

VANDENS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAICIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU SĄNAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
			Suteiktų paslaugų savikaina							0	
I	Kita nereguliuojama veikla 61030 61034	21	Kita nereguliuojama veikl	255774.13						255774.13	RVA 4 PR.
II	Vandens sektorius 61032		vandens sektorius	67983.73							
	1 Vandens gavyba	1	3.1. Geriamojo vandens gavyba	9769.92						9769.92	
	2 Vandens ruošimas	1	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	9583.29						9583.29	
	3 Vandens pristatymas	4	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	36375.8						36375.83	
	4 Nuotekų surinkimas	1	4.1. Nuotekų surinkimas	12254.7						12254.69	
	5 Nuotekų valymas	0	4.2. Nuotekų valymas	0						0	
III	Kita reguliuojama veikla Apskaitos veikla		2. Apskaitos veikla	9124.83						9124.83	
IV	Netiesioginės sąnaudos 61036	3	Netiesioginės sąnaudos	13022.17						13022.17	
V	Bendrosios sąnaudos 6114	5	Bendrosios sąnaudos	85866.15						85866.15	
	<b>IŠ VIŠO:</b>	<b>37</b>	<b>X</b>	<b>431771.01</b>	<b>7983.73</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>431771.01</b>	<b>X</b>

## Stulpelis Aprašymas

A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų paskirstymas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. 1 pvz., jei visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai, jo informacija pateikiama vienoje eilutėje 2 pvz., jei paskirstymas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytai personalo grupei (pareigybei, skyriui, padaliniiui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodytos grupės (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga arba Sąnaudų centras (netiesiogiai paslaugoms priskiriama grupė) arba Bendr
E	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudų suma. Stulpelio suma "Iš viso" turi sutapti su taikytiniais darbo užmokesčio žiniaraščio duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio suma "Iš viso" turi sutapti su RVA duomenimis
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti G stulpelio sumos
I	F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	F stulpelyje atskleistų koregavimų logikos aprašymas



VANDENS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ POGRUPIS	DK SAŠKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ ŠANAUDŲ SUMA	RVA ŠANAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	1. Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai				RVA 3 PR.
2	2. Parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai				
3	3. Tantiemų išmokos				
4	4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo				
5	5. Patirtos palūkanų ir kitos finansinės investicinės veiklos sąnaudos				
6	6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
7	7. reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai				
8	8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatyto atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio				
9	9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
10	14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos				
11	15. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo				
12	16. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir				
13	19. Nurašyto i sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
14	20. Rerezentacijos sąnaudos				
15	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)				
16	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)				
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>0</b>		<b>X</b>

Stulpelių Aprašymas

- A Eilės numeris
- B Nepaskirstomų sąnaudų pogrupis, atitinkantis Aprašo 27 punktį.
- C DK sąnaudų sąskaitų, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomos sąnaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0)
- D Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų suma, atitinkanti DK ir RVA priedų informaciją.
- E RVA sąnaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos.
- F RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys

VANDENS SEKTORIUS  
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

A	SANAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
		6001	70187.78							
		61032	67983.73							
	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla DU	61031	9124.83					9124.83	
		2. Apskaitos veikla isl.	601	1049.89					1049.89	
	Kita reguliuojama veikla	2. Apskaitos veikla el.	6001		286.78				286.78	
		2. Apskaitos veikla nusid.	6001		2408.16				2408.16	
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyma DU	61032	9769.92					9769.92	
		3.1. Geriamojo vandens gavyma	6021	13305.63					13305.63	
		3.1. Geriamojo vandens gavyma nus	6125	8100.00					8100.00	
		3.1. Geriamojo vandens gavyma nus	6001		841.92				841.92	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas DU	61032	9583.29					9583.29	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	6022	2912.78					2912.78	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	6001		131.04				131.04	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas DU	61032	86375.83					86375.83	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas	6023	29050.47					29050.47	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas nusid.	6001		36.72				36.72	
	Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas DU	61032	12254.69					12254.69	
		4.1. Nuotekų surinkimas	6031	14168.58					14168.58	
		4.1. Nuotekų surinkimas nusid.	6001		315.9				315.9	
		4.2. Nuotekų valymas paslaugų pirkimo sąnaudos	6032	26873.99					26873.99	
		4.2. Nuotekų valymas išl	6032	1437.97					1437.97	
		4.2. Nuotekų valymas	6124	500.00					500.00	
		4.2. Nuotekų valymas nusl.	6001		142.80				142.80	
		4.3. Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6032	5061.83					5061.83	
		4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto							0	
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)							0	
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams							0	
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) versl	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	61030	100163.09					100163.09	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	61034	77646.63					77646.63	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	6115	77964.41					77964.41	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	6000	633079.15					633079.15	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	607	5163.68					5163.68	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	604	238137.24					238137.24	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	6100-6102	79180.49					79180.49	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	6122	240.00					240.00	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	6124	56.00					56.00	
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo	6001		39502.74				39502.74	
	Elektros energijos sąnaudos	8. Finansinės investicijos	63	6306.85					6306.85	
	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąn	9. Netekimai/beviltiškos skolos)							0	
	Kuro transportui sąnaudos	10. Nuolaidos ,grąžinimai							0	
	Silumos energijos sąnaudos								0	
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		606	5077.87					5077.87	
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos		6001		181.80				181.80	
	Personalo sąnaudos		61036	13022.17					13022.17	
	Mokymų sąnaudos								0	
	Finansinės sąnaudos								0	
	Administracinės sąnaudos								0	
	Minkodaros ir pardavimų sąnaudos								0	
	Kitos sąnaudos								0	
	Bendrosios sąnaudos		6114	85866.15					85866.15	
	Bendrosios sąnaudos		6124	140.00					140.00	
	Bendrosios sąnaudos		6001		26339.92				26339.92	
	X	Nepriskirta*							X	
			IS VISO:	1571961.21	67983.73	70187.78	0	0	0	1571961.21

