Kvalifikuotas elektroninis parašas
ASTA GUŠČIENĖ
2025-08-04 15:46:33 GMT+3
Paskirtis: Parašas

UAB „ŠIRVINTŲ VANDENYS“

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS DĖL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ

Vilnius, 2025 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, 2025 m.

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

UAB "Širvintų vandenys"
Vadovybei ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. ŠV-41, kurią su Jumis pasirašėme 2025 m. vasario mėn. 17 d., mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Širvintų vandenys“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2024-12-31 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 techninė užduotimi.

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Širvintų vandenys“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2024 metus, kurios parengtos 2025-07-28 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Širvintų vandenys“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB "Širvintų vandenys“ pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Širvintų vandenys“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB „Širvintų vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Širvintų vandenys“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.
Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame nuomonės arba užtikrinimo išvados. Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.
Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

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.

Procedūros ir pastebėjimai
Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame savo pastebėjimus :

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

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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 ataskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams (>20%) paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, detalizuojančius pokyčių priežastis. Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis, pastebėjome, kad padidėjo paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos 100 %. Vadovybės paaiškinimu, šios pajamos pradėtos vykdyti naujai 2024 metais. Lyginant 2023 metus su 2024 metais sumažėjo GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos 70 %. Vadovybės paaiškinimu, šios pajamos sumažėjo, kadangi sumažėjo operatorių, kurie stato antenas ant bokštų.

Visiems reikšmingiems sąnaudų pokyčiams (>20%) paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, detalizuojančius pokyčių priežastis.

Elektros energijos sąnaudos sumažėjo tiesioginėse, netiesioginėse ir bendrosiose sąnaudose daugiau kaip 20 %. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. buvo sumažėjęs vartojamos elektros energijos kiekis bei kainos.

Šilumos energijos sąnaudos sumažėjo 100% geriamojo vandens gavybos, nuotekų surinkimo ir nuotekų valymo sąnaudose, o apskaitos veiklos sąnaudose 100% padidėjo. Vadovybės paaaiškinimu, šildymo elektros sąnaudos buvo perkeltos į elektros energijos sąnaudų eilutę.

2024 m. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo apskaitos veikloje daugiau kaip 100%. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. atlikta daugiau skaitiklių patikrų ir sunaudota daugiau medžiagų juos statant. Geriamojo vandens ruošimo sąnaudose, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudose šios sąnaudos padidėjo daugiau kaip 282%. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, vadovybės paaiškinimu padidėjo, kadangi 2024 m. buvo atlikta daugiau filtrų profilaktikos darbų bei sunaudota medžiagų atliekant einamuosius remontus bei einamaisiais metais pirkta daugiau remonto darbų. Nuotekų valymo sąnaudose, šios sąnaudos sumažėjo 60%. Vadovybės paaiškinimu, buvo sunaudota mažiau medžiagų.

Netiesioginėse sąnaudose einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos padidėjo 304%. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. buvo atliktas pastato remontas, atlikta daugiau prietaisų/įrankių patikrų.

Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo 50% apskaitos veiklos sąnaudose. Vadovybės paaiškinimu, nuo 2024 m. VERT pakeitus nuostatą, kad apskaitos veikloje apskaitytas turtas nebederinamas su VERT, pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas 2022 m. įsigytam automobiliui. Daugiau apskaitos prietaisų pradėta eksploatuoti. Šios sąnaudos padidėjo geriamojo vandens pristatyme 99%, nuotekų surinkime-25 %. Vadovybės paaiškinimu, įrengti nauji tinklai Musninkų mstl., taip pat buvo inventorizuoti tinklai (2023 m. nusidėvėjimas dar neskaičiuotas, nes buvo tikslinamasi dėl suderinimo, patvirtinus, kad tikrai suderinti 2024 m. pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas). Kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos VV sąnaudose, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo 60%. Vadovybės paaiškinimu, dalis naujo asenizacinio automobilio buvo priskirta nereguliuojamai veiklai turtą derinant su VERT, iki tol visa apimtim buvo priskirtas REG veiklai, bet nusidėvėjimas neskaičiuotas, nes nebuvo suderintas su VERT.

Personalo sąnaudos sumažėjo geriamojo vandens gavyboje 26%, geriamojo vandens pristatyme-39%. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. buvo apmokėta mažiau darbo valandų ir dirbo mažiau darbuotojų. Paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudose personalo sąnaudos padidėjo 100%. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. buvo priimtas naujas žmogus šiai veiklai ir veikla pradėta vykti praktiškai naujai. Bendrosiose sąnaudose šios sąnaudos padidėjo 75%. Vadovybės paaiškinimu, buvo ataskaitiniais metais didinti atlyginimai, direktorei išmokėta darbo užmokesčio kintama dalis.

Mokesčių sąnaudos tiesioginėse sąnaudose sumažėjo daugiau kaip 20%. Vadovybės paaiškinimu, šios sąnaudos sumažėjo dėl to, kadangi buvo 2024 m. panaikintas mokestis garantiniam vandens tiekėjui.

Finansinės sąnaudos bendrosiose sąnaudose sumažėjo 29%, kadangi buvo sumokėta mažiau bankams už paslaugas.

Administracinės sąnaudos geriamojo vandens pristatymo sąnaudose padidėjo 618%. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. buvo pirktos Musininkų projekto administravimo paslaugos. Netiesioginėse sąnaudose šios sąnaudos padidėjo 100%. Administracinės sąnaudos, vadovybės paaiškinimu, padidėjo, kadangi buvo pirktos transporto nuomos paslaugos, padidėjo atlyginimai. Vadovybės paaiškinime, nuotekų valymo sąnaudose administracinių sąnaudų 172 % buvo toks pakilimas, nes padidėjo darbuotojams atlyginimai, naujintas inventorius. Taip pat 2024 m. buvo skirta žalos likvidavimui po audros (kai savaitę nebuvo elektros) , buvo statomi generatoriai, sunaudota daugiau nei įprastai medžiagų, buvo atliekama priežiūra už miesto teritorijos. Kitos sąnaudos padidėjo administracinėse sąnaudose 221%. Vadovybės paaiškinimu, 2024 m. buvo išaugusios draudimo sąnaudos, pirkta serverio nuoma.

Nepaskirstomosios sąnaudos sumažėjo 64% bendrosiose sąnaudose, kadangi vadovybės paaiškinimu, sumažėjo nusidėvėjimo skirtumas tarp FAS ir RAS.

Iš vadovybės visi mūsų prašomi paaiškinimai buvo gauti.

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 priedose 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	3 895,02	x	3 895,02	3 895,02
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	129,13	129,13	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	10 928,91	x	10 928,91	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	32,35	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	296,94	x	x	x

Nepaskirstoma (nurašytas)**	2,81	x	x	x

** Pagal aprašą susidėvėjęs, bet įmonėje naudojamas ilgalaikis turtas*
*** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį buvo dar skaičiuojamas pagal Aprašo nuostatas*

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

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	15155772	15153228	2544

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

Skirtumas 2544 eurų, tai ruošiamas naudoti turtas.

