

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL 2025 M. REGULIUOJAMOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

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

Šios sutartų procedūrų ataskaitos apie faktinius pastebėjimus tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar **uždariosios akcinės bendrovės „Joniškio vandenys“** (toliau -UAB „Joniškio vandenys“) reguliuojamosios veiklos ataskaitose, sudarytose 2025 m. gruodžio 31 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik **UAB „Joniškio vandenys“** vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Joniškio vandenys“ pareigos ir atsakomybė

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

UAB „Joniškio vandenys“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitikimą Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) *„Sutartų procedūrų užduotys“*. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme 2025 m. lapkričio 19 d. sudarydami sutartį Nr.A-25111901 su **UAB „Joniškio vandenys“** ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

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

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių buhalterijų profesionalų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

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

Procedūros ir pastebėjimai

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

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

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

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

Faktiniai pastebėjimai:

1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio **pajamų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti 1 Priede (pajamos pateikiamos tūkst. Eur).
2. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio **sąnaudų** skirtumai ir jų paaiškinimai pateikti 2 Priede (sąnaudos pateikiamos tūkst. Eur).

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

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

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

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	6 048,57	x	6 048,57	6 048,57
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	209,47	209,47	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	24 768,03	x	24 768,03	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) KITA VEIKLA	109,40	x	x	x

Nepaskirstoma (nesuderintas)	945,07	x	x	x
Nepaskirstoma (perkainotas) GVTNT	166,67	x	166,67	x
Nepaskirstoma (perkainotas) KITA VEIKLA	3,47	x	x	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	1 532,10	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	47,61	x	x	x

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

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

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

Faktiniai pastebėjimai: RAS turto apskaitoje nurodyta ataskaitinio laikotarpio IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesutampa su BA informacija, naudota FA paruošti.

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė (tūkst. Eur)	33 620,98	33 573,37	47,61

Skirtumą 47,61 tūkst. Eur sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas/parduotas INMT.

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

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

Pavadinimas	2024 m. RAS turto sąrašas	2025 m. RAS turto sąrašas	Skirtumas
IMNT likutinė vertė (tūkst. Eur)	4 470,42	4 470,09	0,33

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše nurodytus laikotarpio pradžios duomenis (likutinę IMNT vertę) sulyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašo pabaigos duomenimis (likutine IMNT verte), nustatytas neatitikimas dėl to, kad suderintam turtui pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas reguliuojamoje veikloje.

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

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis (tūkst. Eur)	24 877,43	25 348,49	-471,06

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad turto, finansuoto dotacijomis, duomenys RAS turto sąrašė ir buhalterinėje apskaitoje nesutampa: 471,06 tūkst. Eur skirtumą sudaro iš dotacijų įsigyto turto verčių didinimai iš nuosavų lėšų.

Turto, finansuoto vartotojų lėšomis, Įmonė neturi.

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto dotacijomis (subsidijomis).

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė nurodė, kad ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto, finansuoto vartotojų lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

Atlikome. Netaikoma- Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: a) patikrinome, ar RAS turto sąrašė ir BA yra perkainoto turto; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl perkainoto turto. Palyginę mums pateiktame RAS turto sąrašė nurodytą perkainotą IMNT įsigijimo vertę su 2018-10-31 perdavimo - priėmimo akto 2, 3 ir 4 priedais bei su Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr.T-249, nustatėme, kad duomenys nesutampa

Pavadinimas	RAS turto sąrašas	2018-10-31	2019-11-28	Skirtumas
Perkainoto IMNT įsigijimo vertė	170,15	413,47	(5,34)	-237,98

Faktiniai pastebėjimai: Duomenys nesutampa dėl 2019 m. nurašyto turto 229,12 tūkst. Eur ir 2020 m. nurašyto turto 8,86 tūkst. Eur.

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

Atlikome: Netaikoma, nes ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo perkainoto turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

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

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

Rodiklis	RAS turto sąrašas	FA	Skirtumas
Nenaudojamo turto įsigijimo vertė (tūkst. Eur)	0,05	3,52	-3,47

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinę RAS sąrašą, nustatėme, kad Įmonė turi nenaudojamo turto, tačiau jo vertė RAS turto sąraše ir BA nesutampa 3,47 tūkst. Eur dėl šio turto perkainotos dalies. Gavome vadovybės patvirtinimą dėl nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

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

Atlikome: patikrinome mums pateiktus duomenis apie suderintą turtą, apklausėme įmonės vadovybę.

Faktiniai pastebėjimai: Ataskaitiniu laikotarpiu į eksploataciją įvestas turtas su Taryba derintas nebuvo.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

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

- tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka.
- Iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

Atlikome: a) patikrinome, ar nebuvo didintas įstatinis kapitalas; b) apklausėme įmonės vadovybę dėl turtinių įnašų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma, nes įstatinis kapitalas nebuvo didintas ir akcininko turtingųjų įnašų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

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

- a) Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.
- b) IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrinamas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT).
- c) Investicinis turtas.
- d) Prestižas.
- e) Plėtros darbų vertė.
- f) Išsinuomotas, panaudos, ar panašiais pagrindais gautas ilgalaikis turtas.
- g) Kitas turtas, nurodytas taikomo aprašo/sąvado punktuose.

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

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto kategorijų nekorektiškai priskirtų paskirstomam turtui. Gavome vadovybės paaiškinimą, kad minėtų kategorijų turtas nėra priskirtas paskirstomam turtui. RAS turto sąrašė 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. Pastebėjimų neturime.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

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

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

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
Standartinė programinė įranga	4	4
Spec. programinė įranga	4-15	4-15
Kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdiniai	50	50
Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdiniai	30	30
Saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblių 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
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
Lengvieji automobiliai	7	7
Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10

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

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Procedūra: Patikrinti, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai atitinka RAS apraše nurodytus (visiems turto vnt.). Nustaćius skirtumus, gauti Įmonės paaiškinimus.

Atlikome: Netaikoma vandens sektoriaus įmonėms.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

b) Procedūra: Per ataskaitinį laikotarpį pradėtas eksploatuoti IMNT:

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

Atlikome: Netaikoma, įmonė per ataskaitinį laikotarpį nepradėjo eksploatuoti naujo IMNT.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

c) Procedūra: Per ankstesnius laikotarpius pradėtas eksploatuoti IMNT:

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Patikrinus atsitiktiniu būdu atrinktų, ankstesniais laikotarpiais įsigytų, turto vienetų nusidėvėjimo paskaičiavimą, nenustatėme reikšmingų nesutapimų. Pastebėjimų neturime.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

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

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

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami apskaitos veiklai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paaiškinimai
Šalto vand.sk.DN 15 Q3 2,5 Wehrle ETK-EAX L=110mm	600330	Apskaityti šalto vandens kiekį
Buitinis vandens skaitiklis R100, B klasė, DN15, L80	602109	Apskaityti nuotekų kiekį
Buitinis vandens skaitiklis R100, B klasė, DN15, L80	602213	Apskaityti šalto vandens kiekį
Buitinis vandens skaitiklis R100, B klasė, DN15, L110	602194	Apskaityti šalto vandens kiekį

Nuotolinio nuskaitymo skaitiklis DN40	600540	Apskaityti šalto vandens kiekį
---------------------------------------	--------	--------------------------------

