitant pirminius duomenis ir paskirstymas vandens veiklioms pagal DU
K5	Piniginių dovanų ir direktorės premijos įkėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K6	VSDF įmoką nuo išmokų įkėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K7	Elektros sąnaudų perskirstymas pagal gautas t/f
K8	VERT mokesčio perskirstymas pagal praėjusio laikotrapio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas
K9	Garantinio tiekėjo įmokų perskirstymas pagal praėjusio laikotrapio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas
K10	Padidinto tarifo taršos mokesčių perkėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K11	Išskirtos kuro sąnaudos gręžinių priežiūrai

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija kt. (toliau - DU vienetas). 1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), visno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje. 2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas. 3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybų informacija. 4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Ataskrnyje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vieneto (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas. Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

VAIDENS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSLIOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E											F	G
1.	Gerlamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos															
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.	Elektros energijos sąnaudos															
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtams, maišytėms ir kitoms technologiniams įrenginiams	6010 Elektros ene	77.159	X	X	-	-	-	-	-4.388	-	-	-	-	173.214	
		60200 Elektros en	76.471													
		60600 Elektros en	23.973													
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	4.388	-	-	-	-	4.388	
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos															
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	60507 Sunaudoti	2.885	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.885	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.	Kuro transporto sąnaudos															
5.1.	Kuras mašinoms ir garybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transporto dumblui, vandeniui vežti, autobusams įmonės veži)	6016 Sunaudoto k	8.388	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.757	
		60207 Sunaudoto	2.827													
		60405 Sunaudoto	10.867													
		60508 Sunaudoto	2.288													
		60603 Sunaudoto	2.205													
		61205 Sunaudoti	318													
		6205 Sunaudotų k	2.863													
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	60306 Sunaudoto	701	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	916	
		61111 Sunaudoti	215													
6.	Šilumos energijos sąnaudos															
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	6042 apšildymo s	2.827	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.706,02	
		60205 Apšildymo	33													
		60607 Apšildymo	7													
		61111 Patalpų šil	839													
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos															
7.1	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6015 Sunaudotų i	12.800	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.376	
		60206 Sunaudoti	6.191													
		602191Elektros va	1.307													
		60291 Nuotekų ir	10.898													
		60305 Sunaudotų	1.939													
		60404 Sunaudotų	3.731													
		60506 Sunaudotų	2.219													
		60602 Sunaudotų	1.499													
		61106 Sunaudoti	1.000													
		6120- Sunaudoti	2.507													
		6294 Sunaudotų m	7.282													
7.2	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6051 Vandentiekį	1.176	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.446	
		6052 Vandens sis	1.270													
7.3	Metrologinės patikros sąnaudos	60311 Skaitiklių į	978	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	978	
7.4	Avarijų šalinimo sąnaudos			X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7.5	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (šilumo mechanikų, energetikos įrenginių) paslaugos	6025	54	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.837	
		6040 Vandens	1.445													
		6048 Įeroristų	196													
		6053 Saliavos	1.190													
		60313	45													
		6041ir	34													
		6051(	48													
		6051*	169													
		60617 Tach	11													
		60614	799													
		61212	218													
		61225 Cleistinės	108													
		61225 Elektros	611													
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6011 IMT nusidėv	31.225	-123.859	111.242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111.242	0,00
		6037 Nusidėvėjim	-													
		60201 IMT nusidė	54.400													
		6021(Nusidėvėjii	-													
		6022(II etapo nu	-1													
		6023(II etapo Ka	-													
		60308 IMT nusidė	7.141													
		60408 IMT nusidė	12.631													
		6060 IMT nusidė	12.729													
		6070 IMT nusidė	1.998													
		61101 IMT nusidė	3.685													
		61102 INT nusidė	0													
		61217 IMT nusidė	90													
9.	Personalo sąnaudos															
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6012 Priskaityta	235.807	X	X	-	-	-6.905	-	-	-	-	-	-	621.612	
		60202 Priskaityta	55.219													
		60302 Priskaityta	54.988													
		6040 Priskaityta	33.193													
		60502 Priskaityta	14.344													
		6061 Priskaityta	58.219													
		61101 Priskaičiuo	140.047													
		6115(Darbo birž	-6.555													
		61201 Priskaičiuo	43.254													
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6014 Priskaityta	2.602	X	X	-	-	-	-122	-	-	-	-	-	11.508	
		6020(Priskaityta	1.056													
		6030(Priskaityta	957													
		6040(Priskaityta	585													
		6050(Priskaityta	254													
		6061(Priskaityta	1.050													
		611G Priskaityta	4.367													
		61203 Priskaityta	759													
9.3.	Darbo saugos sąnaudos			X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	6032(Mokymai (	200	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19.993	
		61139 Seminarų	1.448													
		6023Darbuotojų	98													
		60369 Darbuotoji	12													
		60468 Darbuotoji	30													
		60617 Darbuotoji	12													
		6113(Darbuotoji	64													
		6114(Atvokatų i	21.858													
10.	Mokesčių sąnaudos															
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	6021 Mokesčio už	26.125	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.125	
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	60211 Taršos mok	5.745	X	X	-	-	-	-	-	-	-25	-	-	5.720	
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	6057 VERT 03%	2.009	X	X	-	-	-	-	-	0	-	-	-	12.892	
		6056 Vandens tiel	10.014													
		6040 "Dienos" k	208													
		6053 Kalių vinja	361													
		611 9 Taršos mo	300													
11.	Finansinės sąnaudos															
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	611 5 Komisinių	5.583	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.583	
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	6305 Palūkanos l	10.911	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.911	
11.	Administracinės sąnaudos															
11.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	61150 Žyminis m	-14	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14	
11.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	61141 Economic	11.550	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.550	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6037 TELE2 pasl	524	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40.665,01	
		6074 "Eurocom" s	37.519													
		60225 TELE2 pas	9													
		6034 TEO LT pa	8													
		60315 TELE2 pas	5													
		60665 TELE2 pas	160													
		61104 TEO LT p	244													