Nustatyta: Duomenys sutinka.

c) Patikrinimo metu ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginome su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte) turto vieneto lygmeniu nustatytas neatitikimas:

IMNT	2023 m. RAS turto sąrašas	2024 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė	1 668,38	1 645,80	-22,58

Vadovybės paaiškinimu, neatitikimas susidarė dėl šių priežasčių:

1. 2023 m. tikrintasi, ar turtas suderintas ir nusidėvėjimas neskaičiuotas, kai patvirtinta, kad šis turtas tikrai suderintas, pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas -21988 EUR;
2. Nereguliuojamai daliai 2024 m pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas. 2025 m derinant turtą, turto vnt. atskirtas į 2 dalis, iki suderinimo buvo visas REG veikloje, kadangi dar nebuvo suderintas, tai nusidėvėjimas jam nebuvo skaičiuojamas. Skirtumas - 614 EUR;
3. 2023 m. ruošiamas naudoti turtas t.y. neįvestas į eksploataciją 19 EUR;
4. Iki 2024 m. laikytas ruošiamu naudoti turtu t.y. neįvestas į eksploataciją 5 EUR

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

Atlikome šias procedūras:

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

Nustatyta:
- 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.

b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija.

Nustatyta: Nebuvo gauta per ataskaitnį laikotarpį turto vienetų, finansuotų dotacijomis.

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.2[1]. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto iš kainų papildomos dedamosios.

2.2.2[2]. Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.2[3]. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Netaikoma.

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;

Nustatyta, kad perkainoto turto Įmonėje nėra.

b) Netaikoma - per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo.

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

Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti turtas nederintas su Taryba.

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:
Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį buvo padidintas turtiniu įnašu 9036 eurų sumai.

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:

- a)-e), g) Netaikoma - Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.
- f) RAS turto sąraše nėra apskaitomo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto. Visas Bendrovės patikėjimo teise valdomas turtas apskaitomas kaip gauta dotacija ir priskirtas nepaskirstomo turto kategorijai.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

Palyginę RAS apraše nurodytus naudojamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su Sąvado nuostatomis nenustatėme jokių skirtumų:

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 galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų 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:

Įmonės RAS apraše nurodytas nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Sąvado nuostatas.
Pastabų nėra.

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 ataskaitinnį 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 .

Gauti įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas visoms paslaugomis teikti.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinta, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Palyginę RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su RAS aprašo (žr. RAS aprašo 3 priedas) nuostatomis nenustatėme neatitikimų:

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
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	C.2.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	C.2.4 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
saulės šviesos elektrinės	C.2.5 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,	C.2.6 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

dumblo aikštelės ir kt.)		
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, grębliai, 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
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	C.4.1 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	C.4.2 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	C.4.3 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	C.4.4 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.4.5 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
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga**	C.6.1. 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.

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 2.4.1. punkte 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 buvo 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

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

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	106,79	89,61
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	71,62	51,01

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

Nustatyta: Nereguliuojamoms veiklos ir kitos reguliuojamos veiklos paslaugoms IMNT yra priskirtas.

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	6,21	6,21
II.Gavyba	2,78	2,78
II.Ruošimas	12,90	12,90
II.Pristatymas	18,23	18,23
III.Surinkimas	17,08	17,08
III.Valymas	59,28	59,28
III.Dumblas	0,21	0,21
III.Pav.nuotekos	0,60	0,60
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	6,52	6,52
Netiesioginės sąnaudos	1,97	1,97
Bendrosios sąnaudos	3,34	3,34
Iš viso	**129,12***	**129,12***

*Neatitikimas dėl apvalinimo 0,01

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	1 227,28	1 227,28

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

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

Pajamos	RVA	DK suvestinė	Skirtumai
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	441,08	441,08	
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	209,56	541,26	-12,31
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	291,50		
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	52,51		
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	34,80	34,80	
apskaitos veiklos pajamos	89,61	89,61	
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	105,36	117,67	12,31
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	2,85	2,85	
Iš viso:	**1227,27***	**1227,27***	**0**

*Paklaida 0,01 euro

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.

Mes nenustatėme Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų Aprašo nuostatoms.

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	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
Suma	Suma	%	Suma	%
2,85	1,42	50,00	1,42	50,00

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 stulpelio sumą su RVA duomenimis :

- palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenys su DK informacija.

Gauti rezultatai:

Patikrinę Įmonės užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informacija nustatėme, kad duomenys sutinka. Patikrinę stulpelio G sumą su RVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa.

	DU suvestinė	RVA	BA
E stulpelio suma	693,66	X	693,66
G stulpelio suma	687,81	687,81	X

a) 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	693,66	696,45	2,80

Žemiau pateikiami Įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

- Buvo gražinta iš užimtumo tarnybos dalis darbo užmokesčio- 2,80 tūkst. eurų.

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 paslaugoms visose Sistemose

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

teikti.

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

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- gauti Įmonės DU sąnaudų priskyrimo veikloms pagrindimai.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	106,79	89,61
Priskirta DU	29,87	63,48

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.

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	63,48	63,48
II.Gavyba	57,14	57,14
II.Ruošimas	61,20	61,20
II.Pristatymas	57,50	57,50
III.Surinkimas	52,71	52,71
III.Valymas	63,40	63,40
III.Dumblas	15,80	15,80
III.Pav.nuotekos	70,72	70,72
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	29,89	29,89
Netiesioginės sąnaudos	46,50	46,50
Bendrosios sąnaudos	169,45	169,45
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	5,85	x
Iš viso	**693,66**	**687,81**

Gauti rezultatai : DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA , t.y. RVA 4-10 priedų, atitinkamais duomenimis.

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 pateikaimi žemiau:

	TU 6.2 priedas	RVA	BA
F stulpelio suma	1 274,38	1 274,38	X
D stulpelio suma	1 274,38	X	1 274,38

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 K1-Kn. 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.

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

Patikrinome, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (C), 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 K1-Kn 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).

b) 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.

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.

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.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

Nustatyta: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga ataskaitiniu laikotarpiu;
- Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo, priežiūros, vartotojų ir abonentų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui)'
- Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų;
  - Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

c) Patikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

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
Personalo mokymų 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

Nustatyta: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sąrašas pateikiamas kartu su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją.

d) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus

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.

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	3772,40	3895,02	x	0
	Priskirta kitoms veikloms	122,62		x	
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	1423,74		1502,35	
	Priskirta kitoms veikloms	78,61			

Nustatyta: Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma, nes pajamų informacija pateikiama tik RVA 3 priede.

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

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2024 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



UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2025 m. rugpjūčio 04 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(DIMENSIJŲ) 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 Priskaitytas darbo užmokestis	3,50	II.Pristatymas	**177.342,53**	X	X	-119.390,0	-	-450,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**57.502,5**	RVA 4 PR.
2	60202 Priskaitytas darbo užmokestis	4,00	III.Valymas	**64.004,23**	X	X	-	-	-600,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**63.404,2**	
3	60302 Priskaitytas darbo užmokestis	3,00	I.Apskaitos veikla	**63.934,21**	X	X	-	-	-450,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**63.484,2**	
4	60401 Priskaitytas darbo užmokestis	2,00	V.Nereguliuojama	**30.187,04**	X	X	-	-	-300,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**29.887,0**	
5	60502 Priskaitytas darbo užmokestis	1,00	III.Dumblas	**15.953,84**	X	X	-	-	-150,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**15.803,8**	
6	60611 Priskaitytas darbo užmokestis	3,50	III.Surinkimas	**56.109,46**	X	X	-	-	-600,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**52.710,9**	
7	60622 Darbo biržos įmoka mažinanti sąnaudas		III.Surinkimas	**-2.798,60**																	
8	60704 Priskaitytas darbo užmokestis	4,00	III.Pav.nuotekos	**71.319,45**	X	X	-	-	-600,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**70.719,5**	
9	61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis	7,20	Bendrosios sąnaudos	**170.800,33**	X	X	-	-	-1.350,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**159.450,3**	
12	61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis	3,50	Netiesioginės sąnaudos	**46.803,68**	X	X	-	-	-300,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**46.503,7**	
13		4,00	II.Gavyba	**0,00**	X	X	57.738,6	-	-600,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**57.138,6**	
14		3,25	II.Ruošimas	**0,00**	X	X	61.651,4	-	-450,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**61.201,4**	
15	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS				X	X	-	-	5.850,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**5.850,00**	RVA 3 PR.
	IŠ VISO:	**38,95**	X	**693.656,17**	**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**	**687.806,17**	