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami gavybai

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Vandens bokštas, F. Vaitkaus g. 1A, Žagarė, unik.Nr.4400-5505-5920	15279	Kaupiamas išgautas vanduo
Vandens rezervuaras 216 m3, Budraičių k.5, Skaistgirys	16243	Kaupiamas išgautas vanduo
Paviljonas vandenvietėje	17179E	Geriamojo vandens išgavimui
Siurblinė Joniškių m., Laisvoji g.	16225E	Geriamojo vandens išgavimui
Kalnelio km. vandentiekio bokštas, šulinys, siurblinė	600087E	Geriamojo vandens išgavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami pristatymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Vandent.t., 4312,80m, Beržininkų k., unik.Nr.4400-5290-7161	15271	Geriamojo vandens tiekimui
Vand.tinklai nuo art.gręžinio iki magistr. linijos	17176E	Geriamojo vandens tiekimui
Stupurų vandentiekio tinklai	600012E	Geriamojo vandens tiekimui
Vandent.trąsa, 78,24m, F.Vaitkaus g. 1A, Žagarė, unik.Nr.4400-4804-1734	16368	Geriamojo vandens tiekimui
Vandent.tinklai Laisvoji g. 511,99m	16223E	Geriamojo vandens tiekimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami ruošimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Žvelgaičių km.vandens nugeležinimo stotis	600022E	Užtikrinti vandens kokybei
VGI pastatas F.Vaitkaus g. 1A, Žagarė, unik.Nr.4400-5442-3933	15275	Užtikrinti vandens kokybei
Vandens gerin.įrenginiai 17,07m2, Virčiuvio 5, Mindaugiai	16250	Užtikrinti vandens kokybei
Nugeležinimo stotis Kriukų mst.	16037E	Užtikrinti vandens kokybei
Siurblys ST1814 4" su varikliu FR 1,1 kW 380V Skaistgirio vand.	16309	Geriamojo vandens perpumpavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami dumblo tvarkymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Oro tiekimo ir dumblo šalinimo pastatas	30129E	Technologiniams procesams užtikrinti
Dumblo aikštelė	17098E	Dumblo kaupimui
Terminio džiovavimo cechas	17023E	Dumblo sausinimas
Dumblavežė MERCEDES BENZ, V.Nr.HTN946, 2015.07.02	1985-1p	Dumblo transportavimui (perdaryta)
Šiukšliavežė MERCEDES BENZ, HTN946, 2015.07.02	1985-1	Dumblo transportavimui

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami paviršinėms nuotekoms tvarkyti

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Lietaus nuotekų trąša, 3943,73m,unik.Nr.4400-1767-1542	1901	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 6094,70m, unik.Nr.4400-1767-2550	1906	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 518,48m, unik.Nr.4400-1767-2318	1903	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 848,14m, unik.Nr.4400-1767-8723	1911	Lietaus nuotekoms surinkti
Lietaus nuotekų trąša, 336,52m, unik.Nr.4400-1767-5775	1909	Lietaus nuotekoms surinkti

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų surinkimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Nuotekų kolektorius Sodų-Medžiotojų-Pakluonių g-vė	17768E	Nuotekų surinkimas
Nuotekų t., 3436,88m, Beržininkų k. Unik.Nr.4400-5290-7183	15263	Surenkamos nuotekos
Kanalizacijos spaudiminė linija „Joniškio m.868m	17326E	Buitinių nuotekų transportavimui
Kanalizacijos tinklai Žagarės vid, m-la 995 m'	17231E	Nuotekų surinkimas
Kiemo statiniai, Pavirčiuovės k.,Liepų g. 18, unik.Nr.4798-0020-5026	16362	Nuotekų surinkimas

Ilgalaikio turto vienetų, priskiriamų valymui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Laboratorinis pastatas	17050_1E	Technologiniams procesams valdyti
Keliai ir aikštelės	17091E	Privažiuojimas prie nuotekų valymo pastato
Nuvandeninimo cechas	17024E	Po 2009 m. vykdytos rekonstrukcijos buvo nutraukta nuvandeninimo cecho veikla
Mindaugių km.biotankas ir rezervuaras	600084Ep	Nuotekų valymo įrenginiai užtikrinantys nuotekų valymo kokybę
Skrudžių rūgšties dozavimo įranga	16388	Aeracinės sistemos plovimui

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Peržiūrėjome Įmonės RAS turto sąrašus, apklausėme įmonės vadovybę.

Ilgalaikio turto vienetai, priskiriami netiesioginėms sąnaudoms

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Buitinis pastatas	17055E	Naudojamas buitinėms reikšmėms
Krov.a/m.MAN TGM.Id.WMAN18ZZ07Y196751	16300	Įrangos ir birių medžiagų transportavimas
Konteinerinė degalinė	250E	Cheminių medžiagų laikymo patalpos, degalinė panaikinta
A/M CITROEN JUMPER 2009m. Valst.Nr.KGZ506	16312	Gedimų šalinimui
AS plov.įrenginys HD 7/17 M Plus EASY!!Lock	16376	Technologinės įrangos plovimui

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

Ilgalaikio turto vnt, priskiriamų bendram naudojimui

Ilgalaikio turto vienetų pavadinimas	Inventorinis numeris	Paiškinimai
Automobilis Opel Combo (NMR 047)	602195	Administracijos darbuotojams ėsant poreikiui vykdyti darbo funkcijas
Kompiuteris Asus,monitorius LED(vyr.buhalteris)	16320	Vyr. buhalterės darbui atlikti
Kompiuteris DELL Inspiron One AIO 20"HD(Buhalterija)	16154E	Vyresniojo buhalterio darbui atlikti
Serveris	16136E	Operatoriaus darbui atlikti
Univers.lazer.spausdintuvas Canon MF4870DN(Sekretorė)	16151E	Personalo vadovės darbui atlikti

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

Atlikome: Palyginome RVA naudojamus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su Sistemų aprašo (žr. Sistemų 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 (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	C.2.6 Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	C.3.1. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	C.3.2. Punktui Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
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 inventorių 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 dumbalui, 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

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina	82 181,70	0,25	0,25	0,25	Atitinka
II.Gavyba		1 255 454,74	3,84	3,84	3,84	Atitinka
II.Ruošimas		1 612 915,81	4,93	4,93	4,93	Atitinka

II.Pristatymas	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą ir perkainotą turtą)	8 836 775,73	27,00	27,00	27,00	Atitinka
III.Surinkimas		12 785 781,30	39,06	39,06	39,06	Atitinka
III.Valymas		5 550 396,71	16,96	16,96	16,96	Atitinka
III.Dumblas		1 540 454,54	4,71	4,71	4,71	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,79	2,79	2,79	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		154 146,37	0,47	0,47	0,47	Atitinka

Faktiniai pastebėjimai:

Nenustatėme turto paskirstymo paslaugoms kriterijų apskaičiavimo neatitikimų. Pastebėjimų neturime.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

Atlikome: Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinio turto.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

Atlikome: Mes atlikome IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizę. Gavome Įmonės patvirtinimus, koks turtas priskiriamas kitai nereguliuojamai veiklai.

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	162,12	104,59
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	157,67	102,31

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

b) Procedūra: Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas, patikrinti, ar turto priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo ir Sąvado reikalavimus.

Atlikome: netaikoma, įmonė veiklą vykdo tik Vandens sektoriuje.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas (tūkst. Eur)	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	10,25	10,25
II.Gavyba	15,61	15,61
II.Ruošimas	1,89	1,89
II.Pristatymas	24,38	24,38

III.Surinkimas	51,45	51,45
III.Valymas	44,04	44,04
III.Dumblas	27,00	27,00
III.Pav.nuotekos	15,44	15,44
IV.Kita_reguliuojama	-	-
V.Nereguliuojama	4,40	4,40
Netiesioginės sąnaudos	15,01	15,01
Bendrosios sąnaudos	-	-
Iš viso	209,47	209,47

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

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registų patikrinimas

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

Atlikome: Mes patikrinome bendrą pajamų sumą RVA ir FA.

Rodiklis	RVA	FA	Skirtumas
Pajamos tūkst. Eur	1 781,00	1 781,00	0

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

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

Pajamos	RVA	DK	Skirtumas	DK sąskaita
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	566,18	566,18	0	5001
(garantinio) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	479,06	479,06	0	50021
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	275,19	275,19	0	50022
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	148,87	148,87	0	50023
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	26,98	26,98	0	50025
Apskaitos veiklos pajamos	104,59	104,59	0	5003
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	0	

(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	162,12	180,13	0	50024; 5401; 5804; 5810
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	18,01			
Iš viso:	1 781,00	1 781,00	0	

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (DK sąskaitomis). Pastebėjimų neturime.

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

Atlikome: Patikrinome, kaip pajamos perskaičiuojamos pildant RVA ataskaitas. Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis aprašo nuostatų.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų nepateikiame, pajamų perskaičiavimas atitinka RAS aprašo nuostatas.

c) Procedūra: Jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimui taikomi Šilumos sektoriaus Aprašas ir Vandens sektoriaus Sąvadas, patikrinti, ar pajamų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.

