Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė AISTĖ,PERMINAITĖ
Data: 2025-05-21 07:04:53

UAB „TEZAURUS AUDITAS“

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL UAB „GRINDA“
REGULIUOJAMOS APSKAITOS SISTEMOS PATIKROS

UAB „Grinda“ vadovybei (toliau – Įmonė) ir
Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

## Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti Valstybinei energetikos reguliavimo tarnybai nustatyti, ar UAB „Grinda“ reguliuojamos veiklos ataskaitos yra teisingai parengtos, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

## Užduoties šalies ir atsakingosios šalies pareigos

UAB „Tezaurus auditas“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
UAB „Grinda“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

## Praktikuojančio asmens pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame procedūras, dėl kurių susitariame su UAB „Grinda“, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis. Todėl nepareiškiame nuomonės arba užtikrinimo Išvados.

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

## Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Laikėmės etikos reikalavimų, nurodytų Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistame Buhalterių profesionalų etikos kodekse ir nepriklausomumo reikalavimų pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ ir, atitinkamai, įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Verified by MarkSign.lt

Procedūros ir pastebėjimai

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

| 1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas |
|---|

Kiekvienos paslaugos ir verslo vieneto lygmeniu buvo palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (>20 proc.) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pokyčių priežastis:

- Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos padidėjo, nes buvo padidinta bazinė kaina nuo 2023-11-01 ir augo abonentų skaičius.

- Nereguliuojamos veiklos pajamos (įskaitant finansinę veiklą). Įmonė pateikė detalius komentarus DK sąskaitų lygmeniu:

5010.1.02 Vilniaus miesto savivaldybei paslaugos padidėjo, nes 2024 m. pradėjo vykdyti naują veiklą "WC valymo paslaugos" (+546 tūkst. Eur); atlikta daugiau darbų Vilniaus miesto savivaldybei, teritorijų tvarkymas po metalinių garažų nukėlimo.

5010.1.08 Mecvhanizuotas važiuojamosios gatvių dalies valymas padidėjo, nes buvo nuvalyta/nušluota daugiau gatvių.

5010.1.09 Beglobių gyvūnų priežiūra, karantinavimo organizavimo paslaugos padidėjo, nes pasikeitę įkainiai.

5010.1.13 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra, tinklų tvarkymas padidėjo, nes buvo atlikta daugiau kelių remonto darbų.

5010.1.15 Vilniaus miesto Senamiesčio sanitarinis valymas padidėjo, nes bendrovė nuo 2024 m. lapkričio 1 d. pradėjo vykdyti naują veiklą.

5010.1.99 Kitos VMS paslaugų pajamos pagal 29-621/18 padidėjo, nes buvo gauti didesni užsakymai iš VMS.

5010.2.01 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra sumažėjo, nes 2024 m. tokių užsakymų nebuvo.

5010.4.01 VMS paslaugų pajamos pagal kitas sutartis sumažėjo, nes kitos veiklos su VMS 2024 m. nebuvo vykdytos.

5020.1.05 Gatvių, kelių tiesimas, dangų priežiūra (UAB, gyventojai ir kt.) sumažėjo, nes 2024 m. vykdyta mažiau projektų.

5020.1.06 Gyvūnų karantinavimo paslaugos padidėjo, nes teikta daugiau gyvūnų karantinavimo paslaugų.

5020.1.99 Kitos paslaugų pajamos sumažėjo, nes 2024 m. pajamos gautos iš Sostinės sporto centro už patalpų nuomą perkeltos iš 525. Sąskaitos

522. Transporto nuoma sumažėjo, nes 2024 m. veikla nebuvo vykdyta.

525. Patalpų, aikštelės nuoma sumažėjo, nes 2024 m. pajamos gautos iš Sostinės sporto centro už patalpų nuomą perkeltos prie 5020.1.99 sąskaitos.

529. Kitos pajamos padidėjo, nes buvo gauta daugiau baudų pajamų už nesavalaikius sutarčių vykdymus.

541. Ilgalaikio turto perleidimo pelnas sumažėjo, nes mažiau parduota nereikalingo turto.

541.0005 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas/TFAS sumažėjo, nes įvesta nauja sąskaita dėl Bendrovės perėjimo prie TFAS apskaitos.

549. Kitos veiklos pajamos sumažėjo, nes inventorizavimo metu surastas atsargų perviršis 2023 m. buvo didesnis už 2024 m.

584. Baudų ir delspinigių pajamos padidėjo, nes 2024 m. aktyviau vykdyta skolų administravimo veikla.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes tiksliau paskirstytos sąnaudos.



Verified by MarkSign.lt

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo, nes Avarijų likvidavimo sutartis pasirašyta 2023 m, tačiau darbai pradėti tik 2024 m. Anksčiau tokio tipo sąnaudų nebuvo.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto darbo užmokesčio sąnaudos ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes paviršinių nuotekų veikloje didėjo sąlyginis darbuotojų skaičius ir darbo užmokestis.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto personalo mokymų sąnaudos padidėjo, nes reguliuojamos veiklos darbuotojai daugiau dalyvavo mokymuose.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto mokesčio už taršą sąnaudos padidėjo, nes lyginant su ankstesniais metais mokesčio už taršą sąnaudų didėjimui įtakos turėjo didesnis iškritusių kritulių kiekis.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo daugiau pirkta su reguliuojama veikla susijusių teisinių paslaugų atstovaujant Bendrovę teisiantis su paslaugų gavėjais (didžiausias gavėjas - UAB "Vilniaus pramogų arena" (civilėje byloje dėl nuosavybės teisės į nuotekų tinklus priteisimo ir atlyginimo už naudojimąsi nuotekų tinklais, taip pat dėl permokos už paviršinių nuotekų tvarkymą priteisimo)).

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo pirkta mažiau konsultacinių paslaugų.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo atliktos sutartos procedūros dėl investicinio projekto apskaitos patikrinimo ir pateiktos išvados. Auditą atliko UAB "Tezaurus auditas" (sutarties nr. 23/VP-226). Sutarties kaina be PVM - 6 tūkst. Eur.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sumažėjo, nes anksčiau per klaidą šiame pogrupyje buvo priskiriamos sąnaudos už Registrų centro paslaugas, kurios nėra susijusios su rinkodara ir pardavimais. Dabar šios sąnaudos perkeltos prie kitų pastovių sąnaudų.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes čia priskirtos tiesiogiai PNT veikloje naudotos nuomotos technikos (autosavivarčio su manipuliatoriumi, ekskavatoriaus, atviro kėbulo autofurgono) sąnaudos, kurios nulėmė sąnaudų padidėjimą.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto draudimo sąnaudos padidėjo, nes buvo perskirstytos draudimo sąnaudos tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų bei tarp RVA veiklų.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes mažiau pirkta laboratorinių tyrimų paslaugų.

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitų paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes didžioji dalis sąnaudų priskirta prie kitų pastovių sąnaudų. Čia suma gaunasi neigiama, nes atliktas ankstesnių metų klaidų taisymas iškeliant sąnaudas į nebaigtą statybą (Ašmenėlės g. atkarpoje tarp Kašubų g. ir Juodupio g., Vilniaus m., naujos statybos projekto bendroji ekspertizė. 2023 m. sąskaita).

- Tiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes augo dėl pasirašytos sutarties, susijusios su paviršinių nuotekų tvarkymo infrastruktūros apsaugos zonų nustatymu, planų parengimu ir įrašymu į nekilnojamojo turto kadastrą - 52,6 tūkst. Eur. per 2024 m. Taip pat dėl statybą leidžiančio dokumento gavimo susijusio su paviršinių nuotekų tinklu Kalvarijų g. atkarpoje nuo Apkasų g. iki Upės g. ir valymo įrenginiais Upės g. - 36,9 tūkst. Eur.

- Netiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kuro lengviesiems automobiliams sąnaudos sumažėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Netiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes daugiau buvo remontuojama savo jėgomis.

- Netiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes didesnė dalis sąnaudų paskirstyta tiesiogiai.

- Netiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto darbo užmokesčio sąnaudos ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes buvo didinimas darbo užmokestis darbuotojams.



Verified by MarkSign.lt

- Netiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes buvo nuomota daugiau technikos.

- Netiesioginės paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes augo kitos transporto išlaidų sąnaudos.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos padidėjo, nes pasikeitė bendrųjų sąnaudų paskirstymo procentas ir reguliuojamai veiklai tenkanti sąnaudų dalis padidėjo, tačiau nežymiai.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kuro lengviesiems automobiliams sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto darbo užmokesčio sąnaudos ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes augo darbuotojų skaičius ir buvo didinamas darbo užmokestis.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto darbo saugos sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. perkeltos blaivumo patikros iš kitų administravimo sąnaudų.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos personalo sąnaudos padidėjo, dėl pasikeitusio teisinio reikalavimo valdybos narių apmokėjimui ir neužimtų valdybos ir audito komiteto narių užpildymo.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos padidėjo, nes 2024 metais patikslinti 2022 m. ir 2023 m. nekilnojamojo turto mokesčiai.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes sumažėjo bendrai veiklai skirtų sąnaudų.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. didesnis poreikis (strateginio plano rengimas, tvarumo atskaitomybės įgyvendinimas pagal teisės aktų reikalavimus ir kita).

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo atliktas įmonės veiklos teisinis auditas (sutarties nr. 23/VP-284) - 14,90 tūkst. Eur.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos administravimo sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos ir išaugusios sąnaudos.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto draudimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo perskirstytos draudimo sąnaudos tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų bei tarp RVA veiklų.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes iš kitų kintamų sąnaudų pogrupio buvo perkeltos sąnaudos už mišrių statybinių atliekų išvežimo iš Eigulių g. paslaugas.

- Bendrosios paviršinių nuotekų tvarkymo verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes išaugo mažaverčio turto nurašymo ir informacinių technologijų aptarnavimo pirkimo sąnaudų apimtys dėl veiklos plėtros ir skaitmenizavimo.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams padidėjo, nes bendrovė pradėjo vykdyti naujų veiklų ir po atliktos rekonstrukcijos pilnai pradėjo funkcionuoti Vilniaus gyvūnų globos namai.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto technologinių medžiagų sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. kitos veiklos užsakymuose technologinių medžiagos sudaro mažesnę dalį sąnaudų.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos sumažėjo, nes buvo šiltesne žiema.



Verified by MarkSign.lt

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto avarijų šalinimo sąnaudos padidėjo, nes avarijų likvidavimo sutartis pasirašyta 2023 m, tačiau darbai pradėti tik 2024 m. Anksčiau tokio tipo sąnaudų nebuvo.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos padidėjo, tam didžiausią įtaką turėjo Vilniaus gyvūnų globos namų pastato rekonstrukcijos pridavimas eksploatacijai ir pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos personalo sąnaudos padidėjo, nes sąnaudos išaugo dėl darbuotojų paieškos sąnaudų padidėjimo.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto žemės nuomos mokesčio sąnaudos padidėjo, nes atsirado žemės nuomos mokestis už sandėlį nuomojamą iš Vilniaus viešojo transporto.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo didesnis paslaugų poreikis kitoms veikloms.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos administravimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto draudimo sąnaudos padidėjo, nes buvo perskirstytos draudimo sąnaudos tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų bei tarp RVA veiklų.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo perkama daugiau tokio tipo sąnaudų.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes tiksliau paskirstyta tarp RVA veiklų ir pogrupių.

- Tiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos kintamosios sąnaudos padidėjo, nes buvo pirkta daugiau rangos paslaugų kitos veiklos užsakymams įvykdyti.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kuro lengviesiems automobiliams sąnaudos sumažėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes buvo daugiau remontuojama savo jėgomis.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes didesnė dalis sąnaudų paskirstyta tiesiogiai.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto darbo užmokesčio sąnaudos ir darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos padidėjo, nes buvo didinimas darbo užmokestis įmonėje.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos personalo sąnaudos padidėjo, nes išaugo darbuotojų paieškos sąnaudos.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes 2024 m. nebuvo šiam pogrupiui priskirtų sąnaudų.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes nuomota daugiau technikos.

- Netiesioginės kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto draudimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo atliktas tikslesnis paskirstymas tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto medžiagų ir detalių sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.



Verified by MarkSign.lt

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo tiksliau paskirstytos sąnaudos.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto darbo saugos sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. perkeltos blaivumo patikros iš kitų administravimo sąnaudų.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos personalo sąnaudos padidėjo, dėl pasikeitusio teisinio reikalavimo valdybos narių apmokėjimui ir neužimtų valdybos ir audito komiteto narių užpildymo.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos padidėjo, nes buvo 2024 metais patikslinti 2022 m. ir 2023 m. nekilnojamojo turto mokesčiai.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes sumažėjo bendrai veiklai skirtų sąnaudų.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes 2024 m. buvo didesnis poreikis (strateginio plano rengimas, tvarumo atskaitomybės įgyvendinimas pagal teisės aktų reikalavimus ir kita).

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto ryšių paslaugų sąnaudos padidėjo, nes išaugo ryšių paslaugų pirkimo apimtys.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes atpigo spausdinimo įrangos nuomos ir priežiūros paslaugos.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos sumažėjo, nes baigėsi sutartis su UAB "Corpus A" dėl patalpų valymo paslaugų.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes buvo atliekamas įmonės veiklos teisinis auditas (sutarties nr. 23/VP-284) - 14,90 tūkst. Eur.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto turto nuomos sąnaudos padidėjo, nes padidėjus darbuotojų skaičiui buvo nuomotos papildomos konteinerinės patalpos.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto draudimo sąnaudos sumažėjo, nes buvo perskirstytos draudimo sąnaudos tarp tiesioginių, netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų bei tarp RVA veiklų.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitų paslaugų pirkimo sąnaudos padidėjo, nes iš kitų kintamų sąnaudų pogrupio buvo perkeltos sąnaudos už mišrių statybinių atliekų išvežimo iš Eigulių g. paslaugas.

- Bendrosios kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) verslo vieneto kitos pastoviosios sąnaudos padidėjo, nes išaugo mažaverčio turto nurašymo ir informacinių technologijų aptarnavimo pirkimo sąnaudų apimtys dėl veiklos plėtros ir skaitmenizavimo.

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

### 2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA 4,5,6,7 prieduose pateikta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su finansinės apskaitos informacija. RAS turto sąraše esančią savikainą sulyginome su didžiojoje knygoje esančia informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

c) Patikrinome, ar teisingai į RAS turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praeitų metų RAS turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Radome 698 978,82 Eur skirtumą. Identifikuoti IT vienetai ir gauti paaiškinimai dėl kiekvieno skirtumo, nurašytas turtas 31 944 Eur, nurašytas turtas dėl netinkamo



Verified by MarkSign.lt

pajamavimo 57 373,60 Eur, nurašytas parduotas turtas 684 226,82 Eur, nurašytas IT, nes buvo veiklos nuoma, kuri pasibaigė 24 724,63 Eur, po inventorizacijos nurašyti IT vienetai, nes buvo nenaudojami ir nudėvėti 27 249,06 Eur, vertės keitimai -36 950 Eur, pasigamintas IT vienetas užbaigtas 2023 metais, bet įvestas į eksploataciją 2024 metais -89 589 Eur, inventorizacijos metu rastos veikiančios staklės, kurios užpajamuotos likutine verte -0,29 Eur. Iš viso paaiškintas skirtumas 698 978,82 Eur. Išsiaiškinti visi skirtumai, neatitikimų nerasta.

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

a) Patikrinome, ar RAS turto sąraše bendra turto įsigijimo vertė finansuota dotacijomis sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar visiems per ataskaitinį laikotarpį įsigyti turto vienetai, finansuoti dotacijomis (subsidijomis) sutampa su finansinės apskaitos informacija. Tikrinome ar RAS turto sąraše pateikti finansavimo duomenys sutampa su didžiosios knygos įrašais. Po patikrinimo nustatėme 16 000 Eur skirtumą, nes 4 automobiliai, kuriems buvo gauta dotacija, buvo įsigyti 2023 m. (inv. Nr. 2531, 2532, 2601, 2602), o 2 automobiliai - 2024 m. (inv. Nr. 2680, 2681). 24 tūkst. Eur dotacija gauta 2024 m., tačiau pagal automobilių įsigijimo datą 16 tūkst. priskiriami prie 2023 m., o 8 tūkst. - 2024 m.. Išsiaiškinti visi skirtumai, neatitikimų nerasta.

c) Įmonėje per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų vartotojų lėšomis nebuvo.

### 2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

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

### 2.2.2.1. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Įmonėje neturi turto, finansuoto iš reguliuojamų paslaugų kainų papildomos dedamosios.

### 2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Per ataskaitinį laikotarpį įmonėje perkainoto turto nebuvo. Turtas buvo perkainotas 2023-01-01 d. atliekant perėjimą nuo VAS prie TFAS.

### 2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi nenaudojamo turto.

### 2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Ataskaitiniu laikotarpiu turtas derintas su Taryba nebuvo. Dėl turto suderinimo buvo kreiptasi 2022-11-08 d., prašymas užregistruotas 2022-11-15 d. Turtas, kuris įsigytas iki kreipimosi dienos buvo baigtas derinti 2024 metais.

### 2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonėje turto vienetų, kurie būtų įsigyti iš akcininkų turtinių įnašų nebuvo.



Verified by MarkSign.lt

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Įmonė neturi nurodytų kategorijų IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinta RVA 1 priede nurodyta informaciją ir RAS apraše nurodytus normatyvus. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

a) Vandens sektoriui ši procedūra netaikoma

b) Patikrinome per ataskaitinį laikotarpį įsigytą IMNT. Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama įsigijimo vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Kadangi dauguma vienetų įsigyti per ataskaitinį laikotarpį dar nesuderinti, todėl metinis nusidėvėjimas perskaičiuotas tik 38 vienetams. Po perskaičiavimo skirtumų nebuvo rasta.

c) Patikrinome per ankstesnius laikotarpius įsigytą IMNT. Iš kiekvieno IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama turto vertė didžiausia ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Viso atrinkta 126 vienetai. Perskaičiavome sukauptą ir metinį nusidėvėjimą. Nesuderintiems ilgalaikio turto vienetams nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Po perskaičiavimo skirtumų nebuvo rasta.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam verslo vienetui ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Lietaus kanalizacijos vamzdynas – Lietaus kanalizacijos vamzdynas yra tiesiogiai susijęs su paviršinių nuotekų tvarkymo veikla, todėl jai ir priskiriamas.

- Lietaus nuotekų tinklai Geležinio Vilko– Lietaus nuotekų tinklai yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymo veikla, todėl jai ir priskiriami.

- Lietaus nuotekų tinklai Vilniaus m. sav. – Lietaus nuotekų tinklai yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymo veikla, todėl jai ir priskiriami.

- Lietaus nuotekų tinklai Bitininkų g. – Lietaus nuotekų tinklai yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymo veikla, todėl jai ir priskiriami.

- Lietaus nuotekų tinklai Vilniaus m. sav. – Lietaus nuotekų tinklai yra tiesiogiai susiję su paviršinių nuotekų tvarkymo veikla, todėl jai ir priskiriami.

- Juostinis konvejeris – Tai įranga naudojama Bendrovės vykdomoje gatvių priežiūros žiemą veikloje, kuri yra nereguliuojama, todėl jai ir priskiriama.

- Renault Premium 340.26 verstuvas – Tai įranga naudojama Bendrovės vykdomoje gatvių priežiūros žiemą veikloje, kuri yra nereguliuojama, todėl jai ir priskiriama.

- Asfalto perdirb. įreng., HG157 Bogela – Tai mobilus asfaltbetonio perdirbimo įrenginys, skirtas naudotam ar suardytam asfaltui perdirbti į naują karštą asfaltą. Šis turtas naudojamas Bendrovės gatvių, kelių tiesimo ir dangų priežiūros veikloje, kuri yra nereguliuojama, todėl jai ir priskiriamas.

- Druskos tirpalo laistymo ruošimo įrang – Tai įranga naudojama Bendrovės vykdomoje gatvių priežiūros žiemą veikloje, kuri yra nereguliuojama, todėl jai ir priskiriama.



Verified by MarkSign.lt

- Virtuvėlės kompl. B12 – Tai baldai naudojami Vilniaus gyvūnų globos namuose. Kadangi Bendrovės vykdoma beglobių gyvūnų priežiūra yra nereguliuojama veikla, jai turtas ir priskiriamas.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti po 5 turto vienetus kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Atlas Copco LT6005 vibroplūkt.su indikat - Šis įrankis yra priskirtas Technikos departamento / Resursų valdymo grupės Serviso skyriui / Technikos serviso komandai, kurio(-s) sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Vibroplūktuvą užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų tvarkymo departamentas / grupė.

- Pjaustytuvas Stihl TS 410 - Pjaustytuvas yra priskirtas Technikos departamento / Resursų valdymo grupės Serviso skyriui / Technikos serviso komandai, kurio(-s) sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Pjaustytuvą užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų tvarkymo departamentas / grupė.

- Renault, valst. Nr. KTR905 - Ši transporto priemonė priskirta Technikos departamento / Resursų valdymo grupės Mechanizmų ir logistikos skyriui / Technikos valdymo ir tiekimo komandai, kurio(-s) sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių.

- Vibroplokštė Weber CF3 HD - Vibroplokštė yra priskirta Technikos departamento / Resursų valdymo grupės Serviso skyriui / Technikos serviso komandai, kurio(-s) sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Vibroplokštę užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų tvarkymo departamentas / grupė.

- Motoblokas K820 PRO su šlavimo priedu - Motoblokas yra priskirtas Technikos departamento / Resursų valdymo grupės Serviso skyriui / Technikos serviso komandai, kurio(-s) sąnaudos priskiriamos prie netiesioginių. Motobloką užsako įvairūs padaliniai, tame tarpe ir Paviršinių nuotekų tvarkymo departamentas / grupė.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 turto vienetai gauti Įmonės paaiškinimai dėl turto priskyrimo:

- Fekalinės kanalizacijos vamzdynas KSI-4 - Fekalinės kanalizacijos vamzdynas priskiriamas bendrosioms sąnaudoms, nes jis nėra tiesiogiai susijęs su Bendrovės gamybine ar komercine veikla, o naudojamas bendrai sanitarinei infrastruktūrai užtikrinti visos Bendrovės mastu.

