

VANDENS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	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 nereguluojama veikla 61030 61034 6115	21	Kita nereguluojama veikla	280339.29						280339.29	RVA 4 PR.
II	Vandens sektorius 61032		vandens sektorius	65918.80							
	1 Vandens gavyba		13.1. Geriamojo vandens gavyba		9904.26					9904.26	
	2 Vandens ruošimas		13.2. Geriamojo vandens ruošimas		9769.92					9769.92	
	3 Vandens pristatymas		43.3. Geriamojo vandens pristatymas		34435.55					34435.55	
	4 Nuotekų surinkimas		14.1. Nuotekų surinkimas		11809.07					11809.07	
	5 Nuotekų valymas		04.2. Nuotekų valymas		0					0	
III	Kita reguliuojama veikla Apskaitos veikla 61031		12. Apskaitos veikla	10188.83						10188.83	
IV	Netiesioginės sąnaudos 61036		3 Netiesioginės sąnaudos	11971.3						11971.3	
V	Bendrosios sąnaudos 6114		5 Bendrosios sąnaudos	90195.05						90195.05	
	IŠ VISO:	37	X	458613.27	65918.80	0	0	0	0	458613.27	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, 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 Bendras veiklos užtikrinimas.
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  
 ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	ŠAŅAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK ŠAŠKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3		...		
A	B	C	D							
		6000	789953.92							
		6001	75131.34							
		601	2829.39							
		6021	22516.65							
		6022	4082.96							
		6023	41523.86							
		6031	30311.74							
		6032	37805.86							
		604	413836.20							
		606	3379.06							
		607	1066.55							
		6100-6101	66086.33							
		61030	108490.48							
		61031	10188.83							
		61032	65918.80							
		61034	87398.18							
		61036	11971.30							
		6114	90195.05							
		6115	84450.63							
		6122	247.00							
		6124	307.00							
		6125	6196.00							
		63	9676.48							
				6000	6001	601	6021	6022	6023	6031
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos									
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos									
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6032								
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6032								
3.	Elektros energijos sąnaudos									
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6021				19764.67				
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6022				2196.08				
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6023						22077.16		
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	6031								22378.73
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos									
5.	Kuro transportui sąnaudos									
6.	Šilumos energijos sąnaudos									
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos									
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6021				114.98				
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6022					482.09			
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6023						4407.82		
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6031								665.67
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6021				1207.40				
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6022								
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6023						2928.70		
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6031								5274.74
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001			1704.46					
9.	Personalo sąnaudos									
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	61032								
10.	Mokesčių sąnaudos									
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	6125								
10.2.	Žemės nuomos mokestis	6021				24.80				
10.2.	Žemės nuomos mokestis	6031								125.6
10.3.	Mokesčio už taršą sąnaudos staciona.	6124								
10.4.	Kitų mokesčių sąnaudos	6023						267.61		
10.4.	Kitų mokesčių sąnaudos	6031								152.19
11.	Kitos sąnaudos									
11.1.	Turto nuomos sąnaudos	6021				1084.8				
11.1.	Turto nuomos sąnaudos	6022					1084.79			
11.1.	Turto nuomos sąnaudos	6023						1084.8		

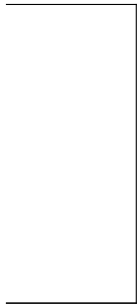
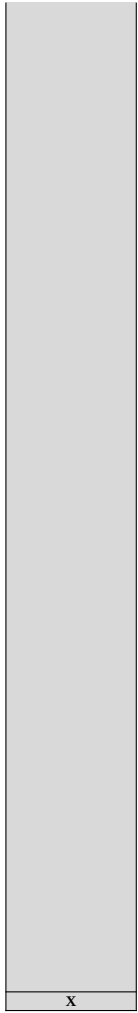
11.1.	Turto nuomos sąnaudos	6031								1084.77	
11.2.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	6023							9727.98		
<b>12.</b>	<b>Administracinės sąnaudos</b>										
12.1.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6021				320.00					
12.1.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6022					320.00				
12.1.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6023						320.00			
12.1.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6031								320.00	
12.1.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	6032									
12.2.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	6023						709.79			
12.2.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	6031								310.04	
<b>II.</b>	<b>Kita reguliuojama veikla Apskaitos veikla</b>										
13.1.	Kuras lengviesiems automobiliams	601				1470.00					
13.2.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	601				99.65					
13.3.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	601				1059.74					
13.4.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	601				200					
13.5.	Darbo užmokesčio sąnaudos	61031									
13.6.	Elektros energijos sąnaudos	6001				537.5					
13.17	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001				2535.35					
<b>III.</b>	<b>Kita nereguliuojama veikla</b>										
<b>1.</b>	<b>Elektros energijos sąnaudos</b>	6000			39687.12						
<b>1.</b>	<b>Elektros energijos sąnaudos</b>	604									
<b>2.</b>	<b>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</b>										
2.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6000			48366.19						
2.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	604									
2.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6000			701900.61						
2.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	604									
2.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6001				3487.19					
2.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	607									
2.2.	Aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	6100-6101									
2.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos staciona.	6124									
<b>3.</b>	<b>Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</b>	6001				42569.46					
<b>4.</b>	<b>Personalo sąnaudos</b>										
4.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	61030									
4.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6115									
4.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	61034									
4.2.	Nekilnojamo turto mokesčių sąnaudos	6122									
<b>5.</b>	<b>Turto nuomos sąnaudos</b>										
<b>IV.</b>	<b>Netiesioginė veikla</b>										
<b>1.</b>	<b>Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos</b>										
1.1.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	606									
<b>2.</b>	<b>Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos</b>	6001				134.29					
<b>3.</b>	<b>Personalo sąnaudos</b>										
3.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	61036									
<b>V.</b>	<b>Bendrosios sąnaudos</b>										
1.	Elektros energijos sąnaudos	6001				1325.57					
2.	Kuro transportui sąnaudos	6001				3334.41					
3.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6001				1315.84					
4.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6001				4036.32					
5.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6001				141.96					
6.	Personalo sąnaudos	6114									
7.	Turto nuomos sąnaudos	6001				4260.00					
8.	Administracinės sąnaudos	6001				9748.99					
<b>VI.</b>	<b>Finansinės -investicinės veiklos sąnaudos</b>	63									
		<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>1963563.61</b>	<b>789953.92</b>	<b>75131.34</b>	<b>2829.39</b>	<b>22516.65</b>	<b>4082.96</b>	<b>41523.86</b>	<b>30311.74</b>