Atlikome: netaikoma, įmonė veiklą vykdo tik Vandens sektoriuje.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Iš viso	Reguliuojama veikla	Nereguliuojama veikla
Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamos (tūkst. Eur)	18,01	9,006	9,006

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

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

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

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

Rodiklis	DU suvestinė	RVA	DK	Skirtumas
DU suvestinės E stulpelio suma	752,63	X	752,63	0
DU suvestinės G stulpelio suma	751,43	751,43	X	0

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa. Pastebėjimų neturime. Priedas: 6.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”.

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

Atlikome: Priedas 6.1 “Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinė”. Paaiškinimai pateikti dėl ko buvo koreguotos darbo užmokesčio sąnaudos.

Faktiniai pastebėjimai: Paaiškinimai pateikti, koregavimai atlikti. Pastebėjimų neturime.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

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

Atlikome: Mes palyginome Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendrą sumą „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio, atostogų rezervo priskaičiavimo) duomenimis (tūkst. Eur).

Rodiklis	DU Žiniaraštis	DU suvestinė	Skirtumas:
DU suvestinės E stulpelio suma	752,63	844,60	91,97

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys nesutampa 91,97 tūkst. Eur. Skirtumas susidaro dėl atostoginių kaupinių (84,65 tūkst. Eur), ir dėl kapitalizuoto darbo užmokesčio (7,32) tūkst. Eur.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

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

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

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paiškinimai
Kontrolierius	1	Apskaitos veikla	Tikrina, keičia vandens apskaitos mazgus, skaitiklius, nuotekų debitomačius, vykdo šalto vandens apskaitos prietaisų kontrolę.
Šaltkalvis-remontininkas	1	Vandens gavyba	Prižiūri vandenvietes, vykdo remonto darbus.
Šaltkalvis-remontininkas	1	Vandens ruošimas	Užtikrina vandens kokybę, vykdo vandens gerinimo įrenginių priežiūra
Šaltkalvis-remontininkas	5	Vandens pristatymas	Prižiūri vandenvietes, vykdo remonto darbus.
Meistras	1	Vandens pristatymas	Organizuoja darbus, prižiūri vandens tiekimo įrenginius.
Valymų įrengimų viršininkė	1	Nuotekų valymas	Administruoja nuotekų valymo veiklą.
Valymo įrengimų operatorius	5	Nuotekų valymas	Prižiūri valymo įrenginius, vykdo remonto darbus ir stebi technologinio proceso darbą.
Šaltkalvis - remontininkas	4	Nuotekų surinkimas	Nuotekų tinklų priežiūra, avarijų šalinimas.
Meistras	1	Nuotekų surinkimas	Organizuoja darbus, prižiūri nuotakyno įrenginius.
Pagalbinis darbininkas	1	Nuotekų surinkimas	Vykdo pagalbinis darbus.
Šaltkalvis - remontininkas	1	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Prižiūri paviršinių (lietaus) nuotekų tinklus.
Šaltkalvis - remontininkas	1	Nuotekų dumblo tvarkymas	Vykdo dumblo transportavimą

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

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

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

Atlikome: Patikrinome DU sąnaudas atsitiktine tvarka atrinkus netiesiogiai paslaugoms priskiriamų darbuotojų.

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą:

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paiškinimai
Kontrolierė	2	Netiesioginės sąnaudos	Tikrina vandens apskaitos mazgus, skaitiklius, nuotekų debitomačius, vykdo šalto vandens apskaitos prietaisų kontrolę
Pagalbinis darbininkas	2	Netiesioginės sąnaudos	Vykdo pagalbinio darbus
Elektrikas	2	Netiesioginės sąnaudos	Vykdo elektros įrangos priežiūrą, remontą

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

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

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

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

Gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius pirminį priskyrimą.

Pareigybė	Darbuotojų (etatų) skaičius	Pirminis priskyrimas veiklai	Paiškinimai
Personalo inspektoriė	1	Bendrosios sąnaudos	Vykdo darbuotojų apskaitą, ruošia priėmimo ir atleidimo dokumentus, sudaro darbo sutartis, sustato atostogų eiles, rengia direktoriaus įsakymų projektus.
Projektų koordinatoriė	1	Bendrosios sąnaudos	Koordinuoja vykdomus bendrovės investicinius projektus, organizuoja viešuosius pirkimus.
Buhalterė - ekonomistė	1	Bendrosios sąnaudos	Paslaugų kainų skaičiavimas, investicijų derinimas, ataskaitų teikimas kainų komisijai.
Klientų aptarnavimo skyriaus vadovė	1	Bendrosios sąnaudos	Klientų skyriaus darbuotojų darbo organizavimas, ataskaitų teikimas, skyriaus veiklos efektyvinimas.
Vyr. inžinierius	1	Bendrosios sąnaudos	Organizuoja bendrovės vandenviečių ir nuotekų valyklų darbą, vadovauja padalinių vadovams, skirsto darbus.

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

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

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

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

Pavadinimas	Nereguliuojama veikla (tūkst. Eur)	Kita reguliuojama veikla (tūkst. Eur)
Pajamos	171,13	104,59
Priskirta DU	14,83	14,70

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

b) Procedūra: Patikrinti, ar DU sąnaudų priskyrimas reguliuojamoms veikloms atliktas pagal Aprašo reikalavimus.

Atlikome: netaikoma, įmonė veiklą vykdo tik Vandens sektoriuje.

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

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

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

Paslauga	DU (tūkst.Eur)	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	14,70	14,70
II.Gavyba	13,22	13,22
II.Ruošimas	16,70	16,70
II.Pristatymas	111,97	111,97
III.Surinkimas	70,87	70,87
III.Valymas	105,56	105,56
III.Dumblas	17,82	17,82
III.Pav.nuotekos	15,22	15,22
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	14,83	14,83
Netiesioginės sąnaudos	125,80	125,80
Bendrosios sąnaudos	244,73	244,73
Nepaskirstomos sąnaudos (3 priedas)	1,20	x
Iš viso	751,43	751,43

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

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

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

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

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

Rodiklis	TU 6.2 priedas	RVA	BA	Skirtumas
F stulpelio suma	1 779,92	1 779,92	X	0
D stulpelio suma	1 779,92	X	1 779,92	0

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

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

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

Atlikimas. Mes patikrinome Įmonės užpildytos Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės duomenis (Eur)

Rodiklis	Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinė	RVA 3	Skirtumas
Nepaskirstomųjų sąnaudų suvestinės D stulpelio suma	44 245	44 245	0

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

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

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

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

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

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

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

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

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

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

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

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

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

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

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

Sąnaudos	TU priedo F stulpelis	RVA priedai		Kontrolė pagal RVA priedus	
		RVA 3	RVA 4	3	4
Paskirstomos sąnaudos	1 735,67	1 735,67	1 735,67	0,00	0.00
Nepaskirstomos sąnaudos	44,25	44,25	x	0.00	x
Visos:	1 779,92	1 779,92	1 735,67	x	x

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

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

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

Rodiklis	Sąnaudų suvestinė	FA	Skirtumas
Sąnaudų priskyrimo suvestinės D stulpelio suma Eur	1779917,31	1779917,31	0,00

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

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

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

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

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Procedūra: Tiesioginės sąnaudos

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

Atlikome: Pasirinkome geriamojo vandens gavybos, nuotekų valymo ir nuotekų dumblo tvarkymo paslaugas. Gavome detalius DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų. Gavome įmonės paaiškinimus apie pirminį jų priskyrimą.