10 priedas 38,95
Skirtumas -

DK 693.656,17
Skirtumas -

687.806,17 4 priedas
- *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 konkrečiose vandens paslaugose
K4	VSDF įmokų korekcija dėl klaidos apskaitant pirminius duomenis ir paskirtymas vandens veiklom pagal DU
K5	Piniginių dovanų įkėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K6	VSDF įmokų nuo išmokų įkėlimas į nepaskirtomas sąnaudas
K7	Vandens elektros sąnaudų detalizavimas pagal paslaugas pagal gautas s/f
K8	VERT mokesčio perskirstymas pagal praėjusio laikotrapio pajamas, nuo kurių jis buvo apskaičiuotas
K9	Detalizuotos vandens sąnaudos
K10	Išskirtos kuro sąnaudos gręžinių priežiūrai
K11	Patikslintas pirminis elektros kaštavimas dėl klaidų
K12	Dumblo elektros šildymo sanaudų atskyrimas pagal s/f
K13	0
K14	0
K15	0

Stulpelis Aprašymas

A Eilės numeris

B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokia detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama pacalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių 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: Atskirojo 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 grupe) 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 duomnys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis

F Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavmai. 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 turiu duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.

I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai

J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

VANDENS SEKTORIUS

SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Reguliuojamosios veiklos atskaitų sudėtinės techninės užduoties 6.2 priedas

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSLIOS)	DK (DIMENSLIŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E											F	G
1.	Geriamojo vandens ištekliaus sąnaudos	-		X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.	Nuotėkių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos															
2.1.	Nuotėkių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.	Elektros energijos sąnaudos															
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6010 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	56.359	X	X	-	-	-	-	-885	-	-	-	-326	123.311	
		60200 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	53.403													
		60300 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	2.589													
		61219 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	279													
		6207 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	216													
		60600 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	210.981													
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	6042 Apšildymo sąnaudos	588	X	X	-	-	-	-	885	-	-	-	370	3.038	
		60205 Apšildymo sąnaudos	215													
		60300 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	288													
		61113 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	586													
4.	Technologinės medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos															
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	60307 Sunaudotų flokuliantų sąnaudos	2.798	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.798	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-		X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.	Kuro transportui sąnaudos															
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6016 Sunaudoto kuro sąnaudos	9.199	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.662	
		60207 Sunaudoto kuro sąnaudos	1.970													
		60405 Sunaudoto kuro sąnaudos	14.070													
		60508 Sunaudoto kuro sąnaudos	1.468													
		60603 Sunaudoto kuro sąnaudos	2.465													
		61205 Sunaudotų kuro sąnaudos	113													
		6205 Sunaudotų kuro sąnaudos	1.477													
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	60306 Sunaudoto kuro sąnaudos	651	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	973	
		61110 Sunaudotų kuro sąnaudos	323													
6.	Šilumos energijos sąnaudos															
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	60301 Apšildymo sąnaudos	515	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.626,38	
		60607 Apšildymo sąnaudos														
		61114 Patalpų apšildymo sąnaudos	1.523													
		61220 Apšildymo sąnaudos	578													
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos															
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6015 Sunaudotų atsargų sąnaudos	11.888	X	X	-	-	-	-	-	-	-5.464	-	-	54.657	
		60206 Sunaudotų atsargų sąnaudos	5.948													
		60291 Nuotėkių remonto, prijungimo darbų savikaina	-													
		60305 Sunaudotų atsargų sąnaudos	3.272													
		60404 Sunaudotų atsargų sąnaudos	3.126													
		60506 Sunaudotų atsargų sąnaudos	1.605													
		60602 Sunaudotų atsargų sąnaudos	1.325													
		60702 Sunaudotų atsargų sąnaudos	340													
		61106 Sunaudotų atsargų sąnaudos	588													
		61204 Sunaudotų atsargų sąnaudos	5.610													
		61229 Parsamų remonto darbų sąnaudos	7.567													
		6204 Sunaudotų atsargų sąnaudos	8.453													
		6213 Perparduotų atsargų savikaina	-													
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6051 Vandutiekio remonto paslaugos	240	X	X	-	-	-	-	-	-	-5.464	-	-	3.005	
		60219 Elektros variklių (maišyklių) remonto sąnaudos	1.230													
		6052 Vandens siurblių remonto sąnaudos	6.999													
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	60311 Skaitiklių patikros sąnaudos	2.645	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.735	
		60228 Skaitiklių patikros sąnaudos	90													
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	6038 Asfalto dangos, kelių remonto darbai	109	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6025 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	98	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.491	
		6040 Vandens filtrų eksploatikos sąnaudos	754													
		6048 Strypelių, dažų /Teksmos dirbtuvių patikra	142													
		6053 Gelbėjimo VGI apžiūrose ir eksploatikos remonto	-													
		60313 Automobilių techninės apžiūros sąnaudos	27													
		60406 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	86													
		60510 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	48													
		60515 Tachografo patikra remonto sąnaudos	-													
		60613 Taxi apžiūros sąnaudos	9													
		60614 Tachografo patikros siųstinių sąnaudos	-													
		61212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	23													
		61225 Elektrinės patikros sąnaudos	81													
		61726 Elektros ir kitų įrankių ir srietinės remonto ir patikros	1.223													
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6011 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	26.144	-169.332	129.126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125.126	
		6037 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teisės sutar	0													
		60201 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	64.440													
		60216 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teises sut	-													
		60227 II etapo nuotėkų tinklų nusidėvėjimo sąnaudos	-													
		6036 "Transcomp" paslaugos sąnaudos	37.510													
		60308 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	8.281													
		60400 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	20.160													
		60601 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	7.098													
		60701 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	1.998													
		61111 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	3.578													
		61112 INT nusidėvėjimo sąnaudos	-													
		61717 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	108													
9.	Personalo sąnaudos															
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6012 Priskaitytas darbo užmokestis	177.340	X	X	-	-	-5.850	-	-	-	-	-	-	687.806	
		60202 Priskaitytas darbo užmokestis	64.006													
		60302 Priskaitytas darbo užmokestis	63.934													
		60401 Priskaitytas darbo užmokestis	30.187													
		60502 Priskaitytas darbo užmokestis	15.954													
		60611 Priskaitytas darbo užmokestis	56.109													
		60622 Darbo biržos įmoka nuštumti sąnaudas	-2.799													
		60704 Priskaitytas darbo užmokestis	71.331													
		61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis	170.800													
		61156 Darbo biržos įmoka nuštumti sąnaudas	-													
		61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis	46.801													
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6014 Priskaitymai socialiniam draudimui	2.946	X	X	-	0	-	-108	-	-	-	-	-	12.760	
		60204 Priskaitymai socialiniam draudimui	1.256													
		60304 Priskaitymai socialiniam draudimui	1.117													
		60403 Priskaitymai socialiniam draudimui	521													
		60504 Priskaitymai socialiniam draudimui	275													
		60612 Priskaitymai socialiniam draudimui	1.071													
		60705 Priskaitymai socialiniam draudimui	1.246													
		61103 Priskaitymai socialiniam draudimui	3.609													
		61203 Priskaitymai socialiniam draudimui	821													
9.3.	Darbo saugos sąnaudos			X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	60326 Mokymai (traktorininko) sąnaudos		X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430	
		61139 Seminarų sąnaudos	430													
9.5	Kitos personalo sąnaudos	60309 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	19	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.141	RVA 4 PR.
		6023 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	80													
		60214 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	54													
		60408 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	81													
		60617 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	87													
		61130 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos	36													
		61215 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos	39													
		61146 Atsvegų rezervas(Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos)	23.766													
10.	Mokesčių sąnaudos															
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	6021 Mokesčio už gamtos išteklius sąnaudos	27.185	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27185	
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	60211 Taršos mokesčio ir stacionarių šaltinių sąnaudos	6.145	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6145	
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10.5.	Įmokos gamtiniam vandens ištekliui	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		6057 VERT 33% nuo pajamų	2.647													