Nr.	Koregavimo spradymas
H	J
K1	INMT balansinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT nenaudojamo nusidėvėjimo sumanda įtaiginas
K3	Vandens dalies nuotekinio perskirstymas pagal dirbtas valandas kvalifikuotos vandens darbuotojus
K4	VSDF įmokų koreksija dėl klaidos apskaitant pirmuosius dvejonesis ir neskirtynus vandens veiklosiu nuo DU
K5	Pasiūlymo dovanų ir dirakiavimo išlaidos į nenaudotinas sąnaudas
K6	VSDF įmokų nuo įmokų eliminas į nenaudotinas sąnaudas
K7	Elektrosanaudų perskirstymas nuo sąnaudų sąskaitos
K8	VERT mokesčio perskirstymas pagal praejusio balansinio pajamas, nuo kurio jis buvo apskaičiuotas
K9	Garantinio laikojo įmokų perskirstymas pagal praejusio balansinio pajamas, nuo kurio jis buvo apskaičiuotas
K10	Pašalinė: netiš tarkos nuteikčių perkėlimas į nenaudotinas sąnaudas
K11	Įtaiginos kitos sąnaudos sveikimo reiatiškai
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

RVA 3-4 PRIEDAI	Kontrolė
K	L
-	-
-	-
-	-
-	-
2.885	-
-	-
29.757	-
916	-
3.706,02	-
51.376	-
2.446	-
978	-
-	-
4.837	-
111.242	0,00
621.612	-
11.508	-
-	-
-19.993	-
26.125	-
5.720	-
-	-
-	-
12.892	-
5.583	-
10.911	-
-	-
-14	-
11.550	-
40.665,01	-

