

UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“

**AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
DĖL 2024 M. GRUODŽIO 31 D.
REGULIUOJAMŲ VEIKLOS ATASKAITŲ**

Vilnius, 2025 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

UAB „INFOAUDITAS” AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS.....1-19

PRIEDAI:

UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“

1. REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKROS TECHNINĖS UŽDUOTIES
6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5 priedai

Vilnius, 2025 m.



UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Tel/ 8 69815239
www.infoauditas.lt

UAB "Birštono vandentiekis"

Vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

AUDITO ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. 202410/02/1, kurią su Jumis pasirašėme 2024 m. spalio mėn. 02 d., mes atlikome su Jumis sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Birštono vandentiekis“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2024-12-31 d. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi.

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Birštono vandentiekis“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose už 2024 metus, kurios parengtos 2025-04-15 d. teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik UAB „Birštono vandentiekis“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Birštono vandentiekis“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti. UAB „Birštono vandentiekis“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Birštono vandentiekis“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados. Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

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

Procedūros ir pastebėjimai

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo UAB „Birštono vandentiekis“ vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų

patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1.1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

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

Atlikome šias procedūras:

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palygintos ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis, lyginant ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitos ir tiesioginės bei netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaitos duomenis su praėjusio ataskaitinio laikotarpio tokių pat ataskaitų duomenimis. Procedūroms atlikti naudojame ataskaitinio laikotarpio Reguliuojamos veiklos ataskaitų rinkinio (toliau RVA) 3 ir 4 priedus.

Nustatyta: Visiems reikšmingiems, viršijantiems (>20%) pajamų ir sąnaudų pokyčiams buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

Lyginant ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio pajamų duomenis, viršyta daugiau kaip 20 %. nebuvo.

Visiems reikšmingiems sąnaudų pokyčiams (>20%) paprašėme Įmonės pateikti paaiškinimus, detalizuojančius pokyčių priežastis:

- Sąnaudų padidėjimą įtakojo didesnės kainos elektros energijos rinkoje.
- Saulės elektrinės naudojimas sumažino elektros energijos sąnaudas.
- Padidėjusios paslaugų kainos lėmė sąnaudų padidėjimą.
- Sunaudota mažiau kuro.
- Dėl atliekamo vandens bokšto remonto padidėjo kuro sąnaudos per 2024 m.
- Dėl šiltų orų sumažėjo šilumos sąnaudos 2024 metais.
- Dėl atsiradusių papildomų sąnaudų 2024 metais, 2023 metais nebuvo priskirta.
- Dėl sumažėjusių remonto sąnaudų šiose veiklose.
- Dėl avarijų šiose veiklose padidėjo remonto sąnaudos.
- Dėl įsigyto turto padidėjo šiose veiklose nusidėvėjimo sąnaudos.
- Dėl darbuotojų perskirstymo vandens gavyboje priskirtas 0,50 etato.
- Dėl darbuotojų perskirstymo ir darbuotojų ligų šiose veiklose sumažėjo DU
- Nuo 2024 m panaikinta prievolė mokėti Garantiniām vandens tiekėjui pagal GVTNT įstatymo 15 str., grąžinti mokesčiai sumažino kitas mokesčių sąnaudas.
- Ženkliai padidėjo kelių mokesčio sąnaudos.
- Padidėjo finansinių paslaugų kainos.
- Patirtos didesnės sąnaudos per 2024 metus.
- Sumažėjo arba nebuvo 2024 metais sąnaudų.
- Nebebuvo papildomų sąnaudų, todėl kitos sąnaudos sumažėjo 100 procentų.
- Direktoriui paskirta premija išskėlė administracijos DU.

Iš vadovybės visi mūsų prašomi paaiškinimai buvo gauti.

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

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (toliau – IMNT) įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio reguliavimo apskaitos sistemos (toliau – RAS) turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA turto sąrašė esama informacija:

- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai įsigijimo vertės ir metinio nusidėvėjimo duomenys sulyginami su ataskaitinio laikotarpio RVA 4, 5, 6 ir 7 prieduose nurodytais duomenimis;
- Įmonės pateikti RAS turto suvestiniai duomenys palyginti su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta bendra įsigijimo ir likutine verte, metinio nusidėvėjimo sumomis;
- Įmonės buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė identifikuota kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikainos suma ir palyginta su RVA 5 priedo duomenimis.

Nustatyta: Bendra IMNT įsigijimo vertė sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

	RAS turto sąrašas	RVA 4 pr.	RVA 5 pr.	RVA 6 pr.
IMNT įsigijimo vertė	5239,04	x	5239,04	5239,04
IMNT sukauptas nusidėvėjimas	x	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	128,76	128,76	x	x
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	3 165,83	x	3 165,83	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	404,77	x	x	x
Nepaskirstoma (nesuderintas)	917,57	x	x	x

*pagal Sąvadą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

b) Patikrinta, ar IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos (toliau – BA) informacija:

IMNT	BA	RAS apskaita	Skirtumas
Įsigijimo vertė	10091,71	10091,71	0,00

- Įmonės pateiktame RAS turto sąrašė įsigijimo savikainos duomenys sulyginami su buhalterinės apskaitos IMNT sąrašė nurodyta įsigijimo savikaina.

Nustatyta: IMNT įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija.