<b>Stulpelis</b>	<b>Aprašymas</b>
A	Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.
B	Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą
C	DK sąnaudų sąskaitų (dimensijų), kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai/ pavadinimai
D	Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomos keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos atskirose eilutėse, t.y. vienoje eilutėje nurodoma tik viena DK sąskaita (dimensija), tačiau ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia.
E	DK sąskaitų (dimensijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio suma turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
F	Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsają, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami. 2) sąnaudų sumos pasikeitimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudomis reguliavimo apskaitoje ir pan. Koregavimų kiekis nėra ribojamas, tačiau koregavimų logika turi būti atskleista Audito įmonės K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.
G	Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
H	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
I	Stulpelių D ir E suma. Stulpelio suma turi sutapti su RVA duomenimis
J	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys
K	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai
L	E stulpelyje atskleistų koregavimų logikos aprašymas



																			1084.77
																			9727.98
																			0
																			320
																			320
																			320
																			320
																			0
																			709.79
																			310.04
																			0
																			1470
																			99.65
																			1059.74
																			200
							10188.83												10188.83
																			537.5
																			2535.35
																			0
																			39687.12
	42947.68																		42947.68
																			0
																			48366.19
	331549.34																		331549.34
																			701900.61
	39339.18																		39339.18
																			3487.19
			1066.55																1066.55
				66086.33															66086.33
													307.00						307
																			42569.46
																			0
						108490.48													108490.48
																			84450.63
									87398.18				84450.63						84450.63
																			87398.18
																			247
																			0
																			0
																			0
																			3379.06
			3379.06																134.29
																			0
																			11971.3
																			0
																			1325.57
																			3334.41
																			1315.84
																			4036.32
																			141.96
																			90195.05
																			4260
																			9748.99
																			9676.48
																			9676.48
37805.86	413836.2	3379.06	1066.55	66086.33	108490.48	10188.83	65918.8	87398.18	11971.3	90195.05	84450.63	247.00	307.00	6196.00	9676.48	9676.48			1963563.61





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	
11.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai				RVA 3 PR.	
22.	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas					
33.	Tantjėmų išmokos					
44.	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu					
55.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos					
66.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)					
77.	reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)					
88.	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 sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas					
99.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas					
1014.	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudas					
1115.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas					
1216.	Sąnaudas, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinų, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas					
1319.	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė					
1420.	Reprezentacijos sąnaudas					
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>

Stulpelis	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	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 kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys



VANDENS SEKTORIUS  
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

A	SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS		DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS			
	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L			
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	2. Apskaitos veikla DU	6001	75131.34								RVA 4 PR.		
			61032	65918.80										
		61031	10188.83											
		601	2829.39											
	Kita reguliuojama veikla	2. Apskaitos veikla išl.	6001			537.5					537.5			
		2. Apskaitos veikla nusid.	6001				2535.35				2535.35			
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1. Geriamojo vandens gavyma DU	61032		9904.26						9904.26			
		3.1. Geriamojo vandens gavyma	6021		22516.65						22516.65			
		3.1. Geriamojo vandens gavyma	6125		6196.00						6196.00			
		3.1. Geriamojo vandens gavyma nus	6001				1078				1078			
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas DU	61032			9769.92					9769.92			
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	6022		4082.96						4082.96			
		3.2. Geriamojo vandens ruošimas	6001				131.04				131.04			
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas DU	61032			34435.55					34435.55			
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas	6023		41523.86						41523.86			
		3.3. Geriamojo vandens pristatymas nusid.	6001				36.72				36.72			
	Nuotekų tvarkymas	4.1. Nuotekų surinkimas DU	61032			11809.07					11809.07			
		4.1. Nuotekų surinkimas	6031		30311.74						30311.74			
		4.1. Nuotekų surinkimas nusid.	6001				458.70				458.70			
		4.2. Nuotekų valymas tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6032		31738.02						31738.02			
		4.2. Nuotekų valymas išl.	6001				320.00				320.00			
		4.2. Nuotekų valymas nusid.	6001								0			
		4.2. Nuotekų valymas nusid.	6001								0			
		4.3. Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	6032		6067.84						6067.84			
		4.4. Nuotekų transportavimas aerizacijos transporto priemonėmis									0			
		5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)									0			
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams									0			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams DU	61030		108490.48						108490.48			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams DU	61034		87398.18						87398.18			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams DU	6115		84450.63						84450.63			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	6000		78953.92						78953.92			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	607		1066.55						1066.55			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	604		41386.2						41386.2			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	6100-6101		66086.33						66086.33			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams mok.	6122		247.00						247.00			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams mok.	6124		307.00						307.00			
		7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	6001			45736.65					45736.65			
		Netiesioginės sąnaudos	8. Finansinės investicijos	63		9676.48							9676.48	
			9. Netekimai (beveiktos skolos)										0	
			10. Nuolaidos, grąžinimai										0	
Silumos energijos sąnaudos			-								0			
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			-								0			
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	606			3379.06						3379.06				
Personalo sąnaudos	6001				134.29					134.29				
Mokesčių sąnaudos	61036			11971.30						11971.30				
Finansinės sąnaudos	-									0				
Administracinės sąnaudos	-									0				
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-								0					
Kitos sąnaudos	-								0					
Bendrosios sąnaudos			614	90195.05						90195.05	RVA 4 PR.			
			6001		24163.09					24163.09	RVA 3 PR.			
X	Nepriskirta*	-								X	(neatitinka)			
IŠ VISO:				1963563.61	65918.8	75131.34	0	0	0	1963563.61				

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	I
K1	INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkeltas
Kn	

32058.02

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 įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąskaitų (dimensijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui 1 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijas, pateikia DK ir/arba DK dimensijų (pvz., katų 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) ataskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korektas (jei tokios atlikto nuostatinio 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) buhalterinio nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaiciuotą RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkeltas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių 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 aprašymas

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

VANDENS SEKTORIAUS  
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ ŠAUNAUDŲ GRUPĖS	Neiškilis, mato vnt.	Neiškilis, reikšmė il vi	IŠ VISO										
			2. Apatkaltis 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 nuėmimas	4.4. Nuotekų transportavimas, ometimas į tos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetui
A	B	C	D										
Elektrinės energijos sąnaudos	%	100											
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	%	100											
Kuro transportui sąnaudos	%	100											
Šilumos energijos sąnaudos	%	100											
Įtaiso 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
Mokėsių sąnaudos	%	100											
Finansinės sąnaudos	%	100											
Administracinės sąnaudos	%	100											
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	%	100											
Kitos sąnaudos	%												
<b>Bendrosios sąnaudos</b>	%	100	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ ŠAUNAUDŲ GRUPĖS	Sąnauda il viuo	IŠ VISO							RVA PHEIDAS				
		2. Apatkaltis 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 nuėmimas		4.4. Nuotekų transportavimas, ometimas į tos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetui
A	E	F							G				
Elektrinės energijos sąnaudos													
Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos													
Kuro transportui sąnaudos													
Šilumos energijos sąnaudos													
Įtaiso remonto ir aptarnavimo sąnaudos	3,379		506,86	337,91	337,91	506,86	-	-	-	-	-	-	1,689,53
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	334		20,14	13,43	13,43	20,14	-	-	-	-	-	-	67,15
Personalo sąnaudos	11,971	598,57	598,57	598,57	598,57	598,57	598,57	-	-	-	-	-	8,379,91
Mokėsių sąnaudos													
Finansinės sąnaudos													
Administracinės sąnaudos													
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos													
Kitos sąnaudos													
<b>Netiesioginės sąnaudos (il viuo)</b>	<b>15,484,63</b>	<b>599</b>	<b>1,126</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>1,126</b>	<b>599</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,137</b>
<b>Bendrosios sąnaudos (il viuo)</b>	<b>112,203</b>	<b>1,088,378</b>	<b>1,234,261</b>	<b>964,971</b>	<b>4,420,931</b>	<b>1,727,961</b>	<b>101</b>						<b>102,667,96</b>

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskirta eilutė nurodanti bendrosios sąnaudas.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudojamų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti RAS su RVA susijusio paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudojamų paskirstymo kriterijų suminis reikšmės. Turi sutapti su D stulpelio suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudojamų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečiame sistemoje. Sąnaudų centrai priskirta sąnaudų suma, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijus.
E	Kiekvieno sąnaudų centro suma turi sutapti su RVA informacija.
F	Kiekvienos netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai paslaugai konkrečiame sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytai paskirstymo kriterijaus reikšmei (F = E * C / D).
G	Kiekvieno paslaugos sąnaudų suma turi sutapti su RVA duomenimis. RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.