Nr	Koregavimų aprašymas	RVA 3-4 PRIEDAI	Kontrolė
H	I	K	L
K1	ĮNMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas	-	-
K2	ĮNMT normatyvinio nusidėvėjimo sąnaudų įskaitymas	-	-
K3	Vandens darbo užmokesčio perskirstymas pagal darbus vidaudas	-	-
K4	Išskaičiuotos vandens sąnaudos	-	-
K5	VSDF įmokų koregavimas dėl klaidos apskaitant įsiskolinimus ekonomui ir nurašytomas vandens veiklomis pagal TR	-	-
K6	Pasirinkus dovaną įtraukimas į neišskaitomas sąnaudas	-	-
K7	VSDF įmokų nuo dovanų įtraukimas į neišskaitomas sąnaudas	-	-
K8	Vandens elektros sąnaudų dalaliavimas pagal naudinčius turtą pagal srf	132.311	-
K9	VERT mokesčio perskirstymas pagal pajamų balansinio pajamas, into	-	-
K10	Kuro ir tepalų realizacijos	-	-
K11	Dotacijuotos vandens sąnaudos	-	-
K12	Išskaitos kuro sąnaudos, grąžinus prietaisą	-	-
K13	Panaudotas dumblo elektros balansavimas dėl klaidų	-	-
K14	Dumblo elektros šildymo sąnaudų atskyrimas pagal srf	3.038	-
K15	0	-	-
K16	0	-	-
K17	0	-	-
		-	-
		2.798	-
		-	-
		30.662	-
		973	-
		-	-
		2.626,38	-
		-	-
		54.657	-
		3.005	-
		1.735	-
		109	-
		2.491	-
		-	-
		129.126	(0,00)
		-	-
		-	-
		687.806	-
		-	-
		12.760	-
		-	-
		-	-
		430	-
		24.141	-
		-	-
		27.185	-
		6.145	-
		-	-
		-	-
		-	-

10.6.	Kitų mokesčių sąnaudos	60409 "Dienos" kelių vinjetės, tachografo sąnaudos	222	X	X	-	-	-	-	-	0	-	-	-	3.173	
		60513 Kelių vinjetės sąnaudos	-													
		61119 Taršos mokestis iš mobilių šaltinių	304													
11.	**Finansinės sąnaudos**															
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	61115 Komisinių mokesčių sumokėtų bankams sąnaudos	3.956	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.956	
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	6305 Palūkanos Luminor Bank AS Lietuvos sk.	7.683	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.683	
12.	**Administracinės sąnaudos**															
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	61120 Žyminis mokestis	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	61151 Economics RAS ataskaitų pareingimo sąnaudos	8.175	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.175	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6035 TELE2, BITĖS (Mezon) paslaugos sąnaudos	483	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,95)	4.211,56	
		-	-													
		60215 TELE2 paslaugos sąnaudos	23													
		60314 TEO LT paslaugos sąnaudos	347													
		60315 TELE2 paslaugos sąnaudos	4													
		60605 TELE2 paslaugos sąnaudos	161													
		61104 TEO LT paslaugos	-													
		61105 TELE2, Bitės, Telia paslaugos	2.367													
		6212 TELE2 pokalbių sąnaudos	870													
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	61109 Sunaudotų pašto ženklų ir vokų sąnaudos	39	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39	
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6017 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos	206	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	693	
		60317 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos	-													
		60410 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos	-													
		61108 Sunaudotų kanceliarinių prekių ir kitų priem. sąnaudos	487													
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	61132 Spausdintuvams kasečių pildymo sąnaudos	368	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	903	
		61152 Kompiuterių dalys ir jų aptarnavimo sąnaudos	535													
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	61131 Prenumeruojamų buhalterinių laikraščių ir žurnalų sąn	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	61148 Kilimėlių nuomos sąnaudos	315	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	315	
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	61135 Audito atlikimo sąnaudos	3.486	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.486	
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	60615 Transporto paslaugų sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.491	
		61230 Transporto nuomos sąnaudos	1.491													
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	61116 Komisinių mokesčių sumokėtų už mokesčių surinkimą	3.157	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.157	
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	61127 Skelbimų sąnaudos	327	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327	
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	6049 Projekto (Musninkų, Gelvonų) administravimo paslaugos	5.000	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.033,80	
		61107 Sunaudotų murašytų blankų sąnaudos	14													
		61158 Juridinio asmens pakeitimų įregistravimo sąnaudos	20													
13.	**Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos**	60318 Sunaudotų atsiskaitymo knygelių sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14.	**Kitos sąnaudos**			X	X											
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6046 Acet.dujų,deguonies balionų nuoma	131	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990	
		60213 Krano, ekskavatoriaus arba kitos technikos nuomos sąn	211													
		6122 Įrankių nuomos sąnaudos	557													
		6206 Krano, ekskavat.ir kitos technikos,prietaisų nuomos sąna	27													
		60292 Acet.deguonies baliono nuoma (Nuotekos)	43													
		61207 Acetileno balionų nuomos sąnaudos	20													
14.2.	Draudimo sąnaudos	6027 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	377	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.031,34	
		60217 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	6													
		60307 Automobilių draudimo sąnaudos	122													
		60407 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	783													
		60511 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	82													
		60618 Transporto priemonių draudimo sąnaudos	371													
		61121 Automobilių draudimo sąnaudos	445													
		61155 Turto draudimas	778													
		61214 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	69													
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6019 Vandens tyrimų sąnaudos	4.841	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.574	
		60223 Nuotekų tyrimų sąnaudos	10.733													
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	6020 Vandens monitoringo sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.263	
		6045 Gaisro aptikimo ir signal.. sąnaudos	144													
		6047 Automobilių ir traktorių remontas	3.605													
		6050 Dokumentų kopijavimo paslaugos	-													
		6054 Techninės dokument.ruošimas	-													
		6055 Plano priežiūros patvirtinimas	325													
		60233 Automobilių remontas	80													
		60234 Rūšiavimo atliekų (VAATC), savikaina	1.882													
		60212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	28													
		60293 Atliekų tvarkymo sąnaud (Nuotekos)	54													
		60294 Standartizacijos leidimų sąnaud (Nuotekos)	264													
		60325 Automašinų remonto sąnaudos	1.067													
		60417 Automašinų ir traktorių remonto sąnaudos	2.803													
		60509 Išvežto dumblo sutvarkymo sąnaudos	12.865													
		60516 Automobilių remonto sąnaudos	238													
		6061 Automašinų ir traktorių remonto sąnaudos	1.137													
		60616 Nuotekų linijų plovimo sąnaudos	1.841													
		60620 Atliekų tvarkymas	3													
		61122 Kopijavimo aparato aptarnavimo sąnaudos	629													
		61128 Buhalterinės programos sąnaudos	1.871													
		61134 Šiukšlių išvežimo sąnaudos	330													
		61147 Dokumentų valdymo sis.priežiūra KONTORA	360													
		61149 Elektroninio parašo atnaujinimo sąnaudos	13													
		61150 Notarų paslaugų sąnaudos	453													
		61153 Automašinų aptarnavimo sąnaudos	112													
		61154 Raktų gamybos sąnaudos	-													
		61157 Serverio nuoma	1.333													
		6215 Išpildomųjų nuotraukų parengimo sąnaudos	450													
		61227 Automobilių ir traktorių remonto sąnaudos	270													
		61228 Kavos aparato aptarnavimo sąnaudos	-													
		61231 Raktų gaminimas ir tenų sąnaudos	106													
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	60290 Nuotekų savikaina	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	
		60416 Asenizacijos savikaina	-													
		61143 Telefonų knygos ir informacijos sąnaudos	10													
		61213 Automobilių ir traktorių registracijos sąnaudos	14													
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	6211 Perparduotų skaitiklių savikaina	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	**NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS**	61136 Nario mokestis LVTA	1.600	X	40.205	-	-	5.850	108	-	-	-	-	-	56.853	RVA 3 PR.
		61144 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos	195													
		6310 Delspinigiai AB "LESTO"	0,24													
		6318 Baudos (7850)	115													
		6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	4.025													
		6302 Palūkanos AB Šiaulių bankas	9.720													
		6303 Palūkanos LR FM	4.179													
		6304 Palūkanos SIA Citadele Lesaing"	797													
		61221 Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos	73													
		6313 Delspinigiai SODRA	-													
		6056 Vandens tiekėjo garantinės įmokos	-10.014													
	IŠ VISO:	X	1.274.376,36	169.332	169.332	-	0	-	-	0	0	-	-	-0	1.274.376	X