- Ford Transit Connect, JZV492 - Tai tarnybinė transporto priemonė, kuria naudojasi darbų vadovai. Visos tokio tipo transporto priemonės priskiriamos prie bendrųjų sąnaudų.

- Neš. kompiuteris Dell Latitude 3510 - Visi kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga yra priskiriami prie bendrųjų sąnaudų, nes yra naudojami administracinėje veikloje.

- Nešiojamas komp. ASUS ExpertBook B1 - Visi kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga yra priskiriami prie bendrųjų sąnaudų, nes yra naudojami administracinėje veikloje.

- Licenzija ESRI ARS Editor - Tai standartinė programinė įranga, kuri buvo naudojama administracinėje veikloje, todėl priskiriama prie bendrųjų sąnaudų.

### 2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai nurodyti RVA 4 priede atitinka RAS apraše nurodytą informaciją. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

b) Patikrinome, ar visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės nurodytas RVA 4 priede apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Po patikrinimų pastebėjimų nerasta.

### 2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas



Verified by MarkSign.lt

a) Patikrinome, ar atrinkti turto vienetai (iš 2.4.1 punkto) buvo tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamai RVA 7 priede. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta.

b) Įmonė sąnaudų centrų nenaudoja, tačiau patikrinome, ar netiesiogiai priskiriamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojantis pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir paslaugų sąsajas su RVA 7 priede nurodytais duomenimis. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

c) Patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms. Po patikrinimo neatitikimų nerasta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

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

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

a) Patikrinome RVA 3, 5, 6, 7 prieduose pateiktą informaciją, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su RVA 3, 4 prieduose nurodyta informacija. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

## 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede atitinka sumas DK įrašus, finansinėse ataskaitos pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar bendra pajamų suma RVA 3 priede (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais registravimo šaltiniais: didžiąja knyga ir realizacijos ataskaita. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

b) – c) Netaikoma.

Įmonė neturi reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų.

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



Verified by MarkSign.lt

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio suma atitinka DK įrašus, finansines ataskaitas. Patikrinome, ar TU 6.1 priedo G stulpelio suma atitinka RVA duomenis. Įmonė darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudas neįtraukia į TU 6.1 priedo G stulpelio duomenis ir TU 6.1 priedo E stulpelio duomenis. Neįtraukiamų darbdavio įmokų VSDFV suma yra 317 555,42 tūkst. Pateikiame įmonės užpildytą TU 6.1 priedą (1 priedas).

b) TU 6.1 priede buvo atlikti koregavimai. Darbuotojai buvo perkeliami iš vienų sąnaudų į kitas. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Patikrinome, ar TU 6.1 priedo E stulpelio bendra suma „Iš viso“ atitinka pirminį DU sąnaudų registravimo šaltinį (DU apskaitos žiniaraščio) duomenis. Po patikrinimo buvo gautas 325 142,86 eurų skirtumas. Skirtumo detalizavimas pateikiamas žemiau:

DK sąskaitos, kurios nesimato ,per DU apskaitos žiniaraštį ir kt. sumos:

6001.4.03 DU kaupinių sąnaudos 147 900,98

6001.4.05 DU kaupinių sąnaudos premijoms 146 778,99

6001.4.07005 DU kaupinių sąnaudos pensijoms/TFAS 86 080,13

6301.4.05 DU kaupinių premijų sąnaudos 5 676,42

6301.4.07 DU atostogų kaupinių sąnaudos -60 765,37

6301.4.09005 DU kaupinių sąnaudos pensijoms/TFAS 22 798,49

Permokėtas DU A. Macijausko -16 858,78

Vienkartinė išmoka (Įtraukiamos pašalpos/išmokos, kurios nebuvo atliktos per DU modulį) -1 848

Vienkartinė pašalpa Įtraukiamos pašalpos/išmokos, kurios nebuvo atliktos per DU modulį -4 620

Iš viso išsiaiškintas skirtumas: 325 142,86. Išsiaiškinti visi skirtumai, neatitikimų nerasta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

a) TU 6.1 priede iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti iš 10 skyrių 16 DU vienetų:

Komercijos skyrius – Vyresnysis specialistas ir Specialistas; Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius - Geografinės informacinės sistemos analitikas ir Vyresnysis specialistas; Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius – Darbininkas/Vairuotojas ir Vairuotojas, judamųjų įrenginių operatorius; Ekologinės priežiūros skyrius – Laborante ir Specialistas – ekologas; Procesų valdymo ir automatizavimo sk. – Specialistas ir AVK vadovas; Tvarumo ir priežiūros grupė – Aplinkosaugos ekspertas; Nuotekų ekologinės priežiūros grupė – NEKPRGR vadovas; Nuotekų ekologinės kontrolės komanda – Ekologas ir Projektų vadovas; Verslo analitikos skyrius – Finansų analitikas; Skaitmenizavimo komanda – Geografinės informacinės sistemos analitikas. Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia pirminį priskyrimą, kad visų šių skyrių ir visų jo darbuotojų funkcijos susijusios 100 proc. tik su reguliuojama veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu, todėl priskiriamos tiesioginėms sąnaudoms. Žemiau pateikiami įmonės pagrindimai:

Nuotekų ekologinės priežiūros grupė – Iki 2024-10-01 buvo PNT plėtros skyriaus darbuotojas, o nuo 2024-10-01 paskirtas Nuotekų ekologinės priežiūros grupės, kurios sąnaudos 100 proc. priskiriamos reguliuojamai veiklai, vadovu



Verified by MarkSign.lt

Ekologinės priežiūros skyrius – Ekologinės priežiūros skyriaus bei visų jos darbuotojų funkcijos 100 proc. susijusios tik su reguliuojamas veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

Nuotekų ekologinės kontrolės komanda – 2024-10-01 pasikeitus Bendrovės organizacinei struktūrai buvo naujai sukurta Nuotekų ekologinės priežiūros grupė, kurioje be Laboratorijos komandos buvo sukurta ir Nuotekų ekologinės kontrolės komanda. Šios komandos darbuotojų funkcijos 100 proc. susijusios tik su reguliuojama veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

Verslo analitikos skyrius – Finansų analitiko funkcijos apima reguliuojamos veiklos sąnaudų atskyrimo sistemos pagal Tarybos RVA reikalavimus vystymą ir tobulinimą, su veikla susijusios informacijos kaupimą , sisteminimą, analizavimą, investicinių projektų finansinės dalies rengimą ir kitas su veikla susijusias funkcijas. Šios funkcijos yra tiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

Skaitmenizavimo komanda – Anksčiau Karolis Žalys buvo PNT plėtros skyriuje, o nuo 2024-10-01 perkeltas į naujai sukurtą Skaitmenizavimo komandą. Nepaisant šio perkėlimo, darbuotojo funkcijos išliko tokios pačios - tiesiogiai susijusios su reguliuojama veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

Tvarumo ir priežiūros grupė – Aplinkosaugos eksperto pareigybė buvo įsteigta nuo 2024-10-01 keičiant struktūrą. Šis darbuotojas atlieka nepriklausomą paviršinių nuotekų ekologinės priežiūros kontrolę, todėl priskiriamas reguliuojamai veiklai, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymui.

Komercijos skyrius – Remiantis pareigybių aprašymais, Komercijos skyriaus vyresniojo specialisto ir specialisto atliekamos funkcijos 100 proc. priskiriamos tik reguliuojamai veiklai, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymui.

Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius – Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyriaus / PNT plėtros komandos bei visų jo darbuotojų funkcijos 100 proc. susijusios tik su reguliuojamas veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius – Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyriaus / PNT eksploatavimo komandos bei visų jo darbuotojų funkcijos 100 proc. susijusios tik su reguliuojamas veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

Procesų valdymo ir automatizavimo sk. – 2023-07-01 pasikeitus Bendrovės organizacinei struktūrai, Paviršinių nuotekų tvarkymo departamente buvo sukurtas naujas Procesų valdymo ir automatizavimo skyrius (nuo 2024-10-01 Automatikos valdymo komanda). Šio skyriaus darbuotojų funkcijos 100 proc. susijusios tik su reguliuojama veikla, t.y. paviršinių nuotekų tvarkymu.

b) TU 6.1 priede iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai:

Serviso skyrius – Mechanikas, Autošaltkalvis ir Meistras; Mechanizmų ir logistikos skyrius - Vairuotojas ir Judamųjų įrenginių operatorius; Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto sąnaudų suma TU 6.1 priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia priskyrimą netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei: Šie padaliniai yra aptarnaujantys ir pagal savo atliekamas funkcijas aptarnauja ir reguliuojamą ir nereguliuojamą veiklas, atitinkamai, priskiriami netiesioginei veiklai ir paskirstomi tarp veiklų ir paslaugų pagal kriterijų, kuris Įmonės vertinimu, geriausiai atitinka Aprašo 8p. reikalavimus. Žemiau pateikiami įmonės pagrindimai:

Serviso skyrius – Serviso skyrius / Technikos serviso komanda ir jo / jos darbuotojai aptarnauja tiek nereguliuojamą, tiek reguliuojamą veiklas. Dėl šios priežasties atitinkamai yra priskiriami netiesioginei veiklai ir paskirstomi tarp veiklų ir paslaugų pagal kriterijų, kuris, įmonės vertinimu, geriausiai atitinka Sąvado 8 p. reikalavimus.

Mechanizmų ir logistikos skyrius – Mechanizmų ir logistikos skyrius / Technikos valdymo ir tiekimo komanda ir jo / jos darbuotojai aptarnauja tiek nereguliuojamą, tiek reguliuojamą veiklas. Dėl šios priežasties atitinkamai yra priskiriami netiesioginei veiklai ir paskirstomi tarp veiklų ir paslaugų pagal kriterijų, kuris, įmonės vertinimu, geriausiai atitinka Sąvado 8 p. reikalavimus.

c) TU 6.1. priede iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka buvo atrinkti 5 DU vienetai:

Tvarumo ir priežiūros grupė - TVPRGR vadovė; Vidaus audito skyrius - Vidaus auditorius; Miesto tvarkymo departamentas - Teritorijų priežiūros komandos vadovas; PNT departamentas - PNT departamentas; Procesų valdymo komanda - Procesų specialistas. Teisės ir viešųjų pirkimų grupė - Grupės vadovas. Patikrinome, ar kiekvieno atrinkto DU vieneto



Verified by MarkSign.lt

sąnaudų suma TU 6.1. priede sutampa su DK įrašais. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Gavome iš Įmonės paaiškinimus, kurie pagrindžia atrinktų DU vienetų priskyrimą: Šie skyriai ir juose dirbantys darbuotojai pagal savo atliekamas funkcijas priskiriami administracijai. Atitinkamai, paskirstomi tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą. Žemiau pateikiami įmonės pagrindimai:

Tvarumo ir priežiūros grupė – Tvarumo ir priežiūros grupės vadovė pagal savo atliekamas funkcijas priskiriamas administracijai. Atitinkamai, paskirstomas tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą (bendrosios sąnaudos).

