

# audito pulsas

Buveinės adresas: Totorių g. 3, Vilnius  
Tel.: (370 5) 261 56 39, faks.: (370 5) 261 47 48 El. paštas: info@auditopulsas.lt  
Įmonės kodas 125983171  
Lietuvos auditorių rūmų pažymėjimo Nr. 001276

UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ vadovybei

Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai

## ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Mes atlikome su jumis 2020 metų gruodžio 17 dieną pasirašytoje Reguluojamosios veiklos metinės atskaitomybės ataskaitų patikros paslaugų teikimo sutartyje sutartas procedūras, kurios išvardytos žemiau, dėl UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ 2020 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų.

Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – Taryba) naudotų vertinant ar UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

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

### 1. Pirminė atskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)

#### 1.1.1 Atskaitinio ir praėjusio atskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas.

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome mums pateiktų atskaitinių metų RVA 3 priedo duomenis, su praėjusio atskaitinio laikotarpio RVA 3 