DK	1.274.376,36
Skirtumas	-

1.217.523,4	4 priedas
56.853,0	3 priedas
-	*Skirtumas*

3.173	-
3.956	-
7.683	-
-	-
-	-
8.175	-
4.211,56	-
39	-
693	-
903	-
-	-
315	-
3.486	-
1.491	-
3.157	-
327	-
5.033,80	-
-	-
990	-
3.031,34	-
15.574	-
32.263	-
24	-
-	-
-	-
56.853	-
1.274.376	-0

Stulp Aprašymas

A Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.
Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
D DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
E Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:
1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsajų, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.
2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista.
K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H 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. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	6310 Delspinigiai AB "LESTO" 6318 Baudos (7850) 6313 Delspinigiai SODRA	115,2	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)		115,2	-
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		-	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		-	-
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"	14.695,4	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)		14.695,4	-
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	61221 Nurašyto IMT likvidacinės vertės sąnaudos	72,5	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 sąraudas, 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)		72,5	-
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 nejgalius 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	60302 Priskaitytas darbo užmokestis 6912 Priskaitytas darbo užmokestis 60611 Priskaitytas darbo užmokestis 60202 Priskaitytas darbo užmokestis 60502 Priskaitytas darbo užmokestis 61201 Priskaičiuotas darbo užmokestis 61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis 60401 Priskaitytas darbo užmokestis 60704 Priskaitytas darbo užmokestis 60304 Priskaitymai socialiniam draudimui 6014 Priskaitymai socialiniam draudimui 60612 Priskaitymai socialiniam draudimui 60204 Priskaitymai socialiniam draudimui 60504 Priskaitymai socialiniam draudimui 61203 Priskaitymai socialiniam draudimui 61103 Priskaitymai socialiniam draudimui 60403 Priskaitymai socialiniam draudimui 60705 Priskaitymai socialiniam draudimui	5.958,1	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir nejgalius 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.	5.958,1	-
11	E.16. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos		-	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, susiiusiu su rekreacija, isigiiimo sanaudos (GVTNT)		-	-
12	E.17. Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, šalių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos		-	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, šalių nuomos, svečių maitinimo ir kitos parašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)		-	-
13	E.20. Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė		-	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT)*		-	-
15	E.10-13, E.15, E.18-19. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)		40.205,2	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		40.205,2	-
16	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kros nereguliuojamos veiklos sąnaudos	61144 Neleidžiamų atskaitymų sąnaudos 6056 Vandens tiekėjo garantinės įmokos 6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-5.793,8	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos		-5.793,8	-
	IŠ VISO:	X	**56.853,01**		X	**56.853,01**	-

DK	16.647,8
Nusidėvėjimo skirtumas	40.205,2
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 sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