Miesto tvarkymo departamentas – Miesto tvarkymo departamento / Teritorijų priežiūros komandos vadovas pagal savo atliekamas funkcijas priskiriamas administracijai. Atitinkamai, paskirstomas tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą (bendrosios sąnaudos).

PNT departamentas – PNT departamento / PNT grupės vadovas pagal savo atliekamas funkcijas priskiriamas administracijai. Atitinkamai, paskirstomas tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą (bendrosios sąnaudos).

Procesų valdymo komanda – Procesų valdymo komandos procesų specialistas pagal savo atliekamas funkcijas priskiriamas administracijai. Atitinkamai, paskirstomas tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą (bendrosios sąnaudos).

Teisės ir viešųjų pirkimų grupė – Teisės ir viešųjų pirkimų grupės vadovė pagal savo atliekamas funkcijas priskiriamas administracijai. Atitinkamai, paskirstomas tarp veiklų ir paslaugų pagal tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą (bendrosios sąnaudos).

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

RVA 3 priede patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra DU sąnaudų. RVA 3 priede yra nereguliuojamos veiklos pajamų. Įmonė priskiria DU sąnaudas nereguliuojamos veiklos pajamoms. Pateikta kitos veiklos sąnaudų detalizacija iš RVA 4 priedo, bei sulyginta su bendra sąnaudų suma, skirta nereguliuojamai veiklai, kuri nurodyta RVA 3 priede. Sąnaudų sumos sutampa.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Patikrinome, ar TU 6.1 priede G stulpelio informacija atitinka RVA 4 priede nurodytus duomenis. Patikrinome ar TU 6.1 priede C stulpelio informacija atitinka RVA 10 priede nurodytą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

## 5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

a) Patikrinome, ar Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. Įmonė užpildė TU 6.2 priedą. TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma buvo tikrinama ar sutampa su RVA 3 ir 4 prieduose pateiktomis sumomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.2 priedą (2 priedas).

b) Patikrinome TU 6.2 priedo D stulpelio bendra sumą su finansinės apskaitos informacija, finansinėmis ataskaitomis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas



Verified by MarkSign.lt

a) Patikrinome, ar TU 6.2 priede F stulpelio suma atitinka RVA 4 priedo pateiktą informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

b) Patikrinome TU 6.2 priedo sąsaja tarp su B ir C stulpelių, ar sąnaudų grupės ir pogrupiai atitinka DK sąskaitų pavadinimus ir numerius. Patikrinome, ar C stulpelyje nurodyti sąskaitos numeriai atitinka RAS apraše patvirtintą sąskaitų planą. RAS apraše patvirtintas sąskaitų planas atitinka TU 6.2 priede nurodytas sąnaudų grupes.

c) Patikrinome ar TU 6.2 priedo C ir D stulpelių informacija atitinka didžiosios knygos duomenis. Skirtumų nerasta.

d) Paskaičiavome atliktų koregavimų procentinę išraišką ir koregavimų sumoms, kurios viršijo 10 proc. koreguojamos sumos, buvo gauti kliento paaiškinimai, kurie yra aprašyti TU 6.2 priede. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai suskirstytos į sąnaudų grupes.

### 5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinome, ar TU 6.3 priede nurodyta bendra suma atitinka RVA 3 priede nurodytas sąnaudų sumas. Po patikrinimo skirtumų nerasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.3 priedą (3 priedas).

### 5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

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

### 5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

a) Iš RVA 4 priedo pagal techninės užduoties patikrinimo procedūras buvo išrinktos sąnaudų eilutės, gauti jų didžiosios knygos įrašai. Kiekvienam įrašui buvo paskaičiuotas procentas nuo bendros DK sumos. Įrašams, kurie buvo individuliai reikšmingi (daugiau už 5 proc.) buvo atrinkti ir prašomi kliento pirminiai dokumentai bei siunčiami paklausimai. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

b) Įrašams, kurie buvo individuliai nereikšmingi, buvo atlikta atsitiktinė atranka, pasirinkti papildomai 5 įrašai ir paprašyta kliento, kad atsiųstų įrašą pagrindžiančius dokumentus. Po patikrinimo pastebėjimų nebuvo rasta.

### 5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

a) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio F eilutėse nurodytos sumos atitinka RVA 4 priede nurodytas sumas. Skirtumų nerasta.

b) Patikrinome, ar TU 6.4 priedo stulpelio D informacija atitinka didžiosios knygos sumas. Skirtumų nerasta.

c) Paskaičiavome koreguojamos sumos procentą nuo bendros koreguojamos sumos ir visiems įrašams, kurių koregavimas yra daugiau už 10 proc. buvo gauti Įmonės paaiškinimai. Galutiniame rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.4 priedą (4 priedas).

### 5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

a) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome tiesiogines sąnaudas. Kadangi įmonė vykdo tik vieną reguliuojamos veiklos veiklą, pasirinkta paviršinių nuotekų tvarkymo veikla. Gavome šiam verslo vienetui priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka. Paviršinių nuotekų tvarkymui atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas, atliktų darbų aktus). Neatitikimų paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudose nebuvo rasta.



Verified by MarkSign.lt

b) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome netiesiogines sąnaudas. Atsirinkome tris netiesioginių sąnaudų grupes: einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo, kuro ir kitas sąnaudas. Gavome šioms sąnaudų grupėms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka. Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas). Neatitikimų netiesioginėse remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudose nebuvo rasta. Kuro transportui sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus. Neatitikimų netiesioginėse kuro sąnaudose nebuvo rasta. Kitose sąnaudose atsirinkome 10 įrašų ir gavome iš Įmonės įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus (sąskaitas bei jų detalizacijas). Neatitikimų netiesioginėse kuro sąnaudose nebuvo rasta.

c) Remiantis TU 6.4 priedu patikrinome bendrąsias sąnaudas. Gavome bendrosioms sąnaudoms priskirtus DK įrašus, atsirinkome atsitiktine atranka, viso atrinktų 10 įrašų. Iš Įmonės gavome įrašus patvirtinančius pirminius dokumentus. Neatitikimų bendrosiose sąnaudose nebuvo rasta.

### 5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Patikrinome, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

b)Patikrinome, ar Įmonės naudojami sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo nuostatas.

c) RAS apraše pateiktus paskirstymo kriterijus įvertinimo ir palyginome su TU prieduose esančia pateikta informacija. TU prieduose nurodyta informacija atitinka RAS paskirstymo kriterijus.

### 5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Po patikrinimo neatitikimų nebuvo rasta. Pateikiame Įmonės užpildytą TU 6.5 priedą (5 priedas).

b) Patikrinome, ar TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA 3 ir 4 prieduose esančia informaciją. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

### 5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

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

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

### 6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 5, 6, 7 priedų turto duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios trys ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

### 6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

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



Verified by MarkSign.lt

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinome, ar tarp RVA 3 ir 4 priedų sąnaudų duomenys sutampa. Į vieną darbo dokumentą buvo susikeltos šios dvi ataskaitos ir lyginama, ar informacija ir skaičiai sutampa. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome, ar RVA parengtos be matematinių klaidų. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

- Patikrinome, ar RVA 3 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo skirtumų nerasta.
- Patikrinome, ar RVA 4 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ nurodytais duomenimis. Po patikrinimo pastebėta, jog nesutampa A3 eilutė Elektros energijos sąnaudos, bendras skirtumas 32,27 tūkst. Eur, gautas įmonės komentaras, kad A3 eilutė nesutampa, nes DSAIS ataskaitoje nesusumuojamos visos Elektros energijos sąnaudos, t. y. nepridedamos bendrųjų sąnaudų kategorijos Elektros energijos sąnaudos. Daugiau skirtumų nerasta.
- Patikrinome, ar RVA 5 priede nurodyti duomenys sutampa su DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“. Po patikrinimo skirtumų nerasta.

_____

Auditorė Aistė Perminaitė
2025 m. gegužės 9 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
J. Jasinskio g. 4-15, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211
Auditorė Aistė Perminaitė
2025 m. gegužės 9 d.