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

b) Procedūra: Netiesioginės sąnaudos

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

c) Procedūra: Bendrosios sąnaudos

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

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

Faktiniai pastebėjimai: Pastebėjimų neturime.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

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

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

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

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

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

Paskirstymo centrai	Sąnaudų paskirstymo kriterijus	
	RVA	Sistemos aprašas
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiškai 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 (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, 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
Avarių 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

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

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

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

Paslauga	Sistemos apraše nurodytas turto paskirstymo kriterijaus apskaičiavimo algoritmas	Perskaičiuota reikšmė, Eur	Perskaičiuota reikšmė, proc.	RVA 4 priedas	Ar atitinka Sistemos aprašo nuostatas?
I.Apskaitos veikla	Tiesiogiai paslaugoms priskirto Įmonės veikloje naudojamo IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą ir perkainotą turtą)	82 181,70	0,25	0,25	Atitinka
II.Gavyba		1 255 454,74	3,84	3,84	Atitinka
II.Ruošimas		1 612 915,81	4,93	4,93	Atitinka
II.Pristatymas		8 836 775,73	27,00	27,00	Atitinka
III.Surinkimas		12 785 781,30	39,06	39,06	Atitinka
III.Valymas		5 550 396,71	16,96	16,96	Atitinka
III.Dumblas		1 540 454,54	4,71	4,71	Atitinka
III.Pav.nuotekos		912 592,66	2,79	2,79	Atitinka
IV.Kita_reguliuojama		-	-	-	Atitinka
V.Nereguliuojama		154 146,37	0,47	0,47	Atitinka

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

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

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

b) Procedūra: Patikrinti, ar Įmonės užpildyto TU priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

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

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

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

Atlikimas. Netaikoma. Įmonė neturi kogeneracinių sąnaudų.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Atlikome: Mes patikrinome turto duomenis RVA prieduose.

Rodiklis	RVA 5 priedas	RVA 6 priedas	RVA 7 priedas
IMNT įsigijimo vertė tūkst. Eur	6 048,57	6 048,57	x
IMNT likutinė vertė tūkst. Eur	3 463,27	x	3 463,27

Faktiniai pastebėjimai: Nustatėme, kad duomenys sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

Faktiniai pastebėjimai: netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Procedūra: Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

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

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Procedūra: Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

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

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

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

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

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

- RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Atlikome: Netaikoma, nes įmonė priklauso vandentvarkos sektoriui.

Faktiniai pastebėjimai: Netaikoma.

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

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

- RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“;

- RVA 5 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“.

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

Faktiniai pastebėjimai:

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

Palyginę duomenis RVA 4 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nustatėme neatitikimą (žr. žemiau).

		1. IŠ VISO	2.1. Geriamojo vandens gavyba	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kita reguliuojama veikla	6. Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vienetams
A.3. RVA 4pr.	Elektros energijos sąnaudos, iš šio skaičiaus	228,91	37,64	6,13	3,41	30,81	134,91	9,75	0,20	0,18	0,00	5,89
A.3. DSAIS	Elektros energijos sąnaudos, iš	225,44	37,47	6,02	2,58	30,05	134,12	9,45	0,06	0,01	0,00	5,68

	Šio skaičiaus											
	<i>Skirtumas</i>	<i>3,47</i>	<i>0,17</i>	<i>0,12</i>	<i>0,84</i>	<i>0,75</i>	<i>0,78</i>	<i>0,30</i>	<i>0,13</i>	<i>0,18</i>	<i>0,00</i>	<i>0,21</i>

Įmonės paaiškinimas: A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t.y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos.

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

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, sudarytų 2025 m. gruodžio 31 d. datai, mes nepareiškiame.

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

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

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Biržų g. 2, Pasvalys

Auditorė Ramutė Razmienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000376

2026 m. birželio 01 d.

Pajamos	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Pokytis, Tūkst. Eur	Pokytis	Komentaras
A. Geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	582	566	-16	-3%	
B. Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	362	479	117	32%	2025 m. išaugo surinkty nuotekų kiekis ir tarifas
C. Nuotekų valymo pajamos	459	253	-206	-45%	2025 m. sumažėjo tarifas nuotekų valymo veikloje
D. Pajamos už padidėjusią ir savitąją taršą	11	22	11	107%	2024 m. lapkričio nustatyti VERT didesni tarifai
E. Nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	147	149	2	1%	
F. Pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblą	-	-	-	-	
G. Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	11	27	16	145%	2025 m. išaugo sutvarkytų paviršinių nuotekų kiekiai sudarius sutartis su naujais abonentais bei tarifas
H. Apskaitos veiklos pajamos	91	105	13	15%	
I. kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	-	-	-	-	
J. Nereguluojamosios veiklos pajamos	179	162	-17	-10%	
H. GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	15	18	3	18%	
Iš viso	1 858	1 781	-77	-4%	