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	X
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavim
K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija (Aprašo 23 p.)
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali išsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
C	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąskaitų (dimensijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensijų (pvz., kaštų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma Stulpelio suma turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė Įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detalizuoti kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotą RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkelimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelį suma turi būti lygi nulii. Isterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	Stulpelių D ir E suma Stulpelio suma turi sutapti su RVA duomenimis (2r. G stulpelį)
G	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys
H	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų logikos aprašymas

\* - eilutėje "Nepriskirta" pateikiama sąnaudų suma, kuriai atskaitinio laikotarpio metu nebuvo priskirtas DK (KC) sąsajos požymis. Ši suma priskiriama (atskleidžiama) per koregavimus E stulpelyje.

VANDENS SEKTORIUS  
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINIŲ SANAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, nato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO														
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavimys	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblio tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams				
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>														
Elektros energijos sąnaudos	%	100															
Technologinių medžiagų ir technologijų	%	100															
Kuro transporto sąnaudos	%	100															
Šilumos energijos sąnaudos	%	100															
Remontų ir aptarnavimo sąnaudos	%	100		15	10	10	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Personalo sąnaudos	%	100		15	10	10	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Mokesčių sąnaudos	%	100		5	5	5	5	5	5	-	-	-	-	-	-	-	70
Finansinės sąnaudos	%	100															
Administracinės sąnaudos	%	100															
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100															
Kitos sąnaudos	%																
<b>Bendrosios sąnaudos</b>	<b>%</b>	<b>100</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>									<b>92</b>

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SANAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS					
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavimys	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblio tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams				
<b>A</b>	<b>E</b>	<b>F</b>										<b>G</b>					
Elektros energijos sąnaudos																	
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos																	
Kuro transporto sąnaudos																	
Šilumos energijos sąnaudos																	
Remontų ir aptarnavimo sąnaudos	5,078		761.68	507.79	507.79	761.68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,538.94
Remontų ir aptarnavimo sąnaudos	182		27.27	18.18	18.18	27.27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.90
Personalo sąnaudos	13,022	651.11	651.11	651.11	651.11	651.11	651.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,115.52
Mokesčių sąnaudos																	
Finansinės sąnaudos																	
Administracinės sąnaudos																	
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos																	
Kitos sąnaudos	18,281.84	651	1,448	1,177	1,177	1,448	651	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,745
<b>Netiesioginės sąnaudos (iš viso)</b>	<b>18,281.84</b>	<b>651</b>	<b>1,448</b>	<b>1,177</b>	<b>1,177</b>	<b>1,448</b>	<b>651</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11,745</b>
<b>Bendrosios sąnaudos (iš viso)</b>	<b>112,285</b>	<b>1,088.39</b>	<b>1,234.26</b>	<b>964.07</b>	<b>4,428.89</b>	<b>1,727.96</b>	<b>101</b>										<b>102,667.96</b>

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilute nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir nato vienetams. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Turi atitikti kartu su RVA teikiama Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sumines reikšmes. Turi sutapti su D stulpelių suma.
E	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekiškai paslaugai konkrečioje sistemoje. Sąnaudų centrui priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
F	Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija. Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygiai D stulpelyje paskirstymo kriterijus reikšmei (F = E * C * D).
G	Kiekvienos paslaugos sąnaudų suma turi sutapti su RVA duomeniais. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.