Reguliuojamosios veiklos sąnaudų paskirstymo technologija

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SĄNAUDŲ KATEGORIJA	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B		C	D	E									F	G
Tiesioginės sąnaudos	Geriamojo vandens tiekimas	2.1. Geriamojo vandens gavyba	6020 Vandens monitoringo sąnaudos												
			6042 Apskaitymo sąnaudos	**538,32**											
			6052 Vandens siurblių remonto sąnaudos	**6.998,77**	-37.518,96	2.783,86	57.738,60	957,31	-600,00	-9,95	26.452,81	-	-5.480,45	**119.282,31**	
			6036 "Eurocom" paslaugos sąnaudos	**37.518,96**											
			6048 Sprogių, degių / Toksinių dujų patikra	**143,20**											
			6021 Mokesčio už gamtos išteklius sąnaudos	**27.185,00**											
		2.2. Geriamojo vandens ruošimas	6040 Vandens filtrų profilaktikos sąnaudos	**753,80**	-	12.902,92	61.651,39	1.022,18	-450,00	-7,46	3.786,11	-	-5.480,45	**85.139,39**	
			6053 Gelvonų VOĮ apžiūros ir profilaktiko remonto sąnaudos												
		2.3. Geriamojo vandens pristatymas	6010 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	**56.358,93**											
			6011 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	**26.144,21**											
			6012 Priskaitytas darbo užmokestis	**177.342,53**											
			6014 Priskaitymai socialiniam draudimui	**2.939,79**											
			6015 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**11.887,46**											
			6016 Sunaudoto kuro sąnaudos	**9.198,75**											
			6017 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos	**205,79**											
			6019 Vandens tyrimų sąnaudos	**4.840,51**											
			6023 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	**79,73**											
			6025 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	**97,66**											
			6027 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	**376,59**											
			6035 TELE2, BITĖS (Maxtel) paslaugos sąnaudos	**483,48**	-26.144,59	18.225,89	-119.389,99	-1.979,49	-450,00	-7,46	-30.238,12	-1.492,71	-	**138.101,50**	
			6037 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teises sutartį, sąnaudos	**0,38**											
			6045 Gazero aptikimo ir signal. sąnaudos	**144,00**											
			6046 Acet.dujų degiosios balionų nuoma	**131,30**											
			6047 Automobilių ir traktorių remontas	**3.605,42**											
			6049 Projekto (Mumiškių,Gelvonų) administravimo paslaugos	**5.000,00**											
			6050 Dokumentų kopijavimo paslaugos												
			6051 Vandentiekio remonto paslaugos	**240,00**											
			6054 Techninės dokumentacijos												
			6055 Plano priežiūros patvirtinimas	**325,00**											
			6057 VERT 03% nuo pajamų	**2.646,30**											
			6058 Asfalto dangos, kelių remonto darbai	**108,69**											
		3.1. Nuotekų surinkimas	60600 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	**20.921,09**											
			60601 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	**7.097,59**											
			60602 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**1.325,03**											
			60603 Sunaudoto kuro sąnaudos	**2.404,64**											
			60605 TELE2 paslaugos sąnaudos	**160,60**											
			60607 Apskaitymo sąnaudos												
			60611 Automalių ir traktorių remonto sąnaudos	**1.136,65**											
			60611 Priskaitytas darbo užmokestis	**56.109,46**	-7.097,59	17.082,98	-	-	-600,00	-11,48	-	538,01	-	**100.452,73**	
			60612 Priskaitymai socialiniam draudimui	**1.073,93**											
			60613 Tech.apžiūros sąnaudos	**8,65**											
			60614 Tachografo patikros , nst. įreng. sąnaudos												
			60615 Transporto paslaugų sąnaudos												
			60616 Nuotekų linijų plovimo sąnaudos	**1.840,67**											
			60617 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	**86,69**											
			60618 Transporto priemonių draudimo sąnaudos	**370,60**											
			60620 Alliekų tvarkymas	**2,86**											
			60622 Darbo higros įmonka mašinam sąnaudas	**2.798,60**											
	Nuotekų tvarkymas	3.2. Nuotekų valymas	60200 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	**53.403,40**											
			60201 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	**64.440,09**											
			60202 Priskaitytas darbo užmokestis	**64.004,23**											
			60204 Priskaitymai socialiniam draudimui	**1.250,20**											
			60205 Apskaitymo sąnaudos	**224,77**											
			60206 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**5.947,74**											
			60207 Sunaudoto kuro sąnaudos	**1.969,63**											
			60211 Tarifas mokesčio už stacionarių šaltinių sąnaudos	**6.145,00**											
			60212 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	**37,32**											
			60213 Krano, ekskavatoriaus arba kitos technikos nuomos sąnaudos	**213,00**											
			60214 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	**54,44**											
			60215 TELE2 paslaugos sąnaudos	**23,25**											
			60216 Nusidėvėjimo IMT, perduoto pagal patikėjimo teises sutartį, sąnaudos	-	-64.440,09	59.281,49	-	-	-600,00	-11,72	-	822,99	-	**207.137,53**	RVA 4 PR.
			60217 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	**6,00**											
			60219 Elektros variklių (mašyklių) remonto sąnaudos	**1.230,00**											
			60223 Nuotekų tyrimų sąnaudos	**10.733,49**											
			60227 II etapo nuotekų tinklų nusidėvėjimo sąnaudos												
			60228 Skaitiklių patikros sąnaudos	**90,00**											
			60232 II etapo Kernavės vidymo įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos												
			60233 Automobilių remontas	**80,00**											
			60234 Riūkuvimo atliekų (VAATC), savikaina	**1.882,32**											
			60290 Nuotekų savikaina												
			60291 Nuotekų remonto, prijungimo darbų savikaina												
			60292 Acet.degiosios balionų nuoma (Nuotekos)	**43,30**											
			60293 Atliekų tvarkymo sąnaud (Nuotekos)	**54,48**											
			60294 Standartizacijos leidimų sąnaud (Nuotekos)	**264,00**											
		3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	60500 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	**7.589,41**											
			60502 Priskaitytas darbo užmokestis	**15.953,84**											
			60504 Priskaitymai socialiniam draudimui	**279,37**											
			60506 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**1.605,40**											
			60507 Sunaudotų flokuliantų sąnaudos	**2.797,50**											
			60508 Sunaudoto kuro sąnaudos	**1.467,56**	-	213,66	-	-	-150,00	-2,63	-	131,71	-	**37.318,19**	
			60509 Išvežto dumblo nuvarymo sąnaudos	**12.864,95**											
			60510 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	**48,35**											
			60511 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	**82,00**											
			60513 Kelių viršutin sąnaudos												
			60515 Tachografo patikra, remonto, sąnaudos												
			60516 Automobilių remonto sąnaudos	**238,01**											
	Paviršinių nuotėkų tvarkymas	4. Paviršinių nuotėkų tvarkymas (tik esant atskiram paviršinių nuotėkų tvarkymo sistemai)	60701 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	**1.998,00**											
			60702 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**360,41**	-1.998,00	599,39	-	-	-600,00	-10,48	-	-	-	**72.914,77**	
			60704 Priskaitytas darbo užmokestis	**71.319,45**											
			60705 Priskaitymai socialiniam draudimui	**1.246,00**											
	Apskaitos veikla	5.1. Apskaitos veikla	60300 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	**238,45**											
			60301 Apskaitymo sąnaudos	**515,27**											
			60302 Priskaitytas darbo užmokestis	**63.934,21**											
			60304 Priskaitymai socialiniam draudimui	**1.116,82**											
			60305 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**3.271,84**											
			60306 Sunaudoto kuro sąnaudos	**650,62**											
			60307 Automobilių draudimo sąnaudos	**121,50**											
			60308 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	**8.280,81**	-8.280,81	6.210,08	-	-	-450,00	-7,86	-	-	-	**79.711,51**	
			60309 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	**10,06**											
			60311 Skaitiklių patikros sąnaudos	**2.645,25**											
			60313 Automobilių techninės apžiūros sąnaudos	**26,94**											
			60314 TEO LT paslaugos sąnaudos	**347,40**											
			60315 TELE2 paslaugos sąnaudos	**3,64**											
			60317 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos												
			60325 Automalių remonto sąnaudos	**1.067,29**											
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	60328 Mokyma (traktorinko) sąnaudos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslovienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas	60400 IMT nusidėvėjimo sąnaudos	**20.165,78**											
			60401 Priskaitytas darbo užmokestis	**30.187,04**											
			60403 Priskaitymai socialiniam draudimui	**525,06**											
			60404 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**3.136,41**											
			60405 Sunaudoto kuro sąnaudos	**14.070,11**											
			60406 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	**85,87**											
			60407 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	**782,72**											
			60408 Darbuotojų sveikatos patikrinimo sąnaudos	**80,68**											
			60409 "Senos" kelių vinjetės, tachografo sąnaudos	**222,49**											
			60410 Sunaudotų kanceliarinių prekių sąnaudos	-	-20.165,78	6.515,97	-	-	-300,00	-5,22	-	-	-	**69.635,95**	
			60416 Aerinacijos savikaina												
			60417 Automalių ir traktorių remonto sąnaudos	**2.802,55**											
			6204 Sunaudotų atsargų sąnaudos	**8.492,96**											
			6205 Sunaudotų kuro sąnaudos	**1.427,47**											
			6206 Krano, ekskavat.ir kitos technikos,įrietamų mamos sąnaudos	**27,31**											
			6207 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	**216,43**											
			6211 Perpardtotų skaitiklių savikaina	-											
			6212 TELE2 pokalbių sąnaudos	**870,45**											
			6213 Perpardtotų atsargų savikaina												
			6215 Išpildomųjų nuotėkų parengimo sąnaudos	**450,00**											
	Elektros energijos sąnaudos	-			X	X									