Verified by MarkSign.lt

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

| NR. | SKYRIUS | SKYRIAUS PAVADINIMAS | DARBUOTOJŲ SKAIČIUS | PIRMINIS PRISKYRIMAS | DK(DIMENSIJŲ) SUMA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 | K7 | K8 | K9 | K10 | K11 | K12 | K13 | K14 | K15 | RVA SUMA | RVA PRIEDAS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | | B | C | D | E | F | | | | | | | | | | | | | | | G | H |
| 1 | 001 | Direktorius | 0,99 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 002 | Atitikties pareigūnas | 0,47 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 200 | Administracijos tarnyba | 2,38 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 210 | Personalo, darbuotojų saugos ir sveikatos skyrius | 3,38 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 225 | Teisės ir viešųjų pirkimų grupė | 0,25 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 230 | Viešųjų pirkimų skyrius / Viešųjų pirkimų komanda | 4,75 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 235 | Tvarumo ir priežiūros grupė | 0,24 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 240 | Procesų valdymo ir saugos skyrius / Darbuotojų saugos ir sveikatos komanda | 3,34 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 250 | Komercijos skyrius | 0,37 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 260 | Teisės skyrius / Teisės komanda | 2,87 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 300 | Gamybos tarnyba / Veiklų valdymo grupė | 1,58 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 310 | Miesto tvarkymo departamentas / Teritorijų priežiūros komanda | 0,79 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 312 | Infrastruktūros departamentas / Gatvių statybos ir remonto komanda | 0,98 | Bendrosios sąnaudos | **2 402 197,44** | X | X | 105 934,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2 508 131,51** | |
| 14 | 320 | PNT departamentas / PNT grupė | 1,00 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 330 | Technikos departamentas / Resursų valdymo grupė | 1,00 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 340 | Turto valdymo departamentas | 2,09 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 341 | Produkcijos skyrius / Medžiagų tiekimo komanda | 3,07 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | 342 | Būsto avarinės ir remonto skyrius / AP komandos Būsto avarinė | 3,32 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | 500 | Vidaus audito skyrius / Vidaus auditorius | 0,92 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | RVA 4 PR. |
| 20 | 610 | Inovacijų ir proj. vystymo departamentas | 0,57 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | 613 | Informacinių technologijų skyrius | 2,32 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | 710 | Komunikacijos departamentas / Komunikacijos komanda | 2,08 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 810 | Finansų departamentas / Finansų grupė | 0,65 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | 811 | Apskaitos skyrius / Apskaitos komanda | 5,58 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | 812 | Verslo analitikos skyrius / Verslo analitikos komanda | 2,91 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | 910 | Informacinių technologijų komanda | 0,49 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | 911 | Skaitmenizavimo komanda | 0,25 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | 912 | Procesų valdymo komanda | 0,56 | Bendrosios sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | 235 | Tvarumo ir priežiūros grupė | 0,25 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | 250 | Komercijos skyrius | 1,49 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | 321 | Paviršinių nuotekų tinklų plėtros ir projektų skyrius / PNT plėtros komanda | 8,40 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | 322 | Paviršinių nuotekų tinklų eksploatavimo skyrius / PNT eksploatavimo komanda | 26,56 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | 324 | Procesų valdymo ir automatizavimo sk. / Automatikos valdymo komanda | 1,98 | III.Pav.nuotekos | **1 132 809,98** | X | X | 460 018,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1 592 828,26** | |
| 34 | 600 | Nuotekų ekologinės priežiūros grupė | 0,25 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | 614 | Ekologinės priežiūros skyrius | 3,96 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | 615 | Nuotekų ekologinės kontrolės komanda | 0,47 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37 | 812 | Verslo analitikos skyrius / Verslo analitikos komanda | 0,91 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 38 | 911 | Skaitmenizavimo komanda | 0,25 | III.Pav.nuotekos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 39 | 331 | Serviso skyrius / Technikos serviso komanda | 16,60 | Netiesioginės sąnaudos | **2 600 566,96** | X | X | 19 259,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2 619 826,18** | |
| 40 | 332 | Mechanizmų ir logistikos skyrius / Technikos valdymo ir tiekimo komanda | 63,51 | Netiesioginės sąnaudos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41 | 150 | Vilniaus gyvūnų globos namai | 11,60 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 42 | 305 | Projektų valdymo komanda | 2,07 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 43 | 311 | Gatvių priežiūros ir valymo skyrius / TP komandos GPV pogrupis | 88,98 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | 311.1 | Teritorijų priežiūros skyrius / TP komandos TP pogrupis | 60,04 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | 311.2 | Statybos darbų skyrius | 9,48 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 46 | 311.3 | TP komandos Senamiesčio SV pogrupis | 12,42 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47 | 312.0 | Gatvių statybos ir remonto skyrius | 0,75 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 48 | 312.1 | 1-oji brigada / GSR komandos1 pogrupis | 30,55 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 49 | 312.2 | Gatvių avarinės ir sanitarinių pasl. sk. / AP komandos Gatvių avarinė | 34,95 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | 312.3 | 3-oji brigada / GSR komandos 3 pogrupis | 23,47 | V.Nereguliuojama | **10 988 671,77** | X | X | -585 211,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **10 403 460,20** | |
| 51 | 312.4 | 4-oji brigada / GSR komandos 4 pogrupis | 26,25 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | 312.5 | Tinklų statybos ir remonto skyrius / GSR komandos TS pogrupis | 7,36 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53 | 341 | Produkcijos skyrius / Medžiagų tiekimo komanda | 11,04 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54 | 342 | Būsto avarinės ir remonto skyrius / AP komandos Būsto avarinė | 23,63 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55 | 343 | AP komandos ŠD pogrupis | 6,18 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 56 | 611 | Inžinerinių sprendimų ir tech. prież. sk | 3,73 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 57 | 612 | Proj. paraišių, projektavimo ir kalk. sk | 2,15 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 58 | 700 | Avarinių paslaugų komanda | 0,25 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59 | 711 | 1355 centras / AP komandos1355 centras | 12,33 | V.Nereguliuojama | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | | | | | X | X | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | RVA 3 PR. |
| | **IŠ VISO:** | | **541,08** | **X** | **17 124 246,15** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **17 124 246,15** | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 10 priedas | 541,08 | Sąnaudų suvestinė | 17 124 246,15 | 17 124 246,15 | 4 priedas |
| *Skirtumas* | *0,00* | *Skirtumas* | *0,00* | *0,00* | *Skirtumas* |

| NR. | KOREGAVIMO APRAŠYMAS |
|---|---|
| I | J |
| K1 | INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas |
| K2 | INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas |
| K3 | Darbo užmokesčio bei darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų |
| K4 | Kuro sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų |
| K5 | Sąnaudų iškėlimas iš technologinių medžiagų sąnaudų arba paskirstymas tarp RVA veiklų |
| K6 | Sąnaudų iškėlimas iš kitų kintamųjų sąnaudų |
| K7 | Kitų kintamųjų sąnaudų perkėlimas į bendrųjų sąnaudų |
| K8 | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudų bei remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų ir pogrupių |
| K9 | Elektros energijos sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio paskirstymo tarp sanaudų pogrupių |
| K10 | Įvairių nepaskirstomųjų sąnaudų iškėlimas ir atskyrimas nuo paskirstomųjų sąnaudų (savanoriško sveikatos draudimo, dovanų darbuotojams ir pan.) |
| K11 | Įvairių sanaudų perskirstymas tarp Sąvado pogrupių ir RVA veiklų |
| K12 | Sąnaudų iškėlimas iš teisinių paslaugų sąnaudų arba perskirstymas tarp RVA veiklų |
| K13 | Sąnaudų iškėlimas (įkėlimas) iš (j) konsultacinių paslaugų sąnaudų dėl tikslesnio paskirstymo tarp Sąvado pogrupių ir RVA veiklų |
| K14 | 0 |
| K15 | 0 |

**Stulpelis Aprašymas**

A Eilės numeris

B Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio sąnaudų pirminis priskyrimas: pareigybė, skyrius, padalinys, DK dimensija, kt. (toliau - DU vienetas).
1 pvz., jei priskyrimas vykdomas padalinių lygmeniu (pvz., visas padalinys priskiriamas vienai konkrečiai paslaugai konkrečioje sistemoje), vieno padalinio informacija pateikiama vienoje eilutėje.
2 pvz., jei priskyrimas vykdomas pareigybių lygmeniu, pateikiamas pareigybių sąrašas.
3 pvz., jei priskyrimas vykdomas ir padalinių, ir pareigybių lygmeniu, dalyje eilučių pateikiama padalinių informacija, kitoje dalyje - pareigybių informacija.
4 pvz., jei atlyginimo kintama dalis kaupiama kaip bendras fondas, o konkretiems DU vienetams (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas.
Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetui neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.

C Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetui (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.).

D B stulpelyje nurodytą DU vieneto (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 reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.

E DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų 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 duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

H RVA priedai, su kuriais duomenimis turi sutapti G stulpelio duomenys.