SAŪNAUDŲ GRUPĖS	2. Apskaitos veiklia	3.1. Geriamojo vandens gavimui	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	TIESIOGINĖS SAŪNAUDOS				Prašęys ataskaitinis laikotarpis				6. Kitos reguliuojamosios ir nereguluojamosios	NETIESIOGINĖS SAŪNAUDOS #	BENDROSIOS SAŪNAUDOS #	IŠ VISO #
					#	#	#	#	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas				
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-	38,71	4,69	2,20	28,22	118,09	8,33	-	-	-	-	5,33	-	-	3,08	208,65
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	7,97	2,28	-	-	-	-	-	-	x	x	10,25
E. Kuro transportui sąnaudos	1,68	-	-	-	-	-	5,89	-	-	-	-	15,94	-	-	2,48	44,40
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	41,35	0,15	1,82	32,24	9,33	16,89	9,33	0,13	54,47	38,15	7,06	5,47	-	-	7,06	211,40
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	9,08	21,17	1,89	26,91	52,23	44,24	27,07	15,44	18,88	18,88	-	4,40	-	-	-	221,31
I. Personalo sąnaudos	21,47	14,58	15,16	139,97	105,48	115,34	19,22	16,11	16,91	161,40	197,21	16,91	-	-	197,21	816,86
J. Mokesčių sąnaudos	-	43,74	1,65	-	1,04	17,35	0,45	-	-	-	-	-	-	-	9,58	81,77
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,07
L. Administracinės sąnaudos	1,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,20	98,77
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
N. Kitos sąnaudos	-	4,26	-	14,70	0,12	16,45	22,28	14,90	12,63	12,63	10,49	0,90	-	-	10,49	96,74
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	41,53	41,53
IŠ VISO	75,37	122,62	23,56	211,66	196,90	336,34	94,85	46,76	97,95	263,25	363,46	61,63	221,89	444,24	1 832,73	
Ataskaitinis laikotarpis																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	0,00
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	0,00
C. Elektros energijos sąnaudos	-	37,38	5,90	29,17	133,74	9,35	-	-	5,67	2,27	3,47	-	-	-	3,47	228,91
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	6,86	2,28	-	-	-	-	-	-	x	x	9,14
E. Kuro transportui sąnaudos	1,75	-	-	-	-	-	7,38	-	-	-	-	13,85	-	-	2,12	40,94
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	22,08	5,68	2,38	22,65	4,58	12,19	7,38	0,24	20,30	21,67	5,85	2,30	-	-	5,85	124,99
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	10,25	15,61	1,89	24,38	51,45	44,04	27,00	15,44	4,40	15,01	-	4,40	-	-	-	209,47
I. Personalo sąnaudos	18,11	14,71	18,67	123,72	82,58	122,28	20,17	16,82	17,42	142,77	273,58	17,42	-	-	273,58	850,81
J. Mokesčių sąnaudos	-	49,49	-	1,75	1,07	18,39	0,44	-	-	9,17	8,09	-	-	-	8,09	88,69
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,20
L. Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,50	103,96
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	7,40	-	18,98	-	17,21	15,57	1,50	-	4,67	12,22	-	-	-	-	0,00
N. Kitos sąnaudos	-	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	44,25	44,25
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	44,25	44,25
IŠ VISO	52,19	130,27	28,84	193,46	168,85	354,70	89,56	34,29	61,63	221,89	444,24	61,63	221,89	444,24	1 779,92	
Pokytis (tūkst.Eur)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	x	x	x	-	-	-	-	x	x	-
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	(0,24)	0,95	15,64	1,02	-	0,33	2,27	0,39	-	-	x	x	-
C. Elektros energijos sąnaudos	-	(1,33)	1,21	(0,24)	0,95	15,64	1,02	-	0,33	2,27	0,39	-	-	-	0,39	20,26
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	(1,11)	-	-	-	-	-	-	-	x	x	(1,11)
E. Kuro transportui sąnaudos	0,07	-	-	-	-	-	1,49	-	-	-	-	(2,09)	-	-	(0,36)	(3,46)
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	(19,27)	5,52	0,56	(9,59)	(5,22)	(4,70)	(1,95)	0,10	(34,17)	(16,48)	(1,21)	-	-	-	(1,21)	(86,41)
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,18	(5,56)	(2,52)	(0,77)	(0,77)	(0,20)	(0,07)	-	-	(3,87)	-	-	-	-	-	(11,83)
I. Personalo sąnaudos	(3,37)	3,50	(10,25)	(22,91)	(22,91)	6,94	0,94	0,71	0,51	(18,63)	7,636	-	-	-	7,636	339,95
J. Mokesčių sąnaudos	-	5,75	0,11	0,03	1,04	1,04	(0,02)	0,11	-	(0,41)	0,32	-	-	-	0,32	6,93
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,13	0,13
L. Administracinės sąnaudos	(1,80)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,30	0,69	-	-	-	0,69	5,19
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N. Kitos sąnaudos	-	3,14	4,28	(0,12)	0,76	(6,71)	(7,96)	(13,40)	(0,90)	(7,96)	1,73	-	-	-	1,73	(19,18)
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2,72	2,72
IŠ VISO	(23,19)	7,65	5,28	(18,21)	(28,04)	18,37	(5,29)	(12,48)	(36,32)	(41,36)	80,78	(61,63)	(221,89)	444,24	(52,81)	
Pokytis (%)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	x	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	(0,24)	0,95	15,64	1,02	-	0,33	2,27	0,39	-	-	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	-	(1,33)	1,21	(0,24)	0,95	15,64	1,02	-	0,33	2,27	0,39	-	-	-	0,39	20,26
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	(1,11)	-	-	-	-	-	-	-	x	x	(1,11)
E. Kuro transportui sąnaudos	0,07	-	-	-	-	-	1,49	-	-	-	-	(2,09)	-	-	(0,36)	(3,46)
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	(19,27)	5,52	0,56	(9,59)	(5,22)	(4,70)	(1,95)	0,10	(34,17)	(16,48)	(1,21)	-	-	-	(1,21)	(86,41)
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,18	(5,56)	(2,52)	(0,77)	(0,77)	(0,20)	(0,07)	-	-	(3,87)	-	-	-	-	-	(11,83)
I. Personalo sąnaudos	(3,37)	3,50	(10,25)	(22,91)	(22,91)	6,94	0,94	0,71	0,51	(18,63)	7,636	-	-	-	7,636	339,95
J. Mokesčių sąnaudos	-	5,75	0,11	0,03	1,04	1,04	(0,02)	0,11	-	(0,41)	0,32	-	-	-	0,32	6,93
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,13	0,13
L. Administracinės sąnaudos	(1,80)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,30	0,69	-	-	-	0,69	5,19
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N. Kitos sąnaudos	-	3,14	4,28	(0,12)	0,76	(6,71)	(7,96)	(13,40)	(0,90)	(7,96)	1,73	-	-	-	1,73	(19,18)
P. Nepaskirstomosios sąnaudos	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2,72	2,72
IŠ VISO	(23,19)	7,65	5,28	(18,21)	(28,04)	18,37	(5,29)	(12,48)	(36,32)	(41,36)	80,78	(61,63)	(221,89)	444,24	(52,81)	
Pokytis (%)																
A. Geriamojo vandens išsijimo sąnaudos	x	-	-	-	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	x	0%
B. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	x	x	x	(0,24)	0,95	15,64	1,02	-	0,33	2,27	0,39	-	-	x	x	0%
C. Elektros energijos sąnaudos	-	(1,33)	1,21	(0,24)	0,95	15,64	1,02	-	0,33	2,27	0,39	-	-	-	0,39	20,26
D. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	x	x	-	-	x	(1,11)	-	-	-	-	-	-	-	x	x	(1,11)
E. Kuro transportui sąnaudos	0,07	-	-	-	-	-	1,49	-	-	-	-	(2,09)	-	-	(0,36)	(3,46)
F. Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	(19,27)	5,52	0,56	(9,59)	(5,22)	(4,70)	(1,95)	0,10	(34,17)	(16,48)	(1,21)	-	-	-	(1,21)	(86,41)
H. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	1,18	(5,56)	(2,52)	(0,77)	(0,77)	(0,20)	(0,07)	-	-	(3,87)	-	-	-	-	-	(11,83)
I. Personalo sąnaudos	(3,37)	3,50	(10,25)	(22,91)	(22,91)	6,94	0,94	0,71	0,51	(18,63)	7,636	-	-	-	7,636	339,95
J. Mokesčių sąnaudos	-	5,75	0,11	0,03	1,04	1,04	(0,02)	0,11	-	(0,41)	0,32	-	-	-	0,32	6,93
K. Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,13	0,13
L. Administracinės sąnaudos	(1,80)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,30	0,69	-	-	-	0,69	5,19
M. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N. Kitos sąnaudos	-	3,14	4,28	(0,												

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.1 priedas
VADENSI SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PARĖIGYBĖ/SKYRIUS/PADALINYS/DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK(DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K8	K9	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	60031141 Atask laik darbo užmokesčis	0,94	II.Gyvyba	13 222,76	X	X	-	-	13 222,8	
2	60031341 Atask laik darbo užmokesčis	6,28	II.Pristatymas	112 120,28	X	X	153,2	-300,0	111 973,5	
3	60032241 Atask laik darbo užmokesčis	6,37	III.Valymas	105 558,41	X	X	-	-	105 558,4	
4	60032341 Atask laik darbo užmokesčis	0,91	III.Dumbias	17 822,40	X	X	-	-	17 822,4	
5	60032441 Atask laik darbo užmokesčis	0,88	V.Nereguliuojama	14 825,30	X	X	-	-	14 825,3	RVA 4 PR.
6	60032141 Atask laik darbo užmokesčis	4,14	III.Surinkimas	71 019,03	X	X	-152,2	-	70 866,8	
7	6004041 Atask laik darbo užmokesčis	6,52	Netiesioginės sąnaudos	126 083,16	X	X	-1,0	-300,0	125 802,2	
8	6004011 Atask laik darbo užmokesčis	8,98	Bendrosios sąnaudos	245 030,10	X	X	-	-300,0	244 730,1	
9	60033041 Atask laik darbo užmokesčis	0,36	II.Apskaitos veikla	14 701,84	X	X	-	-	14 701,8	
10	60032541 Atask laik darbo užmokesčis	0,93	III.Pav.motokas	15 224,73	X	X	-	-	15 224,7	
11	60031241 Atask laik darbo užmokesčis	0,88	II.Ruošimas	17 003,41	X	X	-	-300,0	16 703,4	
12	NEPASKIRSTOMOSIOS SANAUDOS				X	X	-	-1 200,0	1 200,00	RVA 3 PR.
	IS VISŲ:	37,19	X	752 631,42	0,00	0,00	0,00	0,00	751 431,42	

10 priedas
 Skiriamas

DK
 Skiriamas

37,19
 -

751 431,42
 -

Skiriamas

NR.	KOREGAVIMO APRASŲMAS
J	J
K1	INMT buhalterinio nusidėjęjimo eliminavimas
K3	VERT mokesčio perskirtymas pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas, nuo kurių jis ir buvo paskaičiuotas
K5	Socialinio draudimo paskirtymo paslaugon pagal dirbą laiką patikslinimas
K7	Iškeltos konsalgaicmės paslaugos
K9	Jubiliejų išmokų išskilmas į nepaskirstomas
K11	Socialinio draudimo nuo jubiliejų sąnaudų išskilmas į nepaskirstomas
K13	0
K15	0

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Atskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kurio vykdymas darbo užmokesčio sąnaudų prirminis priskyrimas; pareigybė, skyrius, padalinys, DK, dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
1	pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinii lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
2	pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybii lygmeniu, pateikiamas pareigybii sąrašas.
3	pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinii, ir pareigybii lygmeniu, dalyje eilutii pateikiama padalinii informacija, kitose dalyje - pareigybii informacija.
4	pvz., jei atlyginimo kinama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus. B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
	Svarbu: Atskiroje eilutėje nurodomas DU vienetas ne turi būti priklaikymas įskaičiavimui.
C	Vidutinis sąlyginis atskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybė, skyriui, padalinii, DK dimensijai, kt.)
D	B stulpelyje nurodyto DU vieno (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas. Konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendras veiklos užtikrinimas.
	Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmii sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
E	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelii nurodytą DU vienetai, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelii, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelii E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.
I	F stulpelyje nurodytų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje nurodytų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