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K	IMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K1	IMT nerišiamojo nusidėvėjimo sąnaudų įtraukimas
K2	Vandens darbo užmokesčio paskirstymas pagal darbuotojų valandas konkrečiose vandens sistemose
K3	VSDF įmokų korekcija dėl klaidos apskaitoje pirmiesiems dviems ir paskutiniams vandens veiklomis susiėjusiems DG
K4	Pirmiesiųjų dvejanų išteklinių į nerealizuotinas sąnaudas
K5	VSDF įmokų nuo išmokų tikslinimas į neapmokėtinas sąnaudas
K6	Vandens elektros sąnaudų detalizavimas pagal naslaugas
K7	VERT mokesčio paskirstymas pagal sraitnelį
K0	Detalizuotas vandens sąnaudos
K-0	Iskirtos kuro sąnaudos grafiniu principu
K-1	Paskirstinas nemainis elektros kaltavimas dėl klaidų
K-2	Dumblo elektros išlaidymo sąnaudų atsiskaitymas pagal srt.
K-3	0
K-4	0
K-5	0

RVA 3-4 PRIEDAS	Kontrolė
J	K
119.282,31	-
85.139,39	-
138.101,50	-
100.452,73	-
207.137,53	-
37.318,19	-
72.914,77	-
79.711,51	-
-	-
69.635,95	-

Netiesioginės sąnaudos	Elektros energija naršliams, orapūtėms, maišytuvui ir kitiems technologiniams įrenginiams		61219 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	278,61	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	278,6		278,6	-
	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir administracijos elektros energijos	-		-	X	X												
	Kuro transportuotojo sąnaudos	-		123,37	X	X									123,4		123,4	-
	Kuro sudeginus ir pamatavimas	-	61305 Sunaudoto kuro sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kuro krovimosi automatiškumo	-		-	X	X									277,8		277,8	-
	Silumos gamybos sąnaudos	-		577,80	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	577,8		577,8	-
	Silumos gamybos naršlos šildymui	-	61370 Atsiskaitymo sąnaudos	-	X	X									12.577,11		12.577,11	-
	Pinamoji remonto ir aptarnavimo	-		5.030,15	X	X												
	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	-	61204 Sunaudotų atsargų sąnaudos 61229 Patalpų remonto darbų sąnaudos	7.546,96														
	Remonto ir aparatavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Mokslinių tyrimų sąnaudos	-		-	X	X												
	Kitos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	1.326,27		1.326,27	-
	Kitos technikos aptarnavimo ir patiros	-	61515 Automobilių ir traktorių techninės apžiūros sąnaudos	22,56	X	X												
	Ūkinio mechanizmų, energetikos	-	61775 Gesintuvų pirkimo sąnaudos	80,86			-	-	-	-	-	-	-	-	1.968,9		1.968,9	-
	įrenginių paslaugos	-	61726 Elektros ir kitų įrenginių ir įrietaisų remonto ir naršlos sąnaudos	1.222,85														
	Nusidėvėjimo (amortizacija)	-	61517 IMT naudojimo sąnaudos	107,64	-107,64	1.968,95									46.503,7		46.503,7	-
	Personalo sąnaudos	-		46.803,68	X	X	-	-	-300,00	-	-5,31	-	-	-	822,5	RVA 4 PR.	823,3	-0,8
	Darbo užmokesčio sąnaudos	-	61701 Pridedamosios darbo sąnaudos 61703 Pridėtinės vertės mokesčio draudimo	827,79	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Darbdavio įmokos VSDFV ir kitm	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Darbo užmos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	39,30		39,30	-
	Personalo mokymo sąnaudos	-	61715 Darbuotojų mokymosi pirkimo sąnaudos	39,30	X	X												
	Kitos personalo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Medicinos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Mokslo(mokymo tiks mokesčio	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Žemės mokesnio mokesčio sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Kito mokesčio sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Draudimo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Nuosavybės sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Buvio nuomos (komisinio)	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Kitos finansinės sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Atlyginimų su baudomis sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Teisinių nuomos mokymo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Žemės mokesčio sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Komunalinių nuomos mokymo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Buvio nuomos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Patir. nuomotinio nuomos sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Kanceliarinės sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Ūkio inventoriaus atsarų mokymo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Profesinės literatūros sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Patalpų reikšmių nuomos mokymo	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	1.490,7		1.490,7	-
	Avalynės ir audinių nuomos mokymo	-		1.490,68	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Transporto nuomos mokymo	-	61730 Transporto nuomos sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Įvairių administravimo nuomos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Vartotojų informavimo nuomos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Kitos administravimo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Stiukatūros ir nuvalymo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	576,8		576,8	-
	Kitos sąnaudos	-		556,77	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Turto mokesnio sąnaudos	-	61707 Kreditinių įsiskolinimų nuomos sąnaudos	20,00	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	69,4		69,4	-
		-	61714 Automobilių ir traktorių draudimo sąnaudos	69,40	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Draudimo sąnaudos	-		-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	376,00		376,00	-
	Laboratorinių tyrimų mokymo	-	61777 Automobilių ir traktorių remonto sąnaudos	270,00	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	376,00			
	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	-	61778 Kitos įrangos atsarginių sąnaudos	106,00											14,3		14,3	-
		-	61731 Ryšių sąnaudos ir tarn. sąnaudos	14,28	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Kitos paslaugos sąnaudos	-	61711 Automobilių ir traktorių registracijos sąnaudos	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-				
	Kitos finansinės sąnaudos	-		-														
Bendrosios sąnaudos	Bendrosios sąnaudos	-	60318 Sunaudotų atsiskaitymo kuvelių sąnaudos	170.860,33														
			61101 Priskaičiuotas darbo užmokestis	3.608,96														
			61103 Priskaitymai socialiniam draudimui	-														
			61104 TEO LT paslaugos	2.366,69														
			61105 TELE3, Bitės, Telia paslaugos	588,28														
			61106 Sunaudotų atsargų sąnaudos	14,00														
			61107 Sunaudotų nuraštų blankų sąnaudos	487,31														
			61108 Sunaudotų kanceliarinių prekių įrikitų priem. sąnaudos	39,00														
			61109 Sunaudotų paltu ženklų ir vokų sąnaudos	322,85														
			61110 Sunaudotų kuro sąnaudos	3.578,10														
			61111 IMT naudojimo sąnaudos	-														
			61112 INT naudojimo sąnaudos	-														
			61113 Elektros energijos suvartojimo sąnaudos	535,57														
			61114 Patalpų apsaugos sąnaudos	1.523,31														
			61115 Komisinių mokesčių sumokėtų bankams sąnaudos	3.955,80														
			61116 Komisinių mokesčių sumokėtų už mokesčių surinkimą sąnaudos	3.157,14														
			61119 Turtui mokestis už mobilius ištaisiu	304,00														
			61120 Žyminis mokestis	-														
			61121 Automobilių draudimo sąnaudos	444,89														
			61122 Kopijavimo aparato aptarnavimo sąnaudos	628,73														
			61127 Skelbimų sąnaudos	326,66														
			61128 Buhalterinės programos sąnaudos	1.871,29	-3.578,10	3.341,16	-	-	-1.350,00	-28,53	-	-	-	-	241.084,8	RVA 4 PR.	241.084,8	-
			61130 Darbuotojų medicininio patikrinimo sąnaudos	30,19														
			61131 Prenumeruojamų buhalterinių laikraščių ir žurnalų sąnaudos	-														
			61132 Spausdintuvams kasečių pildymo sąnaudos	368,02														
			61134 Saskaitų įforminio sąnaudos	330,14														
			61135 Audito atlikimo sąnaudos	3.486,28														
			61139 Seminarų sąnaudos	430,30														
			61143 Telefonų ryšio ir informacijos sąnaudos	10,00														
			61146 Atsiskaitymų rezervas(neišleidžiamų atsiskaitymų sąnaudos)	33.760,36														
			61147 Dokumentų valdymo ir projektų KONTORA	360,00														
			61148 Kilimėlių nuomos sąnaudos	314,60														
			61149 Elektroninio pašto atnaujinimo sąnaudos	13,05														
			61150 Notaro paslaugų sąnaudos	453,16														
			61151 Ekonomikos RAS atsiskaitų parengimo sąnaudos	8.175,00														
			61152 Kompiuterių darbui ir jų aptarnavimo sąnaudos	535,00														
			61153 Automobilių aptarnavimo sąnaudos	111,63														
			6305 Palūkanos Luminor Bank AS Lietuvos sk.	7.682,70														
			61154 Rūšių garavimo sąnaudos	-														
			61155 Turto draudimas	777,64														
			61156 Darbo birže įmoka mažiausių sąnaudos	-														
			61157 Serverio įmoma	1.333,42														
			61158 Juridinio asmens pakeitimų įregistravimo sąnaudos	19,80														
				-	X	46.205,22	-	-	5.850,00	108,10	-	-	-	-				
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	-	6310 Delspinigiai AB "LESTO"	0,24														
			6313 Delspinigiai SODRA	-														
			6318 Baudos (PSD)	115,00														
			6136 Narto mokestis LVTA	1.600,31											56.853,9	RVA 3 PR.	56.853,0	-0
			61144 Neleidžiamų atsiskaitymų sąnaudos	194,76														
			61221 Nuraštvo IMT likvidacinės vertės sąnaudos	72,86														
			6056 Vindenta tiekėjo garantinės įmokos	10.013,97														
			6221 KITOS NETIPINĖS VEIKLOS ŠANAUDOS	4.025,45														
			6302 Palūkanos AB Šiaulių bankas	9.719,59														
			6303 Palūkanos LR FM	4.178,64														
			6304 Palūkanos SIA Citadele Lesing"	797,17											X	(netiesioginės)		
X	Neprskirsta*			IŠ VISO:	1.274.376,36	760.331,561	169.331,56	-	-	-	-	-	-	0,00	1.274.376,36		1.274.376,36	0