I F stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai

J F stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas

Verified by MarkSign.lt

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.2 priedas

**VANDENS SEKTORIUS**
**SĄNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ**

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS) | DK (DIMENSIJŲ) SUMA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 | K7 | K8 | K9 | K10 | K11 | K12 | K13 | K14 | K15 | RVA SUMA | RVA PRIEDAS | RVA 3-4 PRIEDAI | Kontrolė |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | B | C | D | E | | | | | | | | | | | | | | | F | G | J | K |
| **1.** | **Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos** | - | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **2.** | **Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 2.1. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 2.2. | Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **3.** | **Elektros energijos sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 3.1. | Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams | 6001.5.01 | **69 168** | X | X | - | - | - | - | - | - | 33 | - | - | - | - | - | - | **69 201** | | **69 201** | - |
| 3.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | 6301.1.04 | **32 306** | X | X | - | - | - | - | - | - | -33 | - | - | - | - | - | - | **32 272** | | **32 272** | - |
| **4.** | **Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 4.1. | Technologinių medžiagų sąnaudos | 6000.2.01<br>6000.2.02<br>6000.2.03 | **4 057 629**<br>**2 118 861**<br>**26 550** | X | X | - | - | -1 201 | - | -49 371 | 91 | - | - | - | - | - | - | - | **6 152 558** | | **6 152 558** | - |
| 4.2. | Technologinio kuro sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **5.** | **Kuro transportui sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 5.1. | Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | 6001.1.01 | **727 930** | X | X | - | -15 206 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **712 725** | | **712 725** | - |
| 5.2. | Kuras lengviesiems automobiliams | 6301.3.01 | **66 979** | X | X | - | 15 206 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **82 184** | | **82 184** | - |
| **6.** | **Šilumos energijos sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | 6301.1.05 | **34 192** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **34 192** | | **34 192** | - |
| **7.** | **Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 6001.1.02<br>6001.2.01 | **227 555**<br>**280 821** | X | X | - | - | 12 | - | - | -91 | - | - | - | - | - | - | - | **508 297** | | **508 297** | - |
| 7.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 6001.1.03<br>6001.2.02<br>6001.1.07 | **326 967**<br>**24 002**<br>**9 852** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **360 820** | | **360 820** | - |
| 7.3. | Metrologinės patikros sąnaudos | 6001.2.03 | **2 304** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **2 304** | | **2 304** | - |
| 7.4 | Avarijų šalinimo sąnaudos | 6001.2.04 | **176 089** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **176 089** | | **176 089** | - |
| 7.5. | Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **8.** | **Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos** | 6001.3.01<br>6001.3.01005<br>6001.3.02<br>6001.3.02005<br>6001.3.03<br>6001.3.03005<br>6001.3.04<br>6001.3.04005<br>6301.7.01<br>6301.7.01005<br>6301.7.02<br>6301.7.02005 | **725 470**<br>**23 841**<br>**535 564**<br>**148 866**<br>**639 728**<br>**148 970**<br>**119 527**<br>**-31 178**<br>**23 386**<br>**-6 230**<br>**207 362**<br>**79 931** | -2 615 235 | 1 431 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **1 431 170** | | **1 431 170** | - |
| **9.** | **Personalo sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 6001.4.01<br>6001.4.03<br>6001.4.05<br>6301.4.01<br>6301.4.05<br>6301.4.07<br>6001.4.07005<br>6301.4.09005 | **14 266 339**<br>**147 901**<br>**146 779**<br>**2 509 437**<br>**5 676**<br>**-60 765**<br>**86 080**<br>**22 798** | X | X | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **17 124 246** | | **17 124 246** | - |
| 9.2. | Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | 6001.4.02<br>6001.4.04<br>6001.4.06<br>6301.4.02<br>6301.4.06<br>6301.4.08<br>6001.4.08005<br>6301.4.10005 | **265 851**<br>**2 795**<br>**2 598**<br>**45 327**<br>**100**<br>**-1 042**<br>**1 524**<br>**404** | X | X | -0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **317 555** | RVA 3-4 PR. | **317 555** | - |
| 9.3. | Darbo saugos sąnaudos | 6301.2.03 | **10 864** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 633 | - | - | - | - | **13 497** | | **13 497** | - |
| 9.4 | Personalo mokymų sąnaudos | 6301.2.02 | **33 507** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | -290 | - | -1 600 | - | - | **31 617** | | **31 617** | - |
| 9.5. | Kitos personalo sąnaudos | 6301.2.01<br>6301.2.24<br>6301.5.01 | **5 711**<br>**22 452**<br>**176 567** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | -1 334 | - | - | - | - | **203 395** | | **203 395** | - |
| **10.** | **Mokesčių sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 10.1. | Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 10.2. | Mokesčio už taršą sąnaudos | 6301.6.04 | **543 955** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **543 955** | | **543 955** | - |
| 10.3. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 6301.6.01 | **41 173** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **41 173** | | **41 173** | - |
| 10.4. | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | 6301.6.06 | **10 225** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **10 225** | | **10 225** | - |
| 10.5. | Kitų mokesčių sąnaudos | 6301.2.16<br>6301.6.05<br>6301.6.09<br>6301.6.09005 | **12 606**<br>**8 424**<br>**325**<br>**-** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **21 355** | | **21 355** | - |
| **11.** | **Finansinės sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 11.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 6301.2.23 | **3 394** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **3 394** | | **3 394** | - |
| 11.2. | Kitos finansinės sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **12.** | **Administracinės sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 12.1. | Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 6301.2.07 | **70 695** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -14 900 | - | - | - | **55 795** | | **55 795** | - |
| 12.2. | Žyminio mokesčio sąnaudos | 6301.2.08 | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 12.3. | Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 6301.2.14 | **71 297** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | -2 490 | - | - | -30 596 | - | - | **38 211** | | **38 211** | - |
| 12.4. | Ryšių paslaugų sąnaudos | 6301.1.01 | **25 615** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **25 615** | | **25 615** | - |
| 12.5. | Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | 6301.1.02 | **630** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | 179 | - | - | - | - | **810** | | **810** | - |
| 12.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 6301.2.06 | **5 886** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **5 886** | | **5 886** | - |
| 12.7. | Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | 6301.2.11<br>6301.2.11005 | **2 568**<br>**-2 388** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **180** | | **180** | - |
| 12.8. | Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 12.9. | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | 6301.1.06 | **5 823** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **5 823** | | **5 823** | - |
| 12.10. | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | 6301.2.09 | **19 300** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 900 | - | - | - | **34 200** | | **34 200** | - |
| 12.11. | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 12.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 12.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 12.14. | Kitos administravimo sąnaudos. | 6301.2.20<br>6301.2.21<br>6301.2.99 | **12 195**<br>**55 583**<br>**20 612** | X | X | - | - | - | - | 49 371 | - | - | -47 644 | -2 522 | - | - | - | - | **87 595** | | **87 595** | - |
| **13.** | **Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos** | 6301.2.15 | **2 382** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | -2 382 | - | - | - | - | - | | - | - |
| **14.** | **Kitos sąnaudos** | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | - | | | |
| 14.1. | Turto nuomos sąnaudos | 6001.1.05<br>6001.5.02<br>6301.1.09<br>6001.5.02005 | **961 589**<br>**14 252**<br>**12 382**<br>**-13 399** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **974 823** | | **974 823** | - |
| 14.2. | Draudimo sąnaudos | 6001.1.04<br>6301.2.22<br>6301.3.04 | **103 794**<br>**1 239**<br>**98 778** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | -27 977 | - | - | - | - | - | **175 834** | | **175 834** | - |
| 14.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | 6301.2.19 | **296** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **296** | | **296** | - |
| 14.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 6301.1.03<br>6301.1.08<br>6301.1.10 | **14 365**<br>**5 001**<br>**4 258** | X | X | - | - | - | 10 867 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **34 491** | | **34 491** | - |
| 14.5. | Kitos pastoviosios sąnaudos | 6001.1.09<br>6001.5.09<br>6301.2.10<br>6301.2.13<br>6301.3.09<br>6001.5.09005<br>6301.2.10005<br>6301.2.13005 | **198 844**<br>**304 190**<br>**119 375**<br>**238 531**<br>**1 086**<br>**-90 648**<br>**9 425**<br>**-1 744** | X | X | - | - | 1 189 | 23 308 | - | - | - | 52 600 | 2 382 | - | 32 196 | - | - | **890 734** | | **890 734** | - |
| 14.6. | Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| 14.7. | Kitos kintamosios sąnaudos | 6000.1.01<br>6000.1.02 | **678 186**<br>**12 861 892** | X | X | - | - | - | -34 175 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **13 505 902** | | **13 505 902** | - |
| - | **NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS** | 6301.2.04<br>6301.2.17<br>6301.2.18<br>6301.2.25<br>6301.4.03<br>6301.6.02<br>6301.8.01<br>6301.9.01<br>6301.9.02<br>6301.9.03<br>6301.9.04<br>6301.9.05<br>6301.9.06<br>6301.9.07<br>6301.9.11<br>6301.9.12<br>6301.9.13<br>6301.9.99<br>643.<br>649.<br>681.<br>682.<br>683.2<br>683.3<br>690.<br>691.<br>692.<br>6301.8.01005<br>6301.8.09005<br>6301.9.07005<br>6301.9.11005<br>6301.9.12005<br>6301.9.99005<br>683.3005<br>683.3006<br>691.0005 | **17 019**<br>**7 442**<br>**2 184**<br>**187 310**<br>**33 264**<br>**1 468**<br>**-**<br>**75**<br>**2 352**<br>**494**<br>**-**<br>**10 664**<br>**5**<br>**48 297**<br>**-1 534**<br>**120,0**<br>**1 453**<br>**12 145**<br>**-**<br>**-**<br>**4**<br>**12 728**<br>**34 016**<br>**8 002**<br>**382 803**<br>**-**<br>**-2 096**<br>**-27 304**<br>**-148**<br>**-1**<br>**52 149**<br>**2 482**<br>**-**<br>**4 505**<br>**12 902**<br>**-31 295** | X | 1 184 066 | - | - | - | - | - | - | - | 25 510 | 1 334 | - | - | - | - | **1 982 417** | | **1 982 417** | - |
| | **IŠ VISO:** | **X** | **45 690 838** | **-2 615 235** | **2 615 235** | **0** | **-** | **-** | **0** | **-** | **0** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **45 690 838** | **X** | **45 690 838** | **-** |

| | |
|---|---|
| FA | **45 690 838,33** |
| *Skirtumas* | **-** |

| | |
|---|---|
| 43 708 421,8 | 4 priedas |
| 1 982 416,5 | 3 priedas |
| - | *Skirtumas* |

| Nr. | Koregavimo aprašymas |
|---|---|
| H | I |
| K1 | INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas |
| K2 | INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas |
| K3 | Darbo užmokesčio bei darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų |
| K4 | Kuro sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų |
| K5 | Sąnaudų iškėlimas iš technologinių medžiagų sąnaudų arba paskirstymas tarp RVA veiklų |
| K6 | Sąnaudų iškėlimas iš kitų kintamųjų sąnaudų |
| K7 | Kitų kintamųjų sąnaudų perkėlimas iš bendrųjų sąnaudų |
| K8 | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudų bei remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų ir pogrupių |
| K9 | Elektros energijos sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio paskirstymo tarp sąnaudų pogrupių |
| K10 | Įvairių nepaskirstomųjų sąnaudų iškėlimas ir atskyrimas nuo paskirstomųjų sąnaudų (savanoriško sveikatos draudimo, dovanų darbuotojams ir pan.) |
| K11 | Įvairių sąnaudų perskirstymas tarp Savado pogrupių ir RVA veiklų |
| K12 | Sąnaudų iškėlimas iš teisinių paslaugų sąnaudų arba perskirstymas tarp RVA veiklų |
| K13 | Sąnaudų iškėlimas (įkėlimas) iš (į) konsultacinių paslaugų sąnaudų dėl tikslesnio paskirstymo tarp Savado pogrupių ir RVA veiklų |
| K14 | 0 |
| K15 | 0 |

| Stulpelis | Aprašymas |
|---|---|
| A | Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris. |
| B | Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą |
| C | DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) kuriose ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnaudos, numeriai ir/arba pavadinimai ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.<br>Jeigu vieno sąnaudų pogrupio sąnaudos apskaitomis keliose DK sąskaitose (dimensijose), jos nurodomos keliose eilutėse, t.y. ta pati DK sąskaita (dimensija) gali kartotis tiek kartų kiek reikia. |
| D | DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupį, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. |
| E | Sąnaudų grupavimo koregavimai, skirti atskleisti:<br>1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąsajų, nurodytų RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąsajos atitinka RAS aprašą, koregavimai neatliekami.<br>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.<br>K1 ir K2 koregavimuose atskleidžiamas turto nusidėvėjimo sąnaudų koregavimas, t.y. (K1) buhalterinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas.<br>Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.<br>Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. |
| F | Stulpelių D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. |
| G | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. |
| H | E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai. |
| J | E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas. |