VANDENS SEKTORIUS
SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)		DK SĄSKAITOS (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K4	K7	K9	K10	K11	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
		C	D										
1.	Geriamojo vandens išskijimo sąnaudos				X	X							
2.	Nuotekų tvarkymo pastatų pirkimo sąnaudos				X	X							
2.1.	Nuotekų tvarkymo pastatų pirkimo sąnaudos				X	X							
2.2.	Dumblo tvarkymo pastatų pirkimo sąnaudos				X	X							
3.	Elektrinės energijos sąnaudos												
		6003118	37 379										
		6003128	5 905										
3.1.	Elektrinės energija sūbiams, orpūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6003138	1 963	X	X	-3 661						216 111	
		6003148	29 165										
		6003158	2 372										
		6003238	13 737										
		6003248	9 348										
		6003258	3 474	X	X	3 661							
		640108	5 666									12 802	
4.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos												
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	6003121		X	X					9 143		9 143	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	6003221		X	X								
5.	Kuro transporto sąnaudos				X	X							
		6003219											
		6003239	7 381										
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asfaltuozės transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmoniems vežti)	6003249	5 566	X	X							38 818	
		6003309	1 747										
		600409	15 839										
		640109	8 285										
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	6003223	2 124	X	X							2 124	
6.	Šilumos energijos sąnaudos				X	X							
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos				X	X							
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos												
		6003112	875										
		6003120	1 269										
		6003132	22 432										
		6003215	3 067										
		6003220	17 086										
		6003230	7 651		X							86 001	
		6003242	1 000										
		6003250	235										
		6003302	1 944										
		600402	9 221										
		6004031	11 972										
		6004031	11 972										
		6004031	4 564										
		600402	13 778										
		6003113	4 802										
		6003123	1 283										
		6003233	2 015										
		6003123	1 113										
		6003133	232		X							38 518	
		6003213	1 513										
		6003243	3 961										
		6003223	1 964										
		6003303	20 135										
		640103	1 500										
7.1.	Remonto medžiagų ir detalų sąnaudos												
		600403			X								
		6003111	14 346		X								
		6003121	2 777		X								
		6003131	29 000		X								
		6003211	42 230										
		6003221	63 216										
		6003231	30 432										
		6003241	5 000										
		6003251	16 731										
		6003301	10 157										
		600401	13 688										
		600401	2 513										
		600401	1										
7.2.	Remonto ir aptarnavimo pastatų pirkimo sąnaudos												
		6003141	13 223										
		6003151	112 120										
		6003241	71 019										
		6003241	105 558										
7.3.	Metaloginės patikros sąnaudos												
7.4.	Aviarių šalinimo sąnaudos												
7.5.	Kitus techninio aptarnavimo ir patikros veikimo mechanizmui, energijoms												
		6003103	473		X								473
		6003111	14 346		X								
		6003121	2 777		X								
		6003131	29 000		X								
		6003211	42 230										
		6003221	63 216										
		6003231	30 432										
		6003241	5 000										
		6003251	16 731										
		600401	13 688										
		600401	2 513										
		640101	1										
8.	Nusidėjęmo (amortizacijos) sąnaudos												
		6003141	13 223										
		6003151	112 120										
		6003241	71 019										
		6003241	105 558										
9.	Personalo sąnaudos												
		6003141	13 223										
		6003151	112 120										
		6003241	71 019										
		6003241	105 558										

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	
K1	INMT buhalterinio nusidėjęmo eliminavimas
K2	INMT perkaitinto nusidėjęmo sąnaudų įkeltimas
K3	VERT mokesčio perkaitymas pagal praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamas, nuo kurių jis ir buvo paskaičiuotas
K4	Askitros elektros silydymų sąnaudos pagal kWh.
K5	Socialinio draudimo paskyrimo paslaugom pagal dirbtą laiką patikslinimas
K6	Paviršinių nuotekų veidros taršos mokesčių atskirimas pagal taršos šaltinius
K7	Bilietų konsultacines paslaugas
K8	Darbo užmokesčio paskyrimo paslaugom pagal dirbtą laiką patikslinimas
K9	Įvairių išmokų įskelbimas į nepaskyrimas
K10	Įvairių išmokų įskelbimas į nepaskyrimas
K11	Technologinių medžiagų sąnaudų įskelbimas
K12	Socialinio draudimo nuo įvairių spaudų įskelbimas į nepaskyrimas
K13	0
K14	0
K15	0

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K4	K7	K9	K10	K11	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	60032441	17 822	X	X	-	-	-1 200	-	-	751 431		
		60032441	14 925										
		60033041	14 702										
		6004041	26 103										
		600401	245 030										
		640104	-										
		60031241	17 003										
		60032541	15 225										
		60031151	264										
		60031351	17 666										
9.2.	Darbdavio įmokų VSDPV ir kitų darbdavio įmokų VSDPV sąnaudos	60032151	1 499	X	X	-	-	-	-	-21	14 831		
		60032351	1 958										
		60032351	315										
		60032451	262										
		60033051	259										
		6004051	3 340										
		600411	4 630										
		6003105	38										
		6003151	28										
		6003251	20										
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	60031102	40										
		60031102	40										
		60031302	590										
		60032102	550										
		60032102	819										
		60032102	225	X	X	-	-	-	-	-	-	3 555	
		60032102	-										
		60033102	159										
		600312102	188										
		6004102	983										
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	6004101	-	X	X	-	-	-	-	-	1 020		
		600313101	140										
		600321101	140	X	X	-	-	-	-	-	-		
		60121	630										
		600312101	110										
		600311101	-										
		600322101	-										
		600324101	-										
		60031142	1 164										
		60031152	21										
9.5.	Kitos personalo sąnaudos	60031342	9 005										
		60031352	101										
		60032142	9 305										
		60032152	160										
		60032252	13 690										
		60032352	252										
		60032342	1 770										
		60032352	32										
		60032442	2 300										
		60032452	29										
60033042	3 115												
60033052	31												
6004042	12 408												
6004052	240												
600402	22 868												
600412	452												
6401042	-												
6401052	-												
60031242	1 385												
60031252	2												
60032542	1 305												
60032552	22												
60033101	-												
60125	84												
10.	Mokėstų sąnaudos												
10.1.	Mokėscio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	60031111	49 487	X	X	-	-	-	-	-	49 487		
10.2.	Mokėscio už taršą sąnaudos	60032111	17 252	X	X	-	-	-	-	-	17 252		
10.3.	Nekilnojamo turto mokėscio sąnaudos	6003080	1 279	X	X	-	-	-	-	-	1 279		
10.4.	Zemės nuomos mokėscio sąnaudos	6003083	5 049	X	X	-	-	-	-	-	5 049		
10.5.	Įmokos garantiniam vandenį tiekėjui	6003212	4 690	X	X	-	-	-	-	-			
10.6.	Kitų mokėstų sąnaudos	6004104	9 167	X	X	-	-	-	-	-	15 023		
		6003082	456										
		6003084	1 310										
11.	Finansinės sąnaudos												
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	60026	1 201	X	X	-	-	-	-	-	1 201		
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-		
12.	Administracinės sąnaudos												
12.1.	Tekstiniai paslaugų pirkimo sąnaudos	60025	4 745	X	X	-	-	-	-	-	4 745		
12.2.	Žemaitės mokėscio sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-		
12.3.	Konkretizacijos paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	X	X	-	-	-	-	-	10 500		
12.4.	Įsūlytų paslaugų sąnaudos	60022	28 177	X	X	-	-	-	-	-	28 177		
12.5.	Fašo, pasirašintų paslaugų sąnaudos	60124	762	X	X	-	-	-	-	-	762		
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	6003103	-	X	X	-	-	-	-	-	1 423		
12.7.	Org. inventoriats aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	60126	1 415	X	X	-	-	-	-	-	1 415		