		61101 TELE2, Bi	1.843																				
		6212 TELE2 pokal	355																				
125.	Patiko, pastatinių paslaugų sąnaudos	61109 Sumaidom	11	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11		11	-				
126.	Kanceliarinės sąnaudos	6017 Išmaudotų l	268																				
		60317 Sumaidotų	144	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830		830	-				
		6041(Sumaidotų	124																				
		61108 Sumaidom	294																				
127.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	6113(Sąnaudinė	312	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312		312	-				
128.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	61131 Prenumeri	89	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89		89	-				
129.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	61148 Kilimėlių s	315	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	315		315	-				
1210.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	61139 Audito atli	3.600	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.600		3.600	-				
1211.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	6061' Transporto	776	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	776		776	-				
1212.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61113 Komisinių	2.685	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.685		2.685	-				
1213.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	61137 Skelbimų	207	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207		207	-				
1214.	Kitos administravimo sąnaudos	6049 Projekto (M		X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71.00		71,00	-				
		61107 Sumaidom	71																				
13.	Riaškotaros ir pardavimų sąnaudos	60313 Sumaidotų	403	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	403		403	-				
14.	Kitos sąnaudos			X	X											-		-	-				
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6046 Aret.ilgin.tu	112																				
		6023 Kranso, eko	240	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.925		1.925	-				
		6122 Įrankių nuc	709																				
		6206 Lrano, ekski	864																				
14.2.	Draudimo sąnaudos	6027 Automobilių	132																				
		6021' Automobilį	28																				
		6038' Automobilį	84																				
		6040' Automobilį	464	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.732,30		1.732,30	-				
		6061I Transporto	169																				
		61121 Automobi	194																				
		61125 Turto drau	649																				
		61234 Automobi	14																				
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6019 Vandens tyr	5.062	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.684		15.684	-				
		6022I Nuotekų ty	10.622																				
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6020 Vandens mo	280																				
		6045 Gamo apsk	144																				
		6047 Automobilia	1.714																				
		6050 Dokumentų	99																				
		6054 Techninė d	3.920																				
		6055 Patvo priedi	143																				
		6023I Automobilį	2.292																				
		6023I Rišiavimo	1.740																				
		6032I Automatin	286																				
		6041I Automatin	973																				
		6058I Ilveito dar	13.582	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.304		32.304	-				
		6061 Automatinių	1.500																				
		6061I Nuotekų la	1.637																				
		61112 Kopiavim	663																				
		6113I Buhalterin	2.029																				
		6117 Dokumentų	310																				
		61169 Elektroniu	13																				
		61170 Notarų pai	117																				
		6113I Automatin	20																				
		61134 Raktų gam	26																				
		61277 Automobi	642																				
		61258 Kavos apa	175																				
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	6020I Nuotekų sa	1.043																				
		6041I Aerinzacio	63	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.667		1.667	-				
		6113I Telefonų l	552																				
		6123I Automobi	9																				
14.6.	Tremtiniškio turto (vandens ir nuotekų įrenginių) nuvertėjimo sąnaudos	6211Perpardavtų	157	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157		157	-				
14.7.	Kitos kitamosios sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-				
-	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	6116 Turto mok	1.600																				
		61184 Neleidžiam	1.368																				
		6221KITOS NET	4.102																				
		630(Pelkinanos	8.841	X	12.656	-	-	6.905	122	-	-	-	25	-	43.983	RVA 3 PR.	43.983	-				
		630(Pelkinanos L	7.092																				
		630(Pelkinanos S	1.272																				
	IŠ VISO:	X	1.219.054	123.898	123.898	-	-	-			0	0	-	-	1.219.054	X	1.219.054	0				

DK	1.219.053,72	1.175.070,72 4 priedas
Skirtumas	-	43.983,00 3 priedas
		- *Skirtumas*

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą.
C	DK sąnaudų sąskaitų įrašo dimensiją (arba jų kombinaciją) kuriose atsiskaitinių laikotarpio apskaitos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numerius įrašo pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
D	Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomos keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
E	DK sąnaudų sąskaitų įrašo dimensiją (arba jų kombinaciją), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, atsiskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių nuoju, nurodytų RAS norste koreksijom (jei tokios atliktos rinčiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei nuojos atsinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos panaikinimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nuvertėjimo skaičiavimo, dalies išgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimosse atskleidžiamas turto nuvidevėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nuvidevėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nuvidevėjimo sąnaudų įtoltimas. Bendra atvejų koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kuriais duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.3 priedas

VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	RVA 3 PRIEDAS	Kontrolė
A	B	C	D	E	F	G	H
1	E.1. Bevitiškos skolos, baudos, delspinigiai	0211 Taršos mokesčio iš stacionarių šaltinių sąnaudos	25,0	Bevitiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)		25,0	-
2	E.2. Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas		-	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais.		-	-
3	E.3. Tantjemų išmokos		-	Tantjemų išmokos (GVTNT)		-	-
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu	61136 Nario mokestis LVTA	1.600,3	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)		1.600,3	-
5	E.5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės	6302 Palūkanos AB Šiaulių bankas 6303 Palūkanos LR FM 6304 Palūkanos SIA Citadele Lesaing"	17.204,9	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)		17.204,9	-
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)		-	Komandiruočių sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudas, sudarančias daugiau kaip 1,4 proc. Sąvado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Sąvado 19.8–19.14 papunkčiuose.		-	-
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)		-	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)		-	-
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos		-	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Sąvado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)		-	-
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		-	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)		-	-
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 neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos	6012 Priskaitytas darbo užmokestis 6014 Priskaitymai socialiniam draudimui 60202 Priskaitytas darbo užmokestis 60204 Priskaitymai socialiniam draudimui 60302 Priskaitytas darbo užmokestis 60304 Priskaitymai socialiniam draudimui 60401 Priskaitytas darbo užmokestis 60403 Priskaitymai socialiniam draudimui 60502 Priskaitytas darbo užmokestis 60504 Priskaitymai socialiniam draudimui 60611 Priskaitytas darbo užmokestis 60612 Priskaitymai socialiniam draudimui 61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis 61103 Priskaitymai socialiniam draudimui 61156 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas 61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis 61203 Priskaitymai socialiniam draudimui	7.027,2	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atvejų, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)	RVA 3 PR.	7.027,2	-

11	E.15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su ekreacija, įsigijimo sąnaudos		-	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus		-	-
12	E.16. Sąnaudos, susijusios su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos		-	Sąnaudos, susijusios su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)		-	-
13	E.19. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		-	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*		-	-
15	E.10-13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)		12.656,4	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		12.656,4	-
16	E.20. Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	61144 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos 6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	5.469,2	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		5.469,2	-
	IŠ VISO:	**X**	**43.983,02**		**X**	**43.983,02**	**-**