Verified by MarkSign.lt

Reguliuojamosios veiklos atskaitų perkėlos techninės užduoties 6.3 priedas

**VANDENS SEKTORIUS**

**NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ**

| NR. | NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS | DK SĄSKAITOS DIMENSIJOS | NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA | RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS | RVA PRIEDAS |
|---|---|---|---|---|---|
| A | B | C | D | E | F |
| 1 | E.1. Bevidiniės skolos, bandos, dalininkiai | 6301.9.11<br>6301.9.11005<br>6301.9.12<br>6301.9.12005<br>6451<br>6461<br>6467 | 65 944,7 | Bevidiniės skolos, bandos, dalininkiai (GVTNT) | RVA 3 PR. |
| 2 | E.2. Parama, lėšoms, vertomoji tvarkimo sąnaudos, diskyrus tas, kurios priskiriamos pagal teisės aktų nuostatas, pagrįstiems dvejiems sąnaudos, diskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (arba) su pertraukiamąjąjunginiais, dvisdiimo mo nekontrolę eriuklinę darbo sąnaudos | 6301.2.25 | 215 286,8 | Parama, lėšoms, vertomoji tvarkimo sąnaudos, diskyrus tas, kurios priskiriamos pagal teisės aktų nuostatas, pagrįstiems dvejiems sąnaudos, diskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (arba) su pertraukiamąjąjunginiais, dvisdiimo mo nekontrolę eriuklinę darbo sąnaudos (GVTNT) | |
| 3 | E3. Turtasma ilmokos | | | Turtasma ilmokos (GVTNT) | |
| 4 | E4. Nusyrtos, strigamąją punkcą sąnaudos, diskyrus sąnaudos dėl teisės aktuose numatytos privalomos darbyvietės, išvengiant sunkiajam ar negalėjusiam vertės vimonto | 6301.2.17 | 7 446,7 | Nusyrtos, strigamąją punkcą sąnaudos, diskyrus sąnaudos dėl teisės aktuose numatytos privalomos darbyvietės, išvengiant sunkiajam ar negalėjusiam vertės vimonto (GVTNT) | |
| 5 | E5. Pelitrio publikamą ir kitos finansinės investicinės veiklos sąnaudos | 681.<br>683.1<br>683.2<br>683.3<br>683.3005<br>683.3006<br>683.4<br>684.<br>685.<br>688. | 59 429,8 | Palitrio publikamą ir kitos finansinės investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT) | |
| 6 | E6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (diskyrus tas, kurios yra biblinės reguliuojamosi veiklai vykdyti) | - | | Komandiruočių sąnaudos (diskyrus tas, kurios yra biblinės reguliuojamosi veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, nuliamažiau dengiau kaip 3 proc. Sąvado 11.1.–11.8. papunkčiuose numatytą vertės vimonto veiklos sąnaudą, nurodytą Sąvado 11.8. 10–14 punkčiuose | |
| 7 | E7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (diskyrus tas, kurios yra biblinės reguliuojamosi veiklai vykdyti) | 6301.2.04<br>6301.2.19<br>6301.9.02<br>6301.9.03 | 36 541,9 | Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (diskyrus tas, kurios yra biblinės reguliuojamosi veiklai vykdyti)(GVTNT) | |
| 8 | E8. Nusimažojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilmomento (diskyrus Aprašo 14 punkto numatytą atvejį, kai su mažesniu kaip penei mėnesių pagrįstą priskiriamu reguliuojamosi veiklai), pasnaudos teisę poriliuotos lėšos dėl veiklyties ilgalaikės turto sąnaudos (diskyrus siliosmorvarto turto pulskylos sąnaudos, jei Čikos subjektas pastoliu ekonomiškai ir teisėtąjnaginiu dėl turto siliosmorvarino pagrįstumo), ilmomento, Čikos subjektui neeilgalinčiai (neteikiamai) poriliuotos, pasnaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos | 6301.9.07<br>6301.9.07005 | 48 296,4 | Nusimažojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilmomento (diskyrus Aprašo 14 punkto numatytą atvejį, kai su mažesniu kaip penei mėnesių pagrįstą priskiriamu reguliuojamosi veiklai), pasnaudos teisę poriliuotos lėšos dėl veiklyties ilgalaikės turto sąnaudos (diskyrus siliosmorvarto turto pulskylos sąnaudos, jei Čikos subjektas pastoliu ekonomiškai ir teisėtąjnaginiu dėl turto siliosmorvarino pagrįstumo), ilmomento, Čikos subjektui neeilgalinčiai (neteikiamai) poriliuotos, pasnaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT) | |
| 9 | E9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos | | | Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT) | |
| 10 | E10. Ilmokos juridiniam kultūrtos, sveikatinimo ir sporto poreikiamam, gimimo patalpos, ilmokos už medicinos ir papildomos atostogos, poilsiopo statiso atvejis, poilsiopo už nepilnamečius ir neįgalūs kaimo turtus, pasnaudą poreikiamiesiem bei ilmokos darbuotojam, kurios veikia Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas ilmokos, kitos su darbuotojo darbo santykiais susijusią ilmokų sąnaudos | 6301.4.03<br>6301.4.04 | 33 266,0 | Ilmokos juridiniam kultūrtos, sveikatinimo ir sporto poreikiamam, gimimo patalpos, ilmokos už medicinos ir papildomos atostogos, poilsiopo statiso atvejis, poilsiopo už nepilnamečius ir neįgalūs kaimo turtus, pasnaudą poreikiamiesiem bei ilmokos darbuotojam, kurios veikia Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytas privalomas ilmokos, kitos su darbuotojo darbo santykiais susijusią ilmokų sąnaudos (GVTNT) | |
| 11 | E11. Mokėjimą dėl ryšių mažinimo, kosikoriaą, parodą, jusių renginią, organizavimo, dovanų pakėimo, žalos atlyginimo, diskyrus dėl gamtos siliosiųjos force majeure aplinkybių, turtosioją patirtųjų nuostolių atlyginimo, poilsio mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašiau pobūdžio paslaugų, susijusių su reklamacija, jūgjūno sąnaudos | 6301.9.01<br>690.<br>691.<br>691.0005<br>692. | 386 460,6 | Mokėjimą dėl ryšių mažinimo, kosikoriaą, parodą, jusių renginią, organizavimo, dovanų pakėimo, žalos atlyginimo, diskyrus dėl gamtos siliosiųjos force majeure aplinkybių, turtosioją patirtųjų nuostolių atlyginimo, poilsio mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašiau pobūdžio paslaugų, susijusių su reklamacija, jūgjūno sąnaudos (GVTNT) | |
| 12 | E12. Sąnaudos, susijusios su Čikos subjekto įsisiūlto kitimo tikslais, atskėjimu, valdybos narių atlyginimu, valdymo mokesčiu, svečių mokėjimu ir kitos panašiau pobūdžio sąnaudos | 6301.8.01<br>6301.8.01005<br>6301.8.09<br>6301.8.09005 | -80 055,3 | Sąnaudos, susijusios su Čikos subjekto įsisiūlto kitimo tikslais, atskėjimu, valdybos narių atlyginimu, valdymo mokesčiu, svečių mokėjimu ir kitos panašiau pobūdžio sąnaudos (GVTNT) | |
| 13 | E13. Nusyrtos i sąnaudos ilmokos turto vertė | | | Nusyrtos i sąnaudos ilmokos turto vertė (GVTNT)* | |
| 14 | E.10–13, E.17, E.18. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Neatidėtojimo sąnaudų skirtumas) | | 1 104 065,5 | Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | |
| 15 | E.20. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita) | 6301.6.02<br>6301.9.04<br>6301.9.05<br>6301.9.06<br>6301.9.13<br>6301.9.99<br>6301.9.99005<br>649. | 25 734,4 | Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | |
| | **IŠ VISO:** | **X** | **1 902 416,52** | | **X** |

| Sąnaudų suvestinė | |
|---|---|
| Nusidėvėjimo skirtumas | 798 351,0 |
| Skirtumas | 1 104 065,5 |

| Modelio nepaskirstomų sąnaudų pogrupiai | | | | RVA 3 PRIEDAS | Kontrolė |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | G | H |
| NSP1.Atsiejotinos ir bevidiniės skolos | NSP2.Bandos ir dalininkiai | | | 65 944,7 | - |
| NSP3.Parama, lėšoms, tvirtinimas, papildomos dvedimas | | | | 215 286,8 | - |
| NSP4.Turtasma ilmokos | | | | - | - |
| NSP5.Nusyrtos, strigamosios jinokos | | | | 7 446,7 | - |
| NSP21.Palitrasos | NSP22.Finansinės sąnaudos | NSP23.Valdymą kaną jinka | NSP24.Kitos finansinės sąnaudos | 59 429,8 | - |
| NSP6.Komandiruočių, personalo vystymas | | | | - | - |
| NSP7.Reklama, rinkodara, viešųjų ryšių, konsultacijų, tyrimų sąnaudos | NSP8.Reprezentacija | | | 36 541,9 | - |
| NSP12.Nusimažojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, ilmomento, pasnaudos teisę poriliuotos lėšos dėl veiklyties ilgalaikės turto sąnaudos, ilmomento, neeilgalinčiai gauto, pasnaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos | | | | 48 296,4 | - |
| NSP13.Nebaigtos statybos turto sąnaudos | | | | - | - |
| NSP9.Ilmokų sąnaudos | | | | 33 266,0 | - |
| NSP10.Mokėjimą dėlryšių mažinimo, kosikoriaą, parodą, jusių renginią organizavimo, dovanų pakėimo, žalos atlyginimo, turtosioją patirtųjų nuostolių atlyginimo, poilsio mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo paslaugų sąnaudos | | | | 386 460,6 | - |
| NSP11.Sąnaudos juosiančio kitimui, valdymo mokesčio ir pan. sąnaudos | | NSP20.Atskėjimą sąnaudos | | -80 055,3 | - |
| | | | | - | - |
| | | | | 1 104 065,5 | - |
| NSP25.Kitos nepaskirstomos sąnaudos | | | | 25 734,4 | 0,0 |
| | | | | **1 902 416,52** | **0,00** |

| Stulpelio | Aprašymas |
|---|---|
| A | Eilės numeris |
| B | Nepaskirstomų sąnaudų pogrupio pagal Aprašo 27 punkto pagrindą |
| C | DK sąnaudų sąskaitą, kuriose apskaitomos kontrolės nepaskirstomosios sąnaudos, numeris (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė Įgij 0 arba su visa DK sąskaita, o tik jos dalis priskiriama nepaskirstomosm sąnaudoms) |
| D | Atsižvelgiant laikotarpio nepaskirstomų sąnaudų sumą, užblokuoti DK ir RVA prieda duomenis. |
| E | RVA sąnaudų pogrupis (-ai), kur atsižvelgiant laikotarpio apskaitytos nepaskirstomos sąnaudos. |
| F | RVA priedas, su kurio duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys. |

Verified by MarkSign.lt

**VANDENS SEKTORIUS**
**PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ**

| SĄNAUDŲ KATEGORIJA | SĄNAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS | | DK (DIMENSIJOS) SĄSAJA | DK SUMA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 | K7 | K8 | K9 | K10 | K11 | K12 | K13 | K14 | K15 | RVA SUMA | RVA PRIEDAS | | RVA 3-4 PRIEDAS | Kontrolė |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | B | | C | D | E | | | | | | | | | | | | | | | F | G | | J | K |
| Tiesioginės sąnaudos | Apskaitos veikla | 2. Apskaitos veikla | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | RVA 4 PR. | I.Apskaitos | - | - |
| | Geriamojo vandens tiekimas | 3.1. Geriamojo vandens gavyba | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | II.Gavyba | - | - |
| | | 3.2. Geriamojo vandens ruošimas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | II.Ruošimas | - | - |
| | | 3.3. Geriamojo vandens pristatymas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | II.Pristatym | - | - |
| | Nuotekų tvarkymas | 4.1. Nuotekų surinkimas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | III.Surinkim | - | - |
| | | 4.2. Nuotekų valymas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | III.Valymas | - | - |
| | | 4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | III.Dumblas | - | - |
| | Paviršinių nuotekų tvarkymas | 5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai) | PNT | **3 261 030,75** | -795 567,96 | 672 284,86 | 468 548,95 | 37,96 | - | - | - | 18 009,95 | - | 52 600,00 | 9 398,66 | 19 098,38 | -684,09 | - | - | **3 704 757,5** | | III.Pav.nuot | **3 704 757,5** | - |
| | Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | IV.Kita reg | - | - |
| | Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas | 7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas | GK<br>GP<br>BGP<br>MGPV<br>ALP | **31 867 983,08** | -435 092,64 | 368 765,33 | -596 063,85 | 43 659,24 | - | 23 059,16 | -33 131,50 | 73 169,35 | - | - | 11 725,42 | 8 890,00 | 681,08 | - | - | **31 333 644,67** | | V.Nereguli | **31 333 644,67** | - |
| Netiesioginės sąnaudos | **Elektros energijos sąnaudos** | - | NETIESIOG. | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | RVA 4 PR. | | | |
| | Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Technologinių medžiagų sąnaudos | | | **1 018,63** | X | X | - | - | -1 018,63 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Technologinio kuro sąnaudos | | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Kuro transportui sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Kuras mašinoms ir gamybiniam | - | | **602 973.98** | X | X | - | -57 031.39 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **545 942.6** | | | **545 942.6** | - |
| | Kuras lengviesiems automobiliams | - | | **25 451.12** | X | X | - | -13 051.83 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **12 399.3** | | | **12 399.3** | - |
| | **Šilumos energijos sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Šilumos energijos patalpų šildymui | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Einamojo remonto ir aptarnavimo** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | - | | **235 814,23** | X | X | - | - | 12,40 | - | - | -43 834,38 | - | - | - | - | - | - | - | **191 992,3** | | | **191 992,3** | - |
| | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | - | | **309 219,32** | X | X | - | - | - | - | - | -89 358,14 | - | - | - | - | - | - | - | **219 861,2** | | | **219 861,2** | - |
| | Metrologinės patikros sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Avarijų šalinimo sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Kitos techninio aptarnavimo ir patikros | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Nusidėvėjimo (amortizacijos)** | - | | **1 151 759.43** | -1 151 759.43 | 171 561.38 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **171 561.4** | | | **171 561.4** | - |
| | **Personalo sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Darbo užmokesčio sąnaudos | - | | **2 600 566.96** | X | X | 19 259.22 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **2 619 826.2** | | | **2 619 826.2** | - |
| | Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų | - | | **45 793.86** | X | X | 357.15 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **46 151.0** | | | **46 151.0** | - |
| | Darbo saugos sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Personalo mokymų sąnaudos | | | **12,40** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | 453.82 | - | - | - | - | **466.2** | | | **466.2** | - |
| | Kitos personalo sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 300.00 | - | - | - | - | **3 300.0** | | | **3 300.0** | - |
| | **Mokesčių sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Nekilnojamojo turto mokesčio | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Kitų mokesčių sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Finansinės sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | - | | **0.68** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **0.7** | | | **0.7** | - |
| | Kitos finansinės sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Administracinės sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Žyminio mokesčio sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Konsultacinių paslaugų pirkimo | - | | **1 348.33** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -1 348.33 | - | - | - | | | - | - |
| | Ryšių paslaugų sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Kanceliarinės sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Org. inventoriaus aptarnavimo | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Profesinės literatūros, spaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Įmokų administravimo paslaugų | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Vartotojų informavimo paslaugų | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Kitos administravimo sąnaudos, | - | | **431.54** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **431,5** | | | **431,5** | - |
| | **Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos** | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | **Kitos sąnaudos** | - | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Turto nuomos sąnaudos | - | | **790 563.81** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **790 563.8** | | | **790 563.8** | - |
| | Draudimo sąnaudos | - | | **92 828.40** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | -4.97 | - | - | - | - | **92 823.4** | | | **92 823.4** | - |
| | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | - | | - | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | - | - |
| | Kitos pastoviosios sąnaudos | - | | **158 447.49** | X | X | - | - | 1 006.23 | - | - | - | - | - | -7 119.92 | - | 1 348.33 | - | - | **153 682.1** | | | **153 682.1** | - |
| | Kitos kintamosios sąnaudos | - | | **374.45** | X | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **374.5** | | | **374.5** | - |
| Bendrosios sąnaudos | Bendrosios sąnaudos | - | BENDRAI | **3 773 713,40** | -232 815,40 | 218 558,36 | 107 898,53 | 26 386,02 | - | -23 059,16 | 33 131,50 | 42 013,22 | - | -78 110,26 | -19 087,31 | -27 988,38 | 3,01 | - | - | **3 820 643,5** | RVA 4 PR. | | **3 820 643,5** | - |
| Nepaskirstomos sąnaudos | Nepaskirstomos sąnaudos | - | X | **771 506,47** | X | 1 184 065,50 | - | - | - | - | - | - | - | 25 510,26 | 1 334,30 | - | - | - | - | **1 982 416,53** | RVA 3 PR. | | **1 982 416,53** | **0,00** |
| X | Nepriskirta* | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | *(netaikoma)* | | | |
| | | | **IŠ VISO:** | **45 690 838,33** | **(2 615 235,43)** | **2 615 235,43** | **0,00** | **-** | **-** | **0,00** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(0,00)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **45 690 838,33** | | | **45 690 838,33** | **0,00** |