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

NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK ŠĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K4	K7	K9	K10	K11	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	63028	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
12.9.	Paūpijų prežiūros pastangų pirkimo sąnaudos	-	4 050	X	-	-	-	-	-	-	4 050	-
12.10.	Apskaitos ir audito pastangų pirkimo sąnaudos	63024	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
12.11.	Transporto pastangų pirkimo sąnaudos	63027	20 489	X	-	-	-	-	-	-	20 489	-
12.12.	Įmonki administravimo paslaugų pirkimo sąnaudos	63127	32 396	X	-	-	-	-	-	-	32 396	-
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	63127	32 396	X	-	-	-	-	-	-	32 396	-
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	63127	32 396	X	-	-	-	-	-	-	32 396	-
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos											
14.	Kitos sąnaudos											
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	6300	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
14.2.	Draudimo sąnaudos	6303	12 106	X	-	-	-	-	-	-	12 106	-
		600312103	18 951	X	-	-	-	-	-	-	-	-
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	600313103	32	X	-	-	-	-	-	-	34 466	-
		600321103	15 247	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600321103	235	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600311104	4 484	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6300	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	600321104	1 958	X	-	-	-10 500	-	-	-	27 120	-
		60035501	1 500	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600331105	2	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600321104	15 331	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6004035	14 343	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600311105	2 920	X	-	-	-	-	-	-	-	-
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos	600321105	-	X	-	-	-	-	-	-	3 861	-
		600321105	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		60033105	116	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600312105	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600321105	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		600321105	825	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6004105	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
14.6.	Trumpalaikio turto (condens ir nuotekų apskaitos prietaisų) nusiršymo	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	63081	442	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		63090	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		63128	3 693	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6400	76	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6802	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6804	500	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6805	2	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6810	2 083	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		68011	2 372	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		6806	12 962	X	-	-	-	-	-	-	-	-
		69001	263	X	-	-	-	-	-	-	-	-
			1 779 917	X	-	-	-	-	-	-	1 779 917	X
					230 151							
					20 678			1 200		21	44 245	RVA 3 PR.

DK	1 735 672,04	preidas
DK	44 245,33	preidas
DK	-	Skiriamas

DK	1 779 917,31	Skiriamas
DK	-	Skiriamas

Stulpelis	Aprašymas
A	Snaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Snaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK snaudų saskaitų ir/arba dimensijų kurtose atskaitinai laikotarpiu apskaitos sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama okia informacija.
D	Jeigu vieno snaudų pogrupio sąnaudos apskaitoms keliose DK saskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK saskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartą kiek reikia.
E	DK snaudų saskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio snaudų pogrupį, atskaitinio laikotarpio snaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA snaudų duomenimis. Snaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA snaudų grupių sąsają, nurodyti RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuolat atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS apraše, koregavimai neatliekami. 2) snaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių snaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaitavimo, dalies įgaliaikio turto pripažinimo snaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti aiški. K1 ir K2 koregavimosės atskleidžiamas turto nusidėvėjimo snaudų koregavimas, t.y. (K1) bobalcentinių nusidėvėjimo snaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo snaudų įkėlimas. Bonda atveju koregavimų snaudų suma turi būti lygi nuliui. Išpaama tiek koregavimų snaudų, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelį D ir E suma, Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
G	RVA priedai, su kuriu duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
H	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleisti koregavimų unito ir ribos aprašymas.

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.3 priedas
VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVEIKINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK ŠĄSKAITOS / DIMENSIJOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS	Kontrolė
A	B	C	D	E	F	G
1	E.1. Bėviltiškos skolos, baudos, dėspingiai	63090 6804	500,0	Bėviltiškos skolos, baudos, dėspingiai (GVNT)		500,0
2	E.2. Parnamų, labdarų, varotojų švietimo sąnaudų, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudų, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingose vietose, draudimo išmokas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingose vietose ir (ar) su potencialiai pavojingais reniniais, draudimo išmokas (GVNT)	-	-	Parnamų, labdarų, varotojų švietimo sąnaudų, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudų, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingose vietose ir (ar) su potencialiai pavojingais reniniais, draudimo išmokas (GVNT)		-
3	E.3. Tautiniam išmokoms	-	-	Tautiniam išmokoms (GVNT)		-
4	E.4. Narysė, stojančiųjų mokymų sąnaudų, išskyrus sąnaudų dėl teisės aktuose numatomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamą verslo vienetu	63128	3 693,0	Narysė, stojančiųjų mokymų sąnaudų, išskyrus sąnaudų dėl teisės aktuose numatomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamą verslo vienetu (GVNT)		3 693,0
5	E.5. Puitros patalponų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudų (GVNT)	6802 6805 6806 6810	14 997,4	Puitros patalponų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudų (GVNT)		14 997,4
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudų, sudarancias daigrai kaip 1,4 proc. Savado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Savado 19.8.-19.14 papunkčiuose;	-	-	Komandiruočių sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudų, sudarancias daigrai kaip 1,4 proc. Savado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Savado 19.8.-19.14 papunkčiuose;		-
7	E.7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	-	-	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudų (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNT)		-
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnomoto (išskyrus Savado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto tise perduoto kitam ūkio subjektui įgaliauto turto sąnaudų (išskyrus užkonservuoto turto išnomavimo sąnaudų, jei ūkio subjektas patiekia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudų	6400	76,0	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnomoto (išskyrus Savado 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudoto tise perduoto kitam ūkio subjektui įgaliauto turto sąnaudų (išskyrus užkonservuoto turto išnomavimo sąnaudų, jei ūkio subjektas patiekia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudoto teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudų (GVNT)		76,0
9	E.9. Nebaigtos sutarbos, įgaliauto turto sąnaudų	-	-	Nebaigtos sutarbos, įgaliauto turto sąnaudų (GVNT)		-
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymus ir papildomas atostogas, pašalpos mirutes avočių, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesingoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas rezultatais nesulijusių išmokų sąnaudų	60033041 6004041 630401	1 221,2	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymus ir papildomas atostogas, pašalpos mirutes avočių, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesingoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas rezultatais nesulijusių išmokų sąnaudų (GVNT)		1 221,2
11	E.16. Mokymų dalyvių maitinimo, konkurų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų prirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure nusotųjų atlyginimų, pelno mokestis nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiančių paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, šiluminio sąnaudų	69001	263,0	Mokymų dalyvių maitinimo, konkurų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų prirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure nusotųjų atlyginimų, varotojų pajamų nusotųjų atlyginimų, pelno mokestis, mokestis nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiančių paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, šiluminio sąnaudų (GVNT)		263,0
12	E.17. Sąnaudų, susijusių su ūkio subjekto įvairdzio klrimo tikslais, atdėjinių, valdybos narių atlyginimų, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudų	-	-	Sąnaudų, susijusių su ūkio subjekto įvairdzio klrimo tikslais, atdėjinių, valdybos narių atlyginimų, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudų (GVNT)		-
13	E.20. Nurašyto sąnaudų įgaliauto turto vertė	-	-	Nurašyto sąnaudų įgaliauto turto vertė (GVNT)*		-
14	E.10-13, E.18, E.18-19. Kitos nepaskirstomosios sąnaudų (Nusidėvėjimo sąnaudų skrtumas)	-	20 678,3	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudų		20 678,3
15	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguluojamosios veiklos sąnaudų	63081 640111	2 816,4	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudų, kitos nereguluojamosios veiklos sąnaudų		2 816,4
		X	44 245,33		X	44 245,33