tik dalis DK sąskaitų sumų per koregavimus iškelta į nepaskirtomąsias sąnaudas

DK	31.326,6
Nusidėvėjimo skirtumas	12.656,4
Skirtumas	-

Stulpelis	**Aprašymas**
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Aprašo 27 punkto papunktį.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąraudų 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 SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	RVA SUMA	RVA TRIEDAS
A	B		C	D	E															F	G
Tiesioginės sąnaudos	Geriamojo vandens tiekimas	2.1. Geriamojo vandens gavyba	6020 Vandens monito	280,00	-	2.748,94	77.816,39	1.377,35	-233,23	-4,13	34.097,55	-	-	-	2.516,30	-	-	-	-	186.536,47	RVA 4.PR
			6042 Apšildymo sąnaı	2.826,95																	
			6052 Vandens siurbli	1.270,00																	
			6036 "Surocom" pasla	37.518,96																	
			6048 Sprogių, degių /	196,40																	
			6021 Mokesčio už gar	26.125,00																	
		2.2. Geriamojo vandens ruošimas	6040 Vandens filtru p	1.444,76	-	12.930,86	63.667,95	1.126,92	-244,99	-4,34	3.897,12	-	-	-	-	-	-	-	-	83.918,28	
			6053 Gelvonių VGI ap	1.100,00																	
		2.3. Geriamojo vandens pristatymas	6010 Elektros energij	77.158,72	-31.225,31	9.153,13	########	-932,45	-396,78	-7,02	-44.446,68	-1.150,55	-5.736,06	-	-2.516,30	-	-	-	-	174.706,92	
			6011 EdT nusidėvėjim	31.225,31																	
			6012 Priskaitytas dar	235.807,24																	
			6014 Priskaitymai soc	2.601,97																	
			6015 Sunaudotų atsar	12.800,29																	
			6016 Sunaudoto kuro	8.387,65																	
			6017 Sunaudotų kanc	268,27																	
			6019 Vandens tyrimų	5.062,26																	
			6023 Darbuotojų sveil	98,29																	
			6025 Automobilių ir tr	53,59																	
			6027 Automobilių ir tr	131,50																	
			6035 TELE2 paslaugo	523,80																	
			6037 Nusidėvėjimo IA	-																	
			6045 Oro sąnaudų apt	144,00																	
			6046 Aceto.duriu,dezuo	112,48																	
			6047 automobilių ir tr	1.713,64																	
			6049 Projekto (Musni	-																	
			6050 Dokumentų kopi	99,17																	
			6051 Vandentiekio rei	1.176,00																	
			6054 Techninės dokur	3.920,00																	
			6055 Plano priežiūros	142,50																	
			6056 Vandens tiekėjo	10.013,97																	
			6057 VERT 03% nuo	2.008,62																	
	Nuotekų tvarkymas	3.1. Nuotekų surinkimas	60600 Elektros energi	23.973,07	-12.729,40	13.638,58	-	-	-500,00	-8,85	-2.585,84	404,33	2.015,77	-	-	-	-	-	-	104.980,12	
			60601 IMT nusidėvėji	12.729,40																	
			60602 Sunaudotu atsa	1.499,21																	
			60603 Sunaudoto kuri	2.205,47																	
			60605 TELE2 paslaug	159,58																	
			60607 Apšildymo sąn	6,88																	
			6061 Automobilių ir tr	1.500,15																	
			60611 Priskaitytas dar	58.218,85																	
			60612 Priskaitymai so	1.050,05																	
			60613 Tech apžiūros s	10,50																	
			60614 Tachografo pat	799,00																	
			60615 Transporto pasl	775,68																	
			60616 Nuotekų linijų	1.636,53																	
			60617 Darbuotojų sve	12,19																	
			60618 Transporto prie	168,97																	
		3.2. Nuotekų valymas	60200 Elektros energi	76.470,63	-54.398,97	17.783,96	-	-	-625,00	-11,06	-1.436,67	620,09	3.091,48	-25,00	-	-	-	-	-	235.117,41	
			60201 IMT nusidėvėji	54.399,61																	
			60202 Priskaitytas dar	55.218,89																	
			60204 Priskaitymai so	1.056,34																	
			60205 Apšildymo sąnı	32,75																	