| Nr. | Koregavimo aprašymas |
|---|---|
| H | I |
| K1 | INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas |
| K2 | INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas |
| K3 | Darbo užmokesčio bei darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų |
| K4 | Kuro sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų |
| K5 | Sąnaudų iškėlimas iš technologinių medžiagų sąnaudų arba paskirstymas tarp RVA veiklų |
| K6 | Sąnaudų iškėlimas iš kitų kintamųjų sąnaudų |
| K7 | Kitų kintamųjų sąnaudų perkėlimas iš bendrųjų sąnaudų |
| K8 | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudų bei remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio sąnaudų paskirstymo tarp RVA veiklų ir pogrupių |
| K9 | Elektros energijos sąnaudų perkėlimas dėl tikslesnio paskirstymo tarp sąnaudų pogrupių |
| K10 | Įvairių nepaskirstomųjų sąnaudų iškėlimas ir atskyrimas nuo paskirstomųjų sąnaudų (savanoriško sveikatos |
| K11 | Įvairių sąnaudų perskirstymas tarp Sąvado pogrupių ir RVA veiklų |
| K12 | Sąnaudų iškėlimas iš teisinių paslaugų sąnaudų arba perskirstymas tarp RVA veiklų |
| K13 | Sąnaudų iškėlimas (įkėlimas) iš (į) konsultacinių paslaugų sąnaudų dėl tikslesnio paskirstymo tarp Sąvado |
| K14 | 0 |
| K15 | 0 |

| | |
|---|---|
| FA | 45 690 838,3 |
| *Skirtumas* | - |

| | |
|---|---|
| 43 708 421,8 | 4 priedas |
| 1 982 416,5 | 3 priedas |
| - | *Skirtumas* |

| Stulpelis | Aprašymas |
|---|---|
| A | Sąnaudų kategorija. |
| B | Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiamų paslaugų sarašas (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 sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami Įmonės apskaitoje pirminiam sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. |
| | 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 sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų) , nurodytų C stulpelyje, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys 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 korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio 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) perskaičiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. |
| | Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. |
| | Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. |
| F | Stulpelių D ir E suma |
| | Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis. |
| G | RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys. |
| H | E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai. |
| J | E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas. |

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

Verified by MarkSign.lt

**VANDENS SEKTORIUS**
**PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA**

**A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS**

| NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS | Nešlifo, mato vnt. | Nešlifo reikšmė, 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. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | B | C | | | | | | | | | |
| **Elektros energijos sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Kuro transportui sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kuras lengviesiems automobiliams | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Šilumos energijos sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Einamojo remonto ir antarnavimo sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Metrologinės patikros sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Avarijų šalinimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) naslauzos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos** | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Personalo sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Darbo saugos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Personalo mokymų sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitos personalo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Mokesčių sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitų mokesčių sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Finansinės sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitos finansinės sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Administracinės sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Žyminio mokesčio sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Ryšių paslaugų sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kanceliarinės sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sanaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Profesinės literatūros, sąnaudos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitos administravimo sąnaudos. | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos** | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Kitos sąnaudos** | | | | | | | | | | | |
| Turto nuomos sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Draudimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitos pastoviosios sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| Kitos kintamosios sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirtas DU, Eur | **11 996 288** | - | - | - | - | - | - | 1 592 828 | - | 10 403 460 |
| **Bendrosios sąnaudos** *(išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)* | | **100** | - | - | - | - | - | - | 19 | - | 81 |
| **Bendrosios sąnaudos** *(bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)* | | **100** | - | - | - | - | - | - | 19 | - | 81 |

Verified by MarkSign.lt

**Kvalifikuotas elektroninis parašas**
JONAS DAVIDAVIČIUS
2025-05-20 08:17:38 EEST
Paskirtis: Parašas

**B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS**

| NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS | Sąnaudų 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. Kitos reguliuojamosios veiklos versio vienetas | 6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) versio vienetas | RVA PRIEDAS | RVA 4 PRIEDAS | Kontrolė |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | E | | | | | | | | | | G | H | I |
| **Elektros energijos sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | RVA 4 PR. | - | - |
| Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **Kuro transportui sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui | **545 943** | - | - | - | - | - | - | 72 488 | - | 473 454 | | 545 943 | - |
| Kuras lengviesiems automobiliams | **12 399** | - | - | - | - | - | - | 1 646 | - | 10 753 | | 12 399 | - |
| **Šilumos energijos sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | **191 992** | - | - | - | - | - | - | 25 492 | - | 166 500 | | 191 992 | - |
| Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | **219 861** | - | - | - | - | - | - | 29 192 | - | 190 669 | | 219 861 | - |
| Metrologinės patikros sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Avarijų šalinimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (keliimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos** | **171 561** | - | - | - | - | - | - | 22 779 | - | 148 782 | | 171 561 | - |
| **Personalo sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Darbo užmokesčio sąnaudos | **2 619 826** | - | - | - | - | - | - | 347 852 | - | 2 271 974 | | 2 619 826 | - |
| Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | **46 151** | - | - | - | - | - | - | 6 128 | - | 40 023 | | 46 151 | - |
| Darbo saugos sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Personalo mokymų sąnaudos | **466** | - | - | - | - | - | - | 62 | - | 404 | | 466 | - |
| Kitos personalo sąnaudos | **3 300** | - | - | - | - | - | - | 438 | - | 2 862 | | 3 300 | - |
| **Mokesčių sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kitų mokesčių sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **Finansinės sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | **1** | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 1 | | 1 | - |
| Kitos finansinės sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **Administracinės sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Žyminio mokesčio sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Ryšių paslaugų sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Patalp, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kanceliarinės sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Profesinės literatūros, sąnaudos sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kitos administravimo sąnaudos. | **432** | - | - | - | - | - | - | 57 | - | 374 | | 432 | - |
| **Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| **Kitos sąnaudos** | | | | | | | | | | | | | |
| Turto nuomos sąnaudos | **790 564** | - | - | - | - | - | - | 104 968 | - | 685 595 | | 790 564 | - |
| Draudimo sąnaudos | **92 823** | - | - | - | - | - | - | 12 325 | - | 80 499 | | 92 823 | - |
| Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kitos pastovieisios sąnaudos | **153 682** | - | - | - | - | - | - | 20 405 | - | 133 277 | | 153 682 | - |
| Kitos kintamosios sąnaudos | **374** | - | - | - | - | - | - | 50 | - | 325 | | 374 | - |
| **Netiesioginės sąnaudos (iš viso)** | **4 849 376** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **643 884** | **0** | **4 205 492** | RVA 4 PR. | **4 849 376** | - |
| **Bendrosios sąnaudos** *(išskyrus bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)* | **3 602 085** | - | - | - | - | - | - | 694 866 | - | 2 907 219 | RVA 4 PR. | **3 602 085** | - |
| **Bendrosios sąnaudos** *(bendrai paskirstomas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas)* | **218 558** | - | - | - | - | - | - | 42 161 | - | 176 397 | | **218 558** | - |
| **Bendrosios sąnaudos (iš viso)** | **3 820 644** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **737 028** | **0** | **3 083 616** | | **3 820 644** | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 priedas (netiesioginės) | **4 849 376** | - | - | - | - | - | - | 643 884 | - | 4 205 492 |
| *Skirtumas* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bendrosios sąnaudos ne nusidėvėjimas 4 priedas | **3 602 085** | - | - | - | - | - | - | 694 866 | - | 2 907 219 |
| *Skirtumas* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bendrosios sąnaudos nusidėvėjimas | **218 558** | - | - | - | - | - | - | 42 161 | - | 176 397 |
| *Skirtumas* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

**Kvalifikuotas elektroninis parašas**
ILONA STALOVINAITĖ
2025-05-19 12:40:13 EEST
Paskirtis: Vizavimas

**Kvalifikuotas elektroninis parašas**
ALFREDAS ZIBERKAS
2025-05-19 12:46:55 EEST
Paskirtis: Vizavimas

**Kvalifikuotas elektroninis parašas**
VILIUS ANKĖNAS
2025-05-19 12:52:41 EEST
Paskirtis: Vizavimas

**Kvalifikuotas elektroninis parašas**
JURGITA KERPĖ
2025-05-19 15:47:46 EEST
Paskirtis: Vizavimas

Verified by MarkSign.lt