

VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DU ŠAŅAUDŲ SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS	
A	B	C	D	E	F					G	H	
			Suteiktų paslaugų savikaina								0	RVA 4 PR.
1	Kita nereguliuojama veikla 61030 61034 6115	20	Kita nereguliuojama veikla	234126,71						234126,71		
	Vandens sektorius 61032		vandens sektorius	74258,79								
2	Vandens gavyba	1	3.1. Geriamojo vandens gavyba		8578,38					8578,38		
3	Vandens ruošimas	1	3.2. Geriamojo vandens ruošimas		9092,48					9092,48		
4	Vandens pristatymas	4	3.3. Geriamojo vandens pristatymas		32160,33					32160,33		
5	Nuotekų surinkimas	1	4.1. Nuotekų surinkimas		11035,1					11035,1		
6	Nuotekų valymas	1	4.2. Nuotekų valymas		13392,5					13392,5		
7	Apskaitos veikla 61031		1.2. Apskaitos veikla	10216,82						10216,82		
8	Netiesioginės sąnaudos 61036		3. Netiesioginės sąnaudos		12032,9					12032,9		
9	Bendrosios sąnaudos 6114	5	5. Bendrosios sąnaudos	92079,78						92079,78		
				0						0		
	IŠ VIŠO:	37	X	422715	74258,79	0	0	0	0	422715	X	

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, padaliniiu, 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 Bendras veiklos užtikrinimas.
E	Ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudų suma. Stulpelio suma "Iš viso" turi sutapti su taikytinai darbo užmokesčio žiniarašio 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 SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1.	Bevirtiškos skolos, baudos, delspinigiai				RVA 3 PR.
2.	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais treniravimais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas				
3.	Tarifinių išmokos				
4.	Narysėis, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, finansiniai susijusių su reguliuojamų verslo vienetų				
5.	Patirtos patikamos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos				
6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
7.	reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
8.	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos				
9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
10.	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 profesingoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos				
11.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtu nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išėjimo sąnaudos				
12.	Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kirmo tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos				
13.	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė				
14.	Reprezentacijos sąnaudos				
15.	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sanaudu skirtumas)				
16.	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)				
	IŠ VISO:	X	0		X

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

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

Reguluojamosios
veiklos ataskaitų
patikros techninės

SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SASAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS		
A	B	C	D	E					F	G		
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla DU	61032	89660,45								
		2. Apskaitos veikla išl.	601	3505,48						10216,82		
		2. Apskaitos veikla nusid.	6001			2382,00					3505,48	
											2382,00	
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavība DU	61032		8578,39						8578,39	
		3.1. Geriamojo vandens gavība	6021	10249,22							10249,22	
		3.1. Geriamojo vandens gavība	6125	5876,00							5876,00	
		3.1. Geriamojo vandens gavība	6001			906,41					906,41	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas DU	61032		9092,48						9092,48	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	6022	4053,34							4053,34	
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	6001			131,04					131,04	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas DU	61032		32160,32						32160,32	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas	6023	23751,13							23751,13	
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas	6001			59,10					59,10	
		Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas DU	61032		11035,10						11035,10
			4.1. Nuotekų surinkimas	6031	5966,91							5966,91
	4.2. Nuotekų valymas DU		61032		13392,50		294,96				13392,50	
	4.2. Nuotekų valymas		6032	10648,25							10648,25	
	4.2. Nuotekų valymas		6124	813,00							813,00	
	4.2. Nuotekų valymas		6001			142,80					142,80	
	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas		6030	341,12							341,12	
	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis											
	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)											
	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas											
Paviršinių nuotekų tvarkymas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas DU	61030	134181,65							134181,65		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas DU	61034	69239,98							69239,98		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas DU	6115	30704,51							30704,51		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	6000	471770,28							471770,28		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	604	164571,81							164571,81		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	6100-6102	24976,82							24976,82		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	6122	240,00							240,00		
	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas	6001			57991,64					57991,64		
	8. Finansinės investicijos	63	10985,65							10985,65		
	9. Netekimai (beviškosios skolos)	64	7754,76							7754,76		
Netiesioginės sąnaudos	10. Nuolaides, užrašiniai	609	-2813,21							-2813,21		
	Silumos energijos sąnaudos	-										
	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	-										
	Kuro transportui sąnaudos	-										
	Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-										
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	606	4165,37						4165,37		
	Personalo sąnaudos	-	6001			181,80				181,80		
	Mokesčių sąnaudos	-	61036	12032,90						12032,90		
	Finansinės sąnaudos	-										
	Administracinės sąnaudos	-										
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-										
	Kitos sąnaudos	-										
Bendrosios sąnaudos	-	6114	92079,78							92079,78		
Bendrosios sąnaudos	-	6124	191,00							191,00		
Bendrosios sąnaudos	-	6001			27570,7					27570,7		
X	Nepriskirta*	-							X	(netaikoma)		
		IŠ VISO:	1259421,81	74258,79	89660,45	0	0	0				

Nr.	Koregavimų aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
Kn	

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorijų (Aprašo 23 p.)
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiama paslauga sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos.
C	Įmonė gali įstiepti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąskaitų (dimensijų) numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirminių sąnaudų priskyrimui 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/ arba DK dimensiu (pvz., kštu centru, vidiniu padalinii) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensiu, pateikia DK sąskaitų numerius Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
E	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) ataskaitą 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 Audito įmonei. K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelio suma turi būti lygi nuliui.
F	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Stulpelių D ir E suma
G	Stulpelio suma turi sutapti su RVA duomenimis (žr. G stulpelį)
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys
I	E stulpelyje atskleisti koregavimų numeriai
J	E stulpelyje atskleisti koregavimų logikos aprašymas

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

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINIŲ SAŃAUDŲ GRUPĖS	Nešikis, mato vat.	Nešikio reikšmė iš viso	IŠ VISO													
			2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyba	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas			
A	B	C	D													
Elektrios energijos sąnaudos	%	100														
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	%	100														
Kuro transportui sąnaudos	%	100														
Silumos energijos sąnaudos	%	100														
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	%	100	-	15	10	10	15	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	%	100	-	15	10	10	15	-	-	-	-	-	-	-	-	50
Personalo sąnaudos	%	100	5	5	5	5	5	5	-	-	-	-	-	-	-	70
Mokesčių sąnaudos	%	100														
Finansinės sąnaudos	%	100														
Administracinės sąnaudos	%	100														
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100														
Kitos sąnaudos	%															
Bendrosios sąnaudos	%	100	2	1	1	5	2	1								88

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SAŃAUDŲ GRUPĖS	Sąnaudų iš viso	IŠ VISO										RVA PRIEDAS				
		2. Apskaitos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavyba	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas			
A	E	F										G				
Elektrios energijos sąnaudos																
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos																
Kuro transportui sąnaudos																
Silumos energijos sąnaudos																
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	4.165	69	487	347	347	487	69	-	-	-	-	-	-	-	-	2.359
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	182	-	27	18	18	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91
Personalo sąnaudos	12.053	610	610	610	610	610	610	-	-	-	-	-	-	-	-	8.543
Mokesčių sąnaudos																
Finansinės sąnaudos																
Administracinės sąnaudos																
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos																
Kitos sąnaudos																
Netiesioginės sąnaudos (iš viso)	16.380,07	679	1.124	976	976	1.124	679	0	0	0	0	0	0	0	0	10.993
Bendrosios sąnaudos (iš viso)	119.841	1.852	2.420	1.800	5.820	2.430	1.800	40								103.680

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