			60206 Sunaudotų atsa	6.190,97																	
			60207 Sunaudoto kuri	2.827,01																	
			60211 Taršos mokesči	5.745,00																	
			60213 Kruvo, ekskavat	240,00																	
			60215 TELE2 paslaug	8,54																	
			60216 Nusidėvėjimo I	-																	
			60217 Automobilių ir	28,00																	
			60219 Elektros varikli	1.307,37																	
			60221 Nuotekų tyrimų	10.621,88																	
			60227 II etapo nuotek	-0,64																	
			60231 II etapo Kernav	-																	
			60233 Automobilių re	2.291,69																	
			60234 Kilėjavimo atlie	1.739,68																	
			60256 Nuotekų savikr	1.043,06																	
			60291 Nuotekų remo	10.897,79																	
		3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	60502 Priskaitytas dar	14.344,29	-	284,88	-	-	-125,00	-2,21	2.591,10	126,13	628,81	-	-	-	-	-	-	39.654,27	
			60504 Priskaitymai so	253,90																	
			60508 Sunaudotų atsa	2.219,40																	
			60507 Sunaudotų flok	2.884,50																	
			60508 Sunaudoto kuri	2.287,92																	
			60509 Išvežto dumblo	13.581,83																	
			60510 Automobilių ir	48,43																	
			60513 Kelių vinjetės s	361,30																	
			60515 Tachografo pat	169,00																	
	Paviršinių nuoteku	4. Paviršinių nuoteku tvarkymas (tik	6070 IMT nusidėvėji	1.998,00	-1.998,00	599,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	599,39	
	Apskaitos veikla	5.1. Apskaitos veikla	60302 Priskaitytas dar	54.988,18	-7.141,09	4.132,82	-	-	-375,00	-6,64	346,09	-	-	-	-	-	-	-	-	64.443,99	
			60304 Priskaitymai so	956,71																	
			60305 Sunaudotų atsa	1.939,25																	
			60306 Sunaudoto kuri	701,05																	
			60307 Automobilių ir	84,00																	
			60308 IMT nusidėvėji	7.141,09																	
			60309 Darbuotojų sve	12,19																	
			60311 Skaitiklių patik	978,30																	
			60313 Automobilių te	44,81																	
			60314 TEO LT paslau	7,93																	
			60315 TELE2 paslaug	4,54																	
			60317 Sunaudotų kan	143,90																	
			60321 Automašinų rer	285,86																	
			60326 Mokymai (trukt	200,00																	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	60400 IMT nusidėvėji	12.630,60	-12.630,60	4.061,97	-	-	-625,00	-11,06	6.330,23	-	-	-	-	-	-	-	-	71.549,69	
			60401 Priskaitytas dar	33.193,25																	
			60403 Priskaitymai so	585,25																	
			60404 Sunaudotų atsa	3.730,86																	
			60405 Sunaudoto kuri	10.867,07																	
			60406 Automobilių ir	34,00																	
			60407 Automobilių ir	463,96																	
			60408 Darbuotojų sve	30,10																	
			60409 "Dienos" kelių	207,78																	
			60410 Sunaudotų kan	124,40																	
			60416 Asenizacijos sa	62,88																	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įtraukimas
K3	Vandens darbo užmokesčio perskirstymas pagal dirbtus valandas konkrečiose vandens paslaugose
K4	VSDF įmokų koreksija dėl klaidos apskaitant pirminius duomenis ir paskirstymas vandens veikloms pagal DU
K5	Pinigininių dovanų ir direktorės premijos atkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas
K6	VSDF įmokų nuo išmokų atkėlimas į nepaskirstomas sąnaudas
K7	Elektros sąnaudų perskirstymas pagal gautas s/f
K8	VERT mokesčio perskirstymas pagal praėjusio laikotarpio
K9	Garantinio turtėjo įmokų perskirstymas pagal praėjusio
K10	Padidintos tarifo juostos mokesčių perkėlimas į
K11	Biškirtos kurų sąnaudos sąskaitų priežiūrai
K12	0
K13	0
K14	0
K15	0