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

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS turto suvestinėje IMNT grupių lygmeniu bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, sutampa su BA informacija:

- Įmonės pateikti buhalterinės apskaitos IMNT, finansuoto dotacijomis (subsidijomis), suvestiniai duomenys sutikrinti su RAS turto suvestiniais duomenimis;
- Peržiūrėta įmonės Didžiosios knygos (toliau – DK) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija, lyginant su pateiktais suvestiniais duomenimis ir Įmonės tvirtinimais;
- Gauti Įmonės patvirtinimai apie tai, kad Įmonėje nėra vartotojų lėšomis finansuoto IMNT.

Nustatyta:

- RAS turto suvestinėje bendra turto įsigijimo vertė, finansuota dotacijomis (subsidijomis), sutampa su BA informacija.
- Įmonė neturi vartotojų lėšomis finansuoto turto.

	RAS turto sąrašas	BA	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė finansuota dotacijomis	3165,83	3165,83	0
Sukauptas nusidėvėjimas	799,01	799,01	0
IMNT finansuota dotacijomis likutinė vertė	2366,82	2366,82	0

b) Patikrinta, ar visų, per ataskaitinį laikotarpį įsigytų, turto vienetų, finansuotų dotacijomis (subsidijomis), duomenys RAS turto suvestinėse sutampa su BA informacija.

Nustatyta: Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo įsigytų turto vienetų, finansuotų dotacijomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto ATL lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikslu patikrinti, ar bendra perkainojimo vertės suma RAS turto suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos informacija, buvo:

- Peržiūrėta įmonės DK, finansinių ataskaitų (toliau – FA) ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

Nustatyta, kad ataskaitiniais metais perkainoto turto Įmonėje nėra.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RAS turto suvestinėje sutampa su BA informacija ir Vadovybės patvirtinimais:

- Peržiūrėta Įmonės FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad įmonė neturi nėra nenaudojamo turto.

Nustatyta: Nenaudojamo turto Įmonėje nėra.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinta ar ataskaitiniais metais buvo derintas su Taryba turtas.

Išvada: Turtas nebuvo derintas su Taryba ataskaitiniais metais.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Siekiant patikrinti ataskaitinio laikotarpio Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitą buvo:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;

- Pateiktas paklausimas Įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.);
- Peržiūrėti visi einamųjų metų Įmonės savininko (Birštono savivaldybės) sprendimai ir visos per ataskaitinį laikotarpį sudarytos sutartys.
- Nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas įstatinis kapitalas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Patikrinta, ar visos žemiau nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui:

- Kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan.;
- IMNT, kurio vertė mažesnė už Įmonės buhalterinėje apskaitoje patvirtintą minimalią IMNT vertę (tikrintas tik ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas IMNT);
- Investicinis turtas;
- Prestižas;
- Plėtros darbų vertė ir kitas turtas nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Atliktos procedūros:

- Patikrinti RAS suvestinių duomenys ir BA IMNT sąrašai;
- Peržiūrėta įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- Pateiktas paklausimas įmonės vadovybei ir gautas patvirtinimas, kad Įmonėje nebuvo aukščiau nurodyto turto.

Nustatyta: Įmonėje nėra aukščiau nurodyto IMNT.

2.3.1. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

- Patikrinta, ar Įmonės patvirtintame reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos apraše (toliau-RAS) nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas:

Ilgalaikio turto pogrupiai	Sistemos aprašas	Aprašas
standartinė programinė įranga	4	4
spec. programinė įranga	4-15	4-15
kitas nematerialus turtas	4-15	4-15
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70	50-70
keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	27-30
geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo vamzdynai	50	50
šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdynai	30	30
saulės šviesos elektrinės	20	20
Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	35
vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kW, kita įranga (siurblių valdymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai,	10	10

filtrai, centrifugos)		
nuotekų ir dumblo siurbiai iki 5 kW	5	5
geriamojo vandens apskaitos prietaisai	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių	Ne mažesnis už metrologinės patikros galiojimo metų skaičių
atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius
šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7	7
kiti geriamojo vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai	6	6
Kompiuteriai, kompiuteriniai tinklai ir jų įranga**	4	4
įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6	6
lengvieji automobiliai	7	7
kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	10
standartinė programinė įranga	4	4

Nustatyta:

RAS apraše patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 1 priede nurodytiems nusidėvėjimo normatyvams. Įmonė atlieka nusidėvėjimo paskaičiavimą, vadovaujantis Aprašo nuostatomis.

Pastabų nėra.

2.3.2. Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

-a) patikrinome, ar RAS turto sąraše nurodyti turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše (visiems turto vnt.).

- b) iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT.

Atrinktiems turto vnt. atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis

Gauti rezultatai atitinka RAS turto sąrašo duomenis:

-c) Per ankstesnius laikotarpius įsigytas IMNT:

-Iš kiekvienos IMNT grupės atsirinkome po 5 vnt., kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) turto vertė didžiausia, ir po 5 vnt. atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vnt. atlikti metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginti rezultatai su RAS turto sąrašo duomenimis.