DK	23 567,1
Nusidėvėjimo skrtumas	20 678,3
<i>Skrtumas</i>	-

Stulpelis	Aprašymas
A	Eikis numeris
B	Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis pagal Savado 27 punkto papunkči.
C	DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios sąnaudų, numeriai (nurodoma ir tās avėgais, kai D stulpelio reikšmė lyg 0 arba ne visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomoms sąnaudoms)
D	Atskaitinio laikotarpio nepaskirstomųjų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA pridy duomenis.
E	RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur atskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios sąnaudų.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINIŲ SANAUDŲ GRUPĖS	Ne šikite, nato vnt.	Nesiklo reikišė, iš viso	C			D						4. Pavišinių matėkų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių matėkų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaltos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vietojtas	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vietojtas		
			2.1. Geriamojio vandens gavyma	2.2. Geriamojio vandens ruošimas	2.3. Geriamojio vandens pristatymas	3.1. Nuotėkų surinkimas	3.2. Nuotėkų valymas	3.3. Nuotėkų dumblo tvarkymas									
A	B	C															
Elektrios energijos spaudos																	
Elektrios energija surblijams, omparėms, mašynėms ir kitoms technologijoms irrenginiams		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijai elektrios energijos spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kuro transportiniai spaudos																	
Kuras mašinoms ir ganybiniam transportui (asentacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandentui vežti, autobusams žinovėms vežti)		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kuras lengvesiems automobiliams		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Šilumos energijos spaudos																	
Šilumos energijos patalpų šildymui spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Enamogio remonto ir aptarnavimo spaudos																	
Remonto nejudėjų ir detalių spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Remonto ir aptarnavimo paslaugų priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Metalogines patėros spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Avanėjų šalinimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kitos necheminio aptarnavimo ir patėros (keėlimo nechemizantų, energijos irrenginių) paslaugos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Nusidėvėjimo (amortizacijos) spaudos																	
Personalo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Darbo ūmokėčio spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Darbdavio įmokė VSDPV ir kitų darbdavio įmokė VSDPV spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Darbo saugos spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Personalo mokymų spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kitos personalo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Mokėčių spaudos																	
Nėdinėjimo turto mokėčio spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Darbdavio įmokė VSDPV ir kitų darbdavio įmokė VSDPV spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Žemės nuomos mokėčio spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kitos mokėčių spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Finansinės spaudos																	
Banlo paslaugė (komisinių) spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kitos finansinės spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Administracinės spaudos																	
Teisinių paslaugų priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Žymnio mokėčio spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Konsultacinių paslaugų priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Ryšių paslaugos spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Paėlo, pasiuntinių paslaugos spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Kancelarinės spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Org. inventorius aptarnavimo, remimo paslaugė priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Profesines literatūros, spaudos spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Patalpų preėzinės paslaugė priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Apskaltos ir audimo paslaugė priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			
Transporto paslaugė priekimo spaudos		32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 12 593	82 182	-	-	154 146			

NETIESIOGINIŲ SANAUDŲ GRUPĖS	Nėšklūs, mato vnt.	Nėšklūs reikšmės, iš viso	IŠ VISO										6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetais
			2.1. Geriamojo vandens gavimas	2.2. Geriamojo vandens rušimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų atskirai paviršinių nuotekų (tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetais		
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Kitos administravimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Rinkodaros ir praradimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Kitos sąnaudos													
Turto nuomos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Draudimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Kitos pastoviosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Kitos kintamosios sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirti naudojamo turto buhalterinė įsijungimo vertė, Eur	32 730 700	1 255 455	1 612 916	8 836 776	12 785 781	5 550 397	1 540 455	9 125 593	82 182	-	154 146	
Beidrosios sąnaudos (išskyrus bendrąją nekilnojamąsias naudingybes amortizaciją)	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastovųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	1 044	53	35	251	226	235	89	40	53	-	63	
Beidrosios sąnaudos (bendrąją nekilnojamąsias naudingybes amortizaciją sąnaudas)	Tiesiogiai ir netiesiogiai paslaugoms priskirtų pastovųjų sąnaudų suma, tūkst. Eur	1 044	53	35	251	226	235	89	40	53	-	63	

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRIMAS

NETIESIOGINIŲ SANAUDŲ GRUPĖS	IŠ VISO										RVA PRIEDAS	
	2.1. Geriamojo vandens gavimas	2.2. Geriamojo vandens rušimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų atskirai paviršinių nuotekų (tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetais	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetais	G	
Elektrinės energijos sąnaudos	E										RVA PRIEDAS	
Elektrinės energijos surlubams, otaplėms, matybiškams ir kitoms technologiškai įrengtiems	1 745	86	471	682	296	82	49	4	-	8		
Paupulį sildymo, apšvietimo, vėdinimo ir absplaukymo elektrinės energijos sąnaudos	500	26	143	207	90	23	15	1	-	2		
Kuro transporto sąnaudos	15 839	608	4 276	6 187	2 686	743	442	40	-	75		
Kuras lengvesiems automobiliams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Šilumos energijos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Šilumos energijos patalpų sildymui sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	21 192	813	5 722	8 278	3 594	997	591	53	-	100		
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Metologinės patirkos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Avančių šalinimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kitos nekilnojamojo turto patirkos (keičimo mechanizmai, energetikos įrenginiai) paslaugos	473	18	128	185	80	22	13	-	-	2		
Neatidėliojamosios sąnaudos	15 009	576	740	4 052	5 863	2 545	706	38	-	71		
Personalo sąnaudos	125 802	4 823	6 199	33 965	49 143	21 333	5 921	3 508	316	592		
Darbo užmokesčio sąnaudos	128	1 644	900	1 303	566	157	93	8	-	16		
Darbo sąlygų sąnaudos	38	48	265	384	167	46	27	2	-	5		
Personalo mokymų sąnaudos	485	623	3 415	4 941	2 145	595	353	32	-	60		
Įmokėsčių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Zemės nuomos mokesčio sąnaudos	9 167	352	452	2 475	3 581	1 354	431	23	-	43		
Kitų mokesčių sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kitos finansinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Administracinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Tiesiogiai paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Zyminio mokesčio sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	10 800	403	517	2 835	4 102	1 781	494	293	26	49		
Ryšių paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Piško, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Kanceliarinės sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Org. inventorius aptarnavimas, nemamo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Apykaitos ir mūdo pavilnų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

RVA 4 PR.

NETIESIOGINIŲ SANAUDŲ GRUPĖS	Nesklb. mato vnt.	Nesklbio reikšmė, iš viso	IŠ VISO														
			2.1. Geriamojo vandens rūšimis gavyba	2.2. Geriamojo vandens rūšimis pristatymas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (t. y. esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaltos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas					
Kitos administravimo sąnaudos.																	
Reikavimas ir paravimui sąnaudos																	
Turto nuomos sąnaudos																	
Draudimo sąnaudos																	
Laboratoriųjų tyrimų patikimo sąnaudos																	
Kitų paslaugų patikimo sąnaudos		3 843	147	1 038	1 501	652	181	107	10	18							
Kitos paslaugos sąnaudos		825	41	223	322	140	39	23	2	4							
Kitos kintamosios sąnaudos																	
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)		221 891	8 511	10 934	59 907	86 679	37 628	10 443	6 187	557	0	1 045					
Bedrosios sąnaudos (išskyrus bendrąjį pasiskirstomą nustatymą)		399 996	20 127	13 503	96 170	86 495	90 083	33 995	15 395	20 212	-	24 017					
Bedrosios sąnaudos (bendrąjį pasiskirstomą nustatymą)		-	20 127	13 503	96 170	86 495	90 083	33 995	15 395	20 212	0	24 017					
Bedrosios sąnaudos (iš viso)		399 996	20 127	13 503	96 170	86 495	90 083	33 995	15 395	20 212	0	24 017					
4 priedas (netiesioginės)																	
Skiriamas			221 891	8 511	10 934	59 907	37 628	10 443	6 187	557	-	1 045					

4 priedas (netiesioginės)

Skiriamas

Bedrosios sąnaudos ir nustatymai 4 priedas	399 996	20 127	13 503	96 170	86 495	90 083	33 995	15 395	20 212	-	24 017
Skiriamas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrosios sąnaudos nustatymai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Skiriamas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Stulpelis	Apatikymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildoma atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės anksčiau pateiktose atskaitose nurodomų pasiskirstymo kriterijų sąrašas; pavadinimas ir mato vienetas. Turi būti RAS aprašo informacija.
C	Turi būti RAS aprašo informacija. Įmonės anksčiau pateiktose atskaitose nurodomų pasiskirstymo kriterijų sąrašo informacija. Turi sutapti su D stulpelio suma.
D	Įmonės anksčiau pateiktose atskaitose nurodomų pasiskirstymo kriterijų reikšmės, kiekvienai paslaugų konkrečioje sistemoje. Turi sutapti su D stulpelio suma.
E	Sanaudų centrai priskirti sanaudų suma, kuri skirstoma naudojant pasiskirstymo kriterijus. Kiekvieno sanaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, pasiskirstyta konkrečioje sistemoje, naudojant pasiskirstymo kriterijus. Turi būti E stulpelio dalį. Lygią D stulpelyje nurodomai pasiskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E ÷ C × D).
G	F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.