RVA 3-4 PRIEDAS	Kontrolė
J	K
186.536,47	-
83.918,28	-
174.706,92	-
104.980,12	-
235.117,41	-
39.654,27	-
599,39	-
64.443,99	-
-	-
71.549,65	-

			60417 Automašinų ir t	**972,56**																			
			6204 Sunaudotų atsarg	**7.283,37**																			
			6205 Sunaudotų kuro s	**2.863,21**																			
			6206 Krano, ekskavat.i	**863,54**																			
			6211 Perparduotų skai	**156,50**																			
			6212 TELE2 pokalbių	**354,82**																			
	Elektros energijos	-			X	X																	
	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams	-		-	X	X	-	-	-	-	400,17	-	-	-	-	-	-	-	-	**400,2**		400,2	-
	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kuro transportui	-			X	X																	
	Kuras mašinoms ir	-	61205 Sunaudotų	**318,28**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**318,3**		318,3	-
	Kuras lengviesiems	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Šilumos energijos	-			X	X																	
	Šilumos energijos patalpų	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Einamojo remonto ir	-			X	X																	
	Remonto medžiagų ir detalių	-	61204 Sunaudotų ats	**2.506,95**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2.506,95**		2.506,95	-
	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Metrologinės patikros	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Avarijų šalinimo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos	-	61212 Automobilių	**217,71**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**936,99**		936,99	-
			61225 Gesintuvų	**108,00**																			
			61226 Elektros	**611,28**																			
	Nusidėvėjimo	-	61217 IMT	**89,93**	-89.93	2.130.49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2.130,5**		2.130,5	-
	Personalo sąnaudos	-			X	X																	
	Darbo užmokesčio	-	61201 Priskaičiuotas	**43.253,51**	X	X	-	-	-375,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**42.878,5**		42.878,5	-
	Darbdavio įmokų VSDFV	-	61203 Priskaitymai	**759,38**	X	X	-	-	-	-6,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**752,7**	RVA 4 PR.	752,7	-
	Darbo saugos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitos personalo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Netiesioginės sąnaudos	**Mokesčių sąnaudos**	-			X	X																	
	Nekilnojamojo turto	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Žemės nuomos mokesčio	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitų mokesčių sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Finansinės sąnaudos	-			X	X																	
	Banko paslaugų	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitos finansinės sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Administracinės sąnaudos	-			X	X																	
	Teisinių paslaugų pirkimo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Žyminio mokesčio	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Konsultacinių paslaugų	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Ryšių paslaugų sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Pašto, pasiuntinių	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kanceliarinės sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Org. inventoriaus	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Profesinės literatūros	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Patalpų priežiūros	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Apskaitos ir audito	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Transporto paslaugų	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Įmokų administravimo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Vartotojų informavimo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitos administravimo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Rinkodaros ir pardavimų	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitos sąnaudos	-			X	X																	
	Turto nuomos sąnaudos	-	6122 Įrankių nuomos	**708,50**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**708,5**		708,5	-
	Draudimo sąnaudos	-	61214 Automobilių	**13,50**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**13,5**		13,5	-
	Laboratorinių tyrimų	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitų paslaugų pirkimo sąnau	-	61227 Automobilių	**642,49**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**817,68**		817,68	-
			61228 Kavos aparato	**175,19**																			
	Kitos pastoviosios sąnaudos	-	61213 Automobilių	**8,56**	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**8,6**		8,6	-
	Kitos kintamosios sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
			60318 Sunaudotų atsi	**402,70**																			
			61101 Priskaičiuotas	**140.047,38**																			
			61103 Priskaitymai so	**4.367,07**																			
			61104 TEO LT paslau	**244,06**																			
			61105 TELE2, Bitės,	**1.842,78**																			
			61106 Sunaudotų ats	**1.000,46**																			
			61107 Sunaudotų nur	**71,00**																			
			61108 Sunaudotų kar	**293,71**																			
			61109 Sunaudotų paš	**10,80**																			
			61110 Sunaudotų kur	**215,42**																			
			61111 IMT nusidėvėj	**3.684,84**																			
			61112 INT nusidėvėji	**0,07**																			
			61114 Patalpų apšild	**839,44**																			
			61115 Komisinių mok	**5.583,22**																			
			61116 Komisinių mok	**2.684,96**																			
			61119 Taršos mokest	**300,00**																			
			61120 Žyminis mokes	**-14,00**																			
			61121 Automobilių d	**193,81**																			
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	61122 Kopijavimo ap	**663,43**	-3.684,91	3.776,75	-	-1.571,82	-3.405,00	-50,27	806,93	-	-	-	-	-	-	-	-	**162.091,8**	RVA 4 PR.	162.091,8	-
			61127 Skelbimų sąna	**206,60**																			
			61128 Buhalterinės p	**2.029,27**																			
			61130 Darbuotojų me	**64,18**																			
			61131 Prenumeruojar	**88,99**																			
			61132 Spausdintuvan	**311,84**																			
			61135 Audito atlikim	**3.600,00**																			
			61139 Seminarų sąna	**1.448,05**																			
			61143 Telefonų knyg	**552,00**																			
			61146 Atostogų rezer	**-21.857,63**																			
			61147 Dokumentų va	**310,00**																			
			61148 Kilimėlių nuor	**314,60**																			
			61149 Elektroninio p	**13,05**																			
			61150 Notarų paslaug	**116,86**																			
			61151 Economics RA	**11.550,00**																			
			61153 Automašinų a	**20,00**																			
			6305 Palūkanos Lum	**10.911,08**																			
			61154 Raktų gamybo	**26,00**																			
			61155 Turto draudim	**648,56**																			
			61156 Darbo biržos i	**-6.554,50**																			
				-	X	12.656,43	-	-	6.905,00	122,22	-	-	-	25,00	-	-	-	-	-				
			61136 Nario mokestis	**1.600,31**																			
			61144 Neleidžiamų at	**1.367,65**																			
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	6221 KITOS NETIPIN	**4.101,50**																**43.983,0**	RVA 3 PR.	43.983,0	0,0
			6302 Palūkanos AB S	**8.841,20**																			
			6303 Palūkanos LR F	**7.091,96**																			
			6304 Palūkanos SIA (	**1.271,75**																			
X	Nepriskirta*	-																		X	*(netaikoma)*		
			IŠ VISO:	**1.219.053,72**	**(123.898,21)**	**123.898,21**	-	-	-	-	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-	-	-	-	**1.219.053,72**		**1.219.053,72**	**0,00**

FA	1.219.053,7
Skirtumas	-

1.175.070,7	4 priedas
43.983,0	3 priedas
-	*Skirtumas*

Stulpelis	**Aprašymas**
A	Sąnaudų kategorija.
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.