Nustatyta:

- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

- pagal RAS aprašo nuostatas perskaičiuotos per ankstesnius laikotarpius įsigyto IMNT metinio nusidėvėjimo sumos atitinka RAS turto sąrašo duomenis.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

Gauti Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetai kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti 5 ilgalaikio materialiojo ir 5 ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai bei pateiktas paklausimas Įmonei ir gauti paaiškinimai, pagrindžiantys turto priskyrimą.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Mes peržiūrėjome RAS 6 priede nurodytus kriterijus dėl netiesioginės veiklos turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar netiesioginio turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės (RVA 6 ir 7 priedai) apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas. Mes peržiūrėjome RAS 7 priede nurodytus kriterijus dėl tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės paskirstymo reguliuojamai, kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veiklai. Mes patikrinome, ar tiesioginės veiklos ilgalaikio turto pradinės ir balansinės vertės (RVA 6 ir 7 priedai) paskirstytos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatėme, kad visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Nustatyta:

- Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (IMNT) paskirstoma veiklos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms pagal tai, kurių paslaugų teikimui, veiklos verslo vienetui tas ilgalaikis turtas ataskaitiniu laikotarpiu yra naudojamas. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje, naudojant pasirinktus paskirstymo kriterijus, kurie apskaičiuojami pagal verslo vienetams priskirtą tiesioginių sąnaudų sumą;
- Visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

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

- Atliktas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų perskaičiavimas pagal RAS aprašo nuostatas ir palygintas su įmonės apskaičiuotomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti tiesiogiai atitinkamoms konkrečioms paslaugoms RVA:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar suminiai duomenys iš RAS turto grupių, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RVA 6 prieduose pateiktą informaciją.

Nustatyta: RAS turto suvestinėje tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

Įmonė patikrai pateikė RAS turto sąrašą pagal kiekvieną turto vienetą, buvo atliktas patikrinimas, ar RAS turto sąrašą tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas kiekvienas turto vienetas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Įmonės BA IMNT sąrašuose pateikta informacija atitinka RAS suvestinius duomenis,

b) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai buvo priskirti netiesiogiai paslaugoms priskiriamam turtui, ir ar jie buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar turtas iš sąnaudų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas.

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

c) Tikrinta, ar visi atrinkti turto vienetai, naudojami bendram veiklos palaikymui, buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes:

- patikrinta, ar buhalterinės apskaitos IMNT sąrašai, sugrupuoti pagal reguliuojamos veiklos verslo vienetus, netiesiogines ir bendrąsias bei pan. sąnaudas, iš kurių buvo atrinkti turto vienetai, atitinka RAS turto suvestinius duomenis;
- patikrinta, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas atitinka apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

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

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonės vadovybės tvirtinimu, tokių turto vienetų Įmonė neturi, nes kogeneracinė veikla Įmonėje nėra vykdoma.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta:

- Ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto (išskyrus Apraše nurodytas išimtis);
- Patikrinta RAS ir BA IMNT sąrašai;

Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija; Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto :

Žemiau pateikiama IMNT priskirto kitai reguliuojamai ir nereguliuojamai veikloms analizė.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	28,90	44,16
Priskirto IMNT įsigijimo savikaina	30,95	72,36

Nustatyta:

Nereguliuojamoms veiklos ir kitos reguliuojamos veiklos paslaugoms IMNT yra priskirtas.

2.6.1. Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginta RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis (RAV pateikimu detalumu)

Nustatyta: RAS turto sąraše nurodyta metinio nusidėvėjimo informacija sutampa su atitinkamais RVA duomenimis t.y.4 priedo atitinkamus duomenis.

Paslauga	Metinis nusidėvėjimas	
	RAS turto sąrašas	RVA priedas 4
I.Apskaitos veikla	7,01	7,01
II.Gavyba	13,36	13,36
II.Ruošimas	29,98	29,98
II.Pristatymas	23,28	23,28
III.Surinkimas	33,40	33,40
III.Valymas	5,02	5,02
III.Dumblas	0,75	0,75
III.Pav.nuotekos	0,15	0,15
IV.Kita_reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	3,14	3,14
Netiesioginės sąnaudos	10,38	10,38
Bendrosios sąnaudos	2,28	2,28
Iš viso	128,76	128,75

Neatitikimas dėl apvalinimo 0,01

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Atlikome šias procedūras: Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa:

- palyginti Įmonės FA duomenys su RVA 3 priede nurodytais duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai į užklausas dėl pajamų pergrupavimo RVA, lyginant su FA.

	RVA	FA
Pajamos	1128,52	1128,52

Nustatyta: Bendra pajamų suma RVA ir FA sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais:

- palyginti RVA 3 priede nurodyti duomenys su Įmonės DK ir BA buhalterinių sąskaitų įrašais.

b) Tais atvejais, jei pirminių duomenų šaltinių informacija nėra pakankamai detali t.y. pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais, patikrinta, ar skaičiavimai atlikti laikantis Aprašo bei RAS aprašo nuostatų:

- gauti Įmonės parengti suvestiniai duomenys nuotekų tvarkymo veiklų paskirstymui ir paaiškinimai, kaip duomenys gauti;
- Įmonės skaičiavimai patikrinti, juos perskaičiuojant, vadovaujantis RAS nuostatomis;
- gauti suvestiniai duomenys palyginti su papildoma buhalterinės apskaitos informacija.

Pajamos	RVA	DK suvestinė	Skirtumai
(garantinio) geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	419,30	419,30	0,00
(garantinis) nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	176,05	592,06	9,20
(garantinio) nuotekų valymo pajamos	310,50		
(garantinio) nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	96,31		
paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	44,92	44,92	0,00
apskaitos veiklos pajamos	44,16	44,16	0,00
(garantinio vandens tiekėjo) kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00	0,00	
(garantinio vandens tiekėjo) nereguliuojamosios veiklos pajamos	28,90	19,70	-9,20
GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	8,38	8,38	
Iš viso:	1128,52	1128,52	0

Vadovybės paaiškinimu, skirtumas 9,20 tūkst. eurų susidaro dėl nuotekų surinkimo asenizacinėmis mašinomis pajamų, kurios pagal Sąvado nuostatas atskleidžiamos nereguliuojamoje veikloje, o DK kas susiję su šiomis pajamomis apskaitoma vienoje sąskaitoje.