1.217.523,4	4 priedas
56.853,0	3 priedas
-	*Skirtumas*

IŠ	1.274.376,4
Skirtumas	-

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija.
B	Pirminio priskirtinimo. Įmonės teikiamų naudingų sąnaudų (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos valdymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sudaro ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, nandojami įmonės atskaitose nurimtiam sąnaudų tinkavimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dali. turiose pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonė, naudojančiose DK dimensijas, patekia DK ir/ arba DK dimensijų pvz., kaltų centrą, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonė, naudojančiose DK dimensiją, patekia DK sąskaitų numerius Bendru atveji turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sudaro ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytu C stulpelyje, atsiskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje užtikrinti identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje suvelytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atsiskaitą
E	Sąnaudų tiriavimo koreguvimai, skirti atskleisti. 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos rinoliant atsiskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies išgalinko turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista. K1 ir K2 koregavimose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų kėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveji koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregvėmams atskleisti.
F	Stulpelis D ir E suma Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA eilučių, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleistu koregavimu numeriai.
J	E stulpelyje atskleistu koregavimu turinio ir tikslo aprašymas.

* - eilutėje "Neprskirta" pateikiama sąnaudų suma, kurią atsiskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (dimensija) esmios požymis. Ši suma priskirtama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, 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	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamos ios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojam osios veiklos) verslo vienetas
A	B	C	D									
Elektros energijos sąnaudos												
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kuro transportui sąnaudos												
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Šilumos energijos sąnaudos												
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos												
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Avarijų šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Personalo sąnaudos												
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Personalo mokymų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Mokesčių sąnaudos												
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Finansinės sąnaudos												
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Administracinės sąnaudos												
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505

Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos sąnaudos												
Turto nuomos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Draudimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos pastoviosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Kitos kintamosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė, Eur	**14.989.026**	799.066	1.068.663	3.376.382	5.872.964	3.463.981	187.616	36.472	87.377	-	96.505
Bendrosios sąnaudos *(išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)*	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	**808**	70	87	127	105	163	34	73	80	-	70
Bendrosios sąnaudos *(bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)*	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų suma, tūkst.	**808**	70	87	127	105	163	34	73	80	-	70

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	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamos ios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguliuojam osios veiklos) verslo vienetas			
A	E	F										G	H	I
Elektros energijos sąnaudos														
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	**279**	15	20	63	109	64	3	1	2	-	2	-	279	-
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kuro transportui sąnaudos												-	-	-
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui	**123**	7	9	28	48	29	2	0	1	-	1	-	123	-
Kuras lengviesiems automobiliams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Šilumos energijos sąnaudos												-	-	-
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	**578**	31	41	130	226	134	7	1	3	-	4	-	578	-
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos												-	-	-
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	**12.577**	670	897	2.833	4.928	2.907	157	31	73	-	81	-	12.577	-
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Metrologinės patikros sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avarijų šalinimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mecĥanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	**1.326**	71	95	299	520	307	17	3	8	-	9	-	1.326	-
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	**1.969**	105	140	444	771	455	25	5	11	-	13	-	1.969	-
Personalo sąnaudos												-	-	-
Darbo užmokesčio sąnaudos	**46.504**	2.479	3.316	10.475	18.221	10.747	582	113	271	-	299	-	46.504	-
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	**822**	44	59	185	322	190	10	2	5	-	5	-	822	-
Darbo saugos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personalo mokymų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kitos personalo sąnaudos	**39**	2	3	9	15	9	0	0	0	-	0	-	39	-
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 sąnaudos	1.491	79	106	336	584	344	19	4	9	-	10		-	1.491	-
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Kitos administravimo sąnaudos.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos													-		-
Kitos sąnaudos	577	31	41	130	226	133	7	1	3	-	4		-	577	-
Turto nuomos sąnaudos	69	4	5	16	27	16	1	0	0	-	0		-	69	-
Draudimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	376	20	27	85	147	87	5	1	2	-	2		-	376	-
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	14	1	1	3	6	3	0	0	0	-	0		-	14	-
Kitos pastoviosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Kitos kintamosios sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	**66.745**	**3.558**	**4.759**	**15.035**	**26.152**	**15.425**	**835**	**162**	**389**	**0**	**430**	RVA 4 PR.	-	**66.745**	-
Bendrosios sąnaudos *(išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)*	237.744	20.456	25.493	37.355	30.828	48.055	9.948	21.502	23.568	-	20.538	RVA 4 PR.	-	237.744	-
Bendrosios sąnaudos *(bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)*	3.341	287	358	525	433	675	140	302	331	-	289		-	3.341	-
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	**241.085**	**20.744**	**25.852**	**37.880**	**31.261**	**48.730**	**10.088**	**21.804**	**23.899**	**0**	**20.826**		-	**241.085**	-

4 priedas (netiesioginės)	66.745	3.558	4.759	15.035	26.152	15.425	835	162	389	-	430
Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bendrosios sąnaudos ne nusidėvėjimas 4 priedas	237.744	20.456	25.493	37.355	30.828	48.055	9.948	21.502	23.568	-	20.538
Skirtumas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bendrosios sąnaudos nusidėvėjimas	3.341	287	358	525	433	675	140	302	331	-	289
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 konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus
	Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D)
	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.