	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sanaudų saskaitą ir/arba dimensiją (arba jų kombinaciją) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sanaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK saskaitų numerius
D	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sanaudų saskaitą ir/arba dimensiją (arba jų kombinaciją), nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sanaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sanaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje atskirai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną D stulpelyje nurodytą sumą, pvz., formuojant DK saskaitą (dimensiją) ataskaitą
E	Sanaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sanaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS apraša, koregavimai nestiekami. 2) sanaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sanaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies išlaidų/pajamų pripažinimo sanaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų baiką turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sanaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sanaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sanaudų įskaitymas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sanaudose.
F	Bendru atveju koregavimų stulpelių sumą turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sanaudų suma, kuria ataskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Neiškis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė, iš viso	IŠ VISO									
			2.1. Geriamojo vandens gavyba	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 (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	D									
Elektros energijos sąnaudos												
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišykliems ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.452.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.452.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kuro transportui sąnaudos												
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto prienonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.452.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.452.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Šilumos energijos sąnaudos												
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos												
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Avarijų šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmu, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Personalo sąnaudos												
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Personalo mokymų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Mokesčių sąnaudos												
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Finansinės sąnaudos												
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Administracinės sąnaudos												
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	36.472	80.513	-	71.965

Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Kitos sąnaudos												
Turto nuomos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Draudimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Kitos pastoviosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Kitos kintamosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.976.461**	797.833	1.066.853	3.376.382	5.912.366	3.462.822	171.256	35.472	80.513	-	71.965
Bendrosios sąnaudos *(išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudas)*	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	**805**	130	85	154	104	167	35	1	65	-	65
Bendrosios sąnaudos *(bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sanaudas)*	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	**805**	130	85	154	104	167	35	1	65	-	65

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS	RVA 4 PRIEDAS	Kontrolė
		2.1. Geriamojo vandens gavyba	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 (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	E						F					G	H	I
Elektros energijos sąnaudos														
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	**400**	21	29	90	158	93	5	1	2	-	2		400	-
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kuro transportui sąnaudos														
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui,	**318**	17	23	72	126	74	4	1	2	-	2		318	-
Kuras lengviesiems automobiliams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Šilumos energijos sąnaudos														
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos														
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	**2.507**	134	179	565	990	580	29	6	13	-	12		2.507	-
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Metrologinės patikros sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Avarijų šalinimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	**937**	50	67	211	370	217	11	2	5	-	5		937	-
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	**2.130**	113	152	480	841	493	24	5	11	-	10		2.130	-
Personalo sąnaudos														
Darbo užmokesčio sąnaucos	**42.879**	2.284	3.054	9.567	16.927	9.914	490	104	231	-	206		42.879	-
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	**753**	40	54	170	297	174	9	2	4	-	4		753	-
Darbo saugos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitos personalo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Mokesčių sąnaudos														
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitų mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.	-	-
Finansinės sąnaudos														
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitos finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Administracinės sąnaudos														
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Žyminio mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Ryšių paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kanceliarinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąraudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitos administravimo sąnaudos.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitos sąnaudos														
Turto nuomos sąnaudos	**709**	38	50	160	280	164	8	2	4	-	3		709	-
Draudimo sąnaudos	**14**	1	1	3	5	3	0	0	0	-	0		14	-
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	**818**	44	58	184	323	189	9	2	4	-	4		818	-
Kitos pastoviosios sąnaudos	**9**	0	1	2	3	2	0	0	0	-	0		9	-
Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	**51.472**	**2.742**	**3.667**	**11.604**	**20.320**	**11.901**	**589**	**125**	**277**	**0**	**247**	RVA 4 PR.	**51.472**	-

Bendrosios sąnaudos *(išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)*	**158.315**	25.648	16.618	30.188	20.404	32.811	6.902	142	12.727	-	12.874		**158.315**	-
Bendrosios sąnaudos *(bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)*	**3.777**	612	396	720	487	783	165	3	304	-	307	RVA 4 PR.	**3.777**	-

Bendrosios sąnaudos (iš viso)	**162.092**	**26.260**	**17.014**	**30.909**	**20.891**	**33.594**	**7.066**	**146**	**13.031**	**0**	**13.181**	-	**162.092**	-
4 priedas (netiesioginės)	**51.472**	2.742	3.667	11.604	20.320	11.901	589	125	277	-	247			
Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Bendrosios sąnaudos ne nusidėvėjimas 4 priedas	**158.315**	25.648	16.618	30..88	20.404	32.811	6.902	142	12.727	-	12.874			
Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Bendrosios sąnaudos nusidėvėjimas	**3.777**	612	396	720	487	783	165	3	304	-	307			
Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

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