Nustatyta:

Bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais (sąskaitų išrašymo sistema, DK ir pan.).

- Įmonės pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu atliekamas papildomais skaičiavimais. Patikrinę įsitikinome, kad skaičiavimai atlikti laikantis Sistemų aprašo nuostatomis.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Mes peržiūrėjome Įmonės BA apskaitytas kitos veiklos pajamas ir patikrinome ar teisingai išskirtos turto nuomos pajamos gautos už reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, taip pat patikrinome, ar pajamos už reguliuojamosios veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų:

BA	RVA 3 priedas			
Nuomos pajamos Suma	Reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamos		Kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamos	
	Suma	%	Suma	%
8,38	4,19	50,00	4,19	50,00

Neatitikimas 0,01 tūkst. eurų dėl apvalinimo

Nustatyta, kad nuomos pajamų paskirstymas reguliuojamos ir kitos reguliuojamos veiklos pajamoms bei kitos veiklos (nereguliuojamos veiklos) pajamoms atitinka Aprašo 14 p. (RAS aprašo 15 p.) nuostatą: „Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui“.

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

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis:

– palyginti RVA 4 priede nurodyti duomenys su Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenimis.

b) Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo darbo užmokesčio (toliau – DU) suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o G stulpelio sumą su RAV duomenimis :

– palyginti Įmonės TU 6.1 priedo E stulpelio sumos duomenys su DK informacija.

– Visiems F stulpeliuose atskleistiems darbo užmokesčio sąnaudų (toliau DU sąnaudų) koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus, apibūdinančius koregavimo turinį ir tikslą (t.y. kas ir koku tikslu koreguojama).

Gauti rezultatai:

a) Patikrinę Įmonės užpildymo DU suvestinės stulpelio E sumą su BA informaciją , o stulpelio G sumą su PVA duomenimis nustatėme, kad duomenys sutampa (žr. žemiau)

Sąnaudos	DU suvestinė	RVA	BA informacija
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	467,54	X	474,87
TU 6.1 pr.G stulpelio suma	467,54	467,54	X

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės užpildytos TU 6.1 priedo DU suvestinės stulpelio E suma „Iš viso“ sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Sąnaudos	DU suvestinė	DU žiniaraštis	Skirtumas
TU 6.1 pr. E stulpelio suma	467,54	474,87	7,33

Nustatyta: Įmonės užpildytos DU suvestinės (TU 6.1 priedas) stulpelio E suma nesutampa su DU apskaitos žiniaraščio duomenimis 7,33 tūkst eurų. Vadovybės paaiškinimu, skirtumas susidarė dėl atostoginių kaupimų.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

DU suvestinėje sugrupuoti duomenys pagal jų pirminio priskyrimo požymį: tiesiogiai paslaugoms priskiriami DU vienetai (pareigybė, padalinys ar pan.), netiesiogiai paslaugoms paskirstomi DU vienetai ir bendram veiklos palaikymui priskiriami DU vienetai.

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti po 2 DU vienetai kiekvienam verslo vienetui (toliau –VV) kiekvienoje sistemoje ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

Nustatyta:

- Tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 2 arba 1, jei darbuotojų VV nėra daugiau, DU vienetus kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad etatai yra naudojami konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti.

b) iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka, atrinkti 5 (penki) DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų priskyrimą konkrečiam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei).

Nustatyta:

- Netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų, atsitiktine tvarka atrinktų po 5 DU vienetus, sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkti 5 DU vienetai ir:

- patikrinta, ar DU vieneto sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys priskyrimą.

Nustatyta:

- Bendram veiklos palaikymui priskiriamų, atsitiktine tvarka atrinktų, 5 DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis;
- Gauti Įmonės paaiškinimai, kad DU vienetai yra naudojami visoms paslaugomis visose Sistemose teikti.

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Patikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų:

- Peržiūrėta Įmonės DK, FA ir susijusių buhalterinių sąskaitų informacija;
- gauti Įmonės DU sąnaudų priskyrimo veikloms pagrindimai.

	Nereguliuojama veikla	Kita reguliuojama veikla
Pajamos	28,90	44,16
Priskirta DU	1,03	42,48

Nustatyta: Nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurios RVA 3 priede priskirtos pajamos, yra priskirta nereguliuojamai veiklai DU sąnaudų. Kitos reguliuojamos veiklos grupėje pajamų nėra.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

- Palyginome DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis.

Paslauga	DU	
	DU suvestinė	RVA 4 priedas
I.Apskaitos veikla	42,48	42,48
II.Gavyba	7,84	7,84
II.Ruošimas	34,25	34,25
II.Pristatymas	36,19	36,19
III.Surinkimas	33,95	33,95
III.Valymas	79,04	79,04
III.Dumblas	11,60	11,60
III.Pav.nuotekos	16,69	16,69
IV.Kita reguliuojama	0,00	0,00
V.Nereguliuojama	1,03	1,03
Netiesioginės sąnaudos	67,92	67,92
Bendrosios sąnaudos	136,55	136,55
NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	0,00	x
Iš viso	467,54	467,54

Gauti rezultatai : DU suvestinės (TU 6,1 priedas) G stulpelio informacija sutampa su RVA , t.y. RVA 4-10 priedų, atitinkamais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) F stulpelio bendra suma sutampa su RVA 4 priede nurodytų duomenų suma.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, bendra suma sutampa su RVA.

b) D stulpelio bendra suma atitinka BA informaciją:

- TU 6.2 priede nurodyti duomenys palyginti su Įmonės DK. Duomenys pateikiami žemiau:

	TU 6.2 priedas	RVA	BA
F stulpelio suma	1076,66	1076,66	X
D stulpelio suma	1076,66	X	1076,66

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo bendra suma sutampa su BA informacija.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo:

a) stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelyje F nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

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

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių B ir C sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

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

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo stulpelių C-D informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys, sutampa su RVA 3 priede pateikta informacija.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo, pridedamo prie šios ataskaitos, duomenys, sutampa su RVA informacija.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Nebuvo atliktas patikrinimas, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti visų DK sąskaitų (KC), priskirtų TU 6.3 priedo nurodytiems sąnaudų pogrupiams, išrašai už ataskaitinį laikotarpį.

Kiekvienos DK sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai, nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

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

Patikrinus nepaskirstomųjų sąnaudų visus individualiai reikšmingus (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už laikotarpį) apskaitos įrašus, nenustatyta sąnaudų, kurios turėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

b) patikrinti visi individualiai nereikšmingi sąskaitos įrašai, norint nustatyti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms. Patikrinti visi įrašai iš kitų nepaskirstomosioms sąskaitoms priskirtų DK sąskaitos įrašų.

Nustatyta:

- Įmonės DK sąskaitose, priskirtose nepaskirstomosioms sąnaudoms, nėra įrašų, kurie papildomai turėtų būti priskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo:

a) stulpeliuose F nurodyta informacija atitinka RVA 3, 4 priedo duomenis.

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede, pridedamame prie šios ataskaitos, nurodyta informacija atitinka RVA

Sąnaudos	TU 6.4 pr. F stulpelio informacija	RVA 3 pr.	RVA 4 pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	968,07	968,07	968,07	0,00
Nepaskirstomosios sąnaudos	108,59	108,59	x	

b) stulpelio D informacija atitinka buhalterinės apskaitos DK duomenis.

Sąnaudos	TU 6.4 pr. D stulpelio informacija	BA informacija	Skirtumas
Bendra suma	1076,66	1076,66	0,00

Nustatyta: Įmonės užpildytame TU 6.4 priede pateikta informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai.

* Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo visi reikšmingi (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) koregavimai yra korektiški, t.y. galutiniam rezultate sąnaudos RVA yra tinkamai priskirtos sąnaudų kategorijoms (remiantis priešastingumo principu):

- visi reikšmingiausi koregavimai susiję su apskaitoje apskaitytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumų eliminavimo ir pagal RAS apskaičiuoto nusidėvėjimo priskyrimu veikloms;

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 6.4 priedo D stulpelio informacija:

a) Trims pasirinktoms tiesioginių sąnaudų, priskirtų reguliuojamųjų veiklų paslaugoms: geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų valymo, gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktoms reguliuojamųjų veiklų paslaugoms (Geriamojo vandens gavyba, Geriamojo vandens pristatymas, Nuotekų valymas) atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams tiesioginės sąnaudos buvo patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti. Buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

b) Trims pasirinktiems sąnaudų centrams (netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupei) gauti DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus po 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Trims pasirinktiems netiesiogiai paskirstomų sąnaudų grupės centrams atsitiktine tvarka atrinktiems ir patikrintiems po 10 įrašams netiesioginės sąnaudos yra susiję su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras. Buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

c) Gauti bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų (DK dimensijų) išrašai už ataskaitinį laikotarpį ir atsitiktine tvarka atrinkus 10 įrašų paprašyti ir gauti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Nustatyta: Atsitiktine tvarka 10 įrašų atrinktiems ir patikrintiems bendrųjų sąnaudų įrašams sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti. Buvo gauti Įmonės paaiškinimai.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Atlikome šias procedūras:

a) Patikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

Nustatyta: RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas:

- Tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreči paslauga ataskaitiniu laikotarpiu;
- Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos (toliau – Apskaitos veikla) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo, priežiūros, vartotojų ir abonentų aptarnavimo veiklos palaikymui (užtikrinimui)²
- Netiesioginės sąnaudos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstomos, naudojant sąnaudų paskirstymo pagal verslo vienetų tiesiogines sąnaudas kriterijų;
- Bendrosios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai pagal atitinkamam verslo vienetui ir paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių pastoviųjų sąnaudų sumą.

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

Nustatyta: Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai, kurių sąrašas pateikiamas kartu su RVA, atitinka RAS aprašo informaciją.

c) Patikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas, atliekant perskaičiavimą ir gautų duomenų palyginimą su Įmonės pateiktomis kriterijų reikšmėmis.

Nustatyta: Visos naudojamos sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Patikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Nustatyta: Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Nebuvo atliktas kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas, nes procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

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

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 6 ir 7 prieduose pateiktus duomenis su 5 priedu.

IMNT		RVA 5pr.	RVA 6pr.	RVA 7pr.	Skirtumas
Įsigijimo vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	5135,73	5239,04	x	0
	Priskirta kitoms veikloms	103,31			
Likutinė vertė	Priskirta GVTNT pagal RAS	2707,96		2729,49*	0
	Priskirta kitoms veikloms	21,52			

*Neatitikimas dėl apvalinimo 0,01

Nustatyta: Turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Nebuvo atliktas pajamų skirtinguose RVA prieduose patikrinimas, procedūra nenumatyta TU, atliekant geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių patikrą.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Patikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa, palyginant RVA 3 ir 4 prieduose pateiktus duomenis.

Sąnaudų kategorijos	RVA 3pr.	RVA 4pr.	Skirtumas
Paskirstomosios sąnaudos	968,07	968,07	0,00

Nustatyta: Sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose nesutampa dėl apvalinimo.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Patikrinome ar RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų.

Nustatėme, kad RVA 2-7,10-11 priedai parengti be matematinių klaidų

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Patikrinta, ar:

– RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 3 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ duomenys sutampa.

– RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 4 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita“ duomenys sutampa.

– RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa, palyginant tarpusavyje ataskaitų eilutes.

Nustatyta: RVA 5 priedo ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ duomenys sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl Įmonės 2024 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d. reguliuojamosios veiklos ataskaitų mes nepareiškiame.

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

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

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084
Užupio g. 7-68, Vilnius
UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

2025 m. balandžio 30 d.



VANDENS SEKTORIUS
DARBO UŽMOKESČIO SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS / DK DIMENSIJA	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJŲ)	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F					G	H
1	Paviršinių nuotekų darbo užmokesčio sąnaudos	1	III. Pav. nuotekos	16686,37						16686,37	RVA 4 PR.
2	Vandens gavybos darbo užmokesčiai	0,5	II. Gavyba	0	7843,87					7843,87	
3	Vandens ruošimo darbo užmokesčiai	2	II. Ruošimas	36978,56	-2727,06					34251,5	
4	Vandens tiekimo darbo užmokesčiai	2	II. Pristatymas	36403,98	-215,77					36188,21	
5	Nuotekų surinkimo darbo užmokesčiai	2	III. Surinkimas	33947,57						33947,57	
6	Nuotekų valymo darbo užmokesčiai	4,5	III. Valymas	80411,49	-1368,19					79043,3	
7	Dumblo tvarkymo darbo užmokesčiai	1,5	III. Dumbblas	7284,16	4311,02					11595,18	
8	Netiesioginių sąnaudų darbo užmokesčiai	3,5	Netiesioginės sąnaudos	75759,42	-7843,87					67915,55	
9	Pardavimų veiklos darbo užmokesčiai	2	I. Apskaitos veikla	42484,82						42484,82	
10	Ascenzacinės mašinos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos		V. Nereguliuojama	1026,6						1026,6	
11	Administracijos ir aptar. personalo atlyginimų išlaidos	4	Bendrosios sąnaudos	136556,34						136556,34	
81	NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS	23	X	467539,31	0	0	0	0	0	467539,31	X

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 konkrečioms DU vienetais (paslaugoms) paskirstoma naudojant paskirstymo kriterijus, B stulpelyje fondo suma nurodoma vienoje eilutėje kaip atskiras DU vienetas. Svarbu: Atskiroje eilutėje atskleidžiamam DU vienetai neturi būti pritaikytas joks paskirstymo kriterijus.
C	Vidutinis sąlyginis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius B stulpelyje nurodytam DU vienetai (pareigybei, skyriui, padaliniui, DK dimensijai, kt.)
D	B stulpelyje nurodyto 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
E	Baigtinis pirminio priskyrimo reikšmių sąrašas atitinka 6.4 priedo B stulpelio informaciją.
F	DK darbo užmokesčio sąnaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vieneta, ataskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.
G	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio sąnaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis

Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.2 priedas

VANDENS SEKTORIUS
SANAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

Nr.	SANAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAIT OS (DIMENSI C	DK (DIMENSI U) SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G				
1.	Geriajimo vandens išgijimo sąnaudos			X	X				0	
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
3.	Elektrus energijos sąnaudos			X	X				0	
3.1.	Elektrus energija šiluminėms, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams ir	6xx15	157500,58	X	X				157500,58	
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	6xxx22	1222,87	X	X				1222,87	
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos			X	X				0	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	60x771	29807,92	X	X				29807,92	
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos			X	X				0	
5.	Kuro transportui sąnaudos			X	X				0	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (ascenzacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	6xx16	7340,39	X	X				7340,39	
5.2.	Kuras longviesiems automobiliams	61108	1376,77	X	X				1376,77	
6.	Šilumos energijos sąnaudos			X	X				0	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	60018	1316,19	X	X				1316,19	
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos			X	X				0	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	6xx14	72813,25	X	X				72813,25	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
7.3.	Metologinės patikros sąnaudos			X	X				0	
7.4.	Avarių šalinimo sąnaudos			X	X				0	
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmu, energetikos renginių) paslaugos			X	X				0	
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	6xx13	170329,36	-170329,36	128763,18				128763,18	
9.	Personalo sąnaudos			X	X				0	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	6xx11	467539,31	x	x				467539,31	
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	6xx12	8714,78	x	x				8714,78	
9.3.	Darbo sąaugos sąnaudos			X	X				0	
9.4.	Personalo mokymų sąnaudos	6xxx179	1467	X	X				1467	
9.5.	Kitos personalo sąnaudos			X	X				0	
10.	Mokesčių sąnaudos			X	X				0	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	600171	39796	X	X				39796	
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	605171	15043	X	X				15043	
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos			X	X				0	
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	60xx1	-12670,89	X	X				-12670,89	
10.5.	Įmokos garantijam vandens tiektui	6xx22	8966,31	X	X				8966,31	
10.6.	Kitų mokesčių sąnaudos			X	X				0	
11.	Finansinės sąnaudos			X	X				0	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	6105	2234,2	X	X				2234,2	
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos			X	X				0	
12.	Administracinės sąnaudos			X	X				0	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.2.	Zvymio mokesčio sąnaudos			X	X				0	
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	6xx172	806,28	X	X				806,28	
12.5.	Pašto, pašuntinių paslaugų sąnaudos	6xxx172	32,2	X	X				32,2	
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos			X	X				0	
12.7.	Org. inventorius aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos			X	X				0	
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos			X	X				0	
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos			X	X				0	
12.14.	Kitos administravimo sąnaudos	6xx191		X	X				0	
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos			X	X				0	
14.	Kitos sąnaudos			X	X				0	
14.1.	Turto nuomos sąnaudos			X	X				0	
14.2.	Draudimo sąnaudos			X	X				0	
14.3.	Laboratorių tyrimų pirkimo sąnaudos	6xx19	7064,67	X	X				7064,67	
14.4.	Kitų paslaugų, pirkimo sąnaudos			X	X				0	
14.5.	Kitos pastoviosios sąnaudos			X	X				0	
14.6.	Trumpalaikio turto vandens ir nuotekų apskaitos pretaisai) nurašymo sąpd.			X	X				0	

Nr.	Koregavimo aprašymas
H	J
K1	INMT finansinio nusidėvėjimo eliminavimas
K2	INMT perskaiciavimo nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
K3	DUJ ir Soda perkelti iš netiesioginių sąnaudų
...	
Kn	

**VANDENS SEKTORIUS
NEPASKIRSTOMIJŲ SANAUDU SUVESTINĖ**

NR.	NEPASKIRSTOMŲJŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS (DIMENSIJOS)	NEPASKIRSTO MŲJŲ SĄNAUDŲ	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	E.1 Bevilniškos skolos, baudos, delspinigiai	611094	18,90	Bevilniškos skolos, baudos, delspinigiai (GVNTI)	
2	E.2. Parama, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVNTI)	611094	4547,00	Parama, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVNTI)	
3	E.3. Tantiemiu išmokos		0	Tantiemiu išmokos (GVNTI)	
4	E.4. Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetų		0	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetų (GVNTI)	
5	E.5. Patirties palikėlių ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	630	45712,09	Patirties palikėlių ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVNTI)	
6	E.6. Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamajai veiklai vykdyti)	611094	140,00	Komandiruočių sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamajai veiklai vykdyti), personalo mokymo sąnaudos, sudarancias daugiau kaip 1,4 proc. Savado 11.1.-11.4. papunkčiuose nurodytų verslo vienetų veiklos sąnaudų, nurodytų Savado 19.8.-19.14 papunkčiuose;	
7	E.7. Reprerentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų yra būtinos reguliuojamajai veiklai vykdyti)	611094	8408,51	Reprerentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamajai veiklai vykdyti) (GVNTI)	
8	E.8. Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus išskyrus perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVNTI)		0	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išnuomoto, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVNTI)	
9	E.9. Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos		0	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVNTI)	
10	E.14. Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profesijoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais susijusių išmokų sąnaudos		0	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos už nepilnamečius ir neigalius šeimos narius, parama profesijoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojų darbo rezultatais susijusių išmokų sąnaudos (GVNTI)	
11	E.16. Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, atlyginimo, išskyrus del gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos		2173,3	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus del gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVNTI)	
12	E.17. Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidejimų, nariams bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, išskyrus viešo intereso įmonių valdybos arba tarybos narių atlygio bei su šiuo atlygiu susijusių mokesčių, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos		0	Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidejimų, valdybos narių atlyginimų, salų nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVNTI)	
13	E.20. Nurašyto i sąnaudas ilgalaikio turto vertė		0	Nurašyto i sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVNTI)*	
14	E.10-13, E.15, E.18-19. Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skilumai)	611094	41566,18	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamos veiklos sąnaudos	
15	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamosios veiklos sąnaudos	64 6000	6022,36	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamosios veiklos sąnaudos	
	IŠ VISO:	X	108588,34		X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Nepaskirstomųjų sanaudų pogrupis pagal Savado 27 punkto papunktį.
C	DK sanaudų sąskaitu, kuriose apskaitomos konkrečios nepaskirstomosios sanaudos, numeriai (nurodoma ir tais atvejais, kai D stulpelio reikšmė lygi 0).
D	Ataskaitinio laikotarpio nepaskirstomųjų sanaudų suma, atitinkanti DK (DK dimensijų) ir RVA priedų duomenis.
E	RVA sanaudų pogrupis (-iai), kur ataskaitiniu laikotarpiu apskaitytos nepaskirstomosios sanaudos.
F	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti D stulpelio duomenys.

VANDENS SEKTORIUS
PIRMINTO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SANAUDŲ KATEGORIJA	SANAUDŲ PIRMINTIS PRISKYRIMAS										DK (DIMENSIJŲ) SĄSĄJA	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	--	Ka	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
Tiesioginės sąnaudos	Geriamojo vandens tiekimas	2.1. Geriamojo vandens gamyba	600	87294,74	-14495,85	13363,73	7982,71					94145,33									
		2.2. Geriamojo vandens ruošimas	602	89291,86	-28640,09	29983,44	-2775,61					87859,6									
		2.3. Geriamojo vandens pristatymas	603	86860,71	-42538,14	23281,66	-236,62					67367,61									
	Nuotekų tvarkymas	3.1. Nuotekų suinkimimas	604	104276,90	-45266,3	33403,63						92414,23									
		3.2. Nuotekų valymas	605	216202,00	-14196,62	5016,83	-1375,47					205646,74									
		3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	606	54791,66	-3067,56	752,4	4387,7					56864,2									
	Paviršinių nuotekų tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai)	660	26394,66	-163,35	150,08						26381,39									
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo viencias	5.1. Apskaitos veikla	608	53425,76	-6761,28	7012,67						53677,15									
		5.2. Kita reguliuojama veikla	609	8853,69	-4059,96	3137,88	16110,19					24041,8									
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo viencias	6. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo viencias		0								0									
Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	-	60720	550,35								550,35									
	Kuro transportui sąnaudos	-	607173	2446,68								2446,68									
	Šilumos energijos sąnaudos	-										0									
	Remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	607174	7296,25								7296,25									
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	60713	9183,94	-9183,94	10382,21						10382,21									
	Personalo sąnaudos	-	6071	77116,95			-7982,71					69134,24									
	Mokesčių sąnaudos	-	60719	1813,09								1813,09									
	Finansinės sąnaudos	-										0									
	Administracinės sąnaudos	-										0									
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-										0									
Bendrosios sąnaudos	Kitos sąnaudos	-										0									
	Bendrosios sąnaudos	-	610	199128,42	-1956,27	2278,65						168052,9				-16110,19					
	Nepaskirstomos sąnaudos	-		51734,45		41566,18						108588,34									
	Nepaskirstomos sąnaudos	-										0									
X	Nepriskirta*	-	IŠ VISO:										-170329,36	170329,36	0	0	0	0	0	0	1076662,11

Stulpelis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirmintis priskyrimas. Įmonės veiklų paslaugų sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įsiterpti papildomų eilučių, kiek tai reikalinga pirminto priskyrimo informacijai atskleisti. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	DK sąnaudų sąskaitų triraba dimensijų (arba jų kombinacijų) numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirminiams sąnaudų priskyrimui ARBA nuoroda į RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija. 1 pvz., Įmonės, naudojamosios DK dimensijas, pateikia DK tr' arba DK dimensijų (pvz., kelių centų, vidutinių padalinių) numerius. 2 pvz., Įmonės, naudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius. Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją.
D	DK sąnaudų sąskaitų triraba 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 atskaiti identifiškai ir, esant poreikiui, detaliau kiekvieną. D stulpelyje nurodytą sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) ataskaitą.
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti. 1) sąnaudų pirminto priskyrimo korekcijas (jei tokios atliktos ruošiant ataskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai neatskleidiami. 2) sąnaudų sumos pasikartojimą 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) finansinių nusidėvėjimo sąnaudų eliminavimas ir (K2) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skirtumo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudose. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui.
F	Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti. Stulpelių D ir E suma.
G	Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.
H	RVA priedai, su kurių duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.
I	I 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.

VANDENS SEKTORIUS
PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS	Nešiklis, mato vnt.	Nešiklio reikšmė iš viso	A										6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui
			B										
			2.1. Geriamojo vandens gavimo	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui		
C													
A	B	16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
		16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	-	30 612	
Bendrosios sąnaudos (išskyrus bendrąjį paskirstymą nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudais)			16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	30 612	
Bendrosios sąnaudos (bendrąjį paskirstymą nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudais)			16 554 921	330 477	1 273 722	2 278 569	3 253 199	7 580 868	124 717	1 614 057	68 700	30 612	

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINIŲ SĄNAUDŲ GRUPĖS												
Sąnaudų iš viso			A									
E			G									
2.1. Geriamojo vandens gavimo	2.2. Geriamojo vandens ruošimas	2.3. Geriamojo vandens pristatymas	3.1. Nuotekų surinkimas	3.2. Nuotekų valymas	3.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	5.1. Apskaitos veikla	5.2. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetui	6. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetui	RVA PRIEDAS		
10,99	42,34	75,75	108,15	252,02	4,15	53,66	2,28	-	1,02	RVA 4 PR.		
48,84	188,25	336,75	480,80	1 120,39	18,43	238,54	10,15	-	4,52	RVA 4 PR.		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.		
145,65	561,37	1 004,23	1 433,78	3 341,12	54,97	711,36	30,28	-	13,40	RVA 4 PR.		
207,25	798,80	1 428,98	2 040,20	4 754,25	78,21	1 012,24	43,08	-	19,20	RVA 4 PR.		
1 380,09	5 319,13	9 515,43	13 585,54	31 658,11	520,82	6 740,39	286,90	-	127,84	RVA 4 PR.		
36,19	139,50	249,55	356,29	830,25	13,66	176,77	7,52	-	3,35	RVA 4 PR.		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	RVA 4 PR.		
1 829,01	7 049,39	12 610,69	18 004,76	41 956,14	690,24	8 932,96	380,22	-	169,42	RVA 4 PR.		
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												
RVA 4 PR.												

Stulpelis	Aprašymas
A	Netiesioginių sąnaudų grupių sąrašas. Papildomai atskira eilutė nurodomos bendrosios sąnaudos.
B	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sąrašas: pavadinimas ir mato vienetas. Turi atitikti RAS aprašo informaciją.
C	Turi atitikti kurti su RVA teksto Paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų sumines reikšmes. Turi sutapti su D stulpelio suma.
D	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu naudotų paskirstymo kriterijų reikšmės kiekvienai paslaugai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrų paskirstymo 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, namskiant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio datę, lygiai D stulpelyje nurodytą paskirstymo kriterijų reikšmę (E – C * D). F stulpelio duomenys paslaugų lygmeniu turi sutapti su RVA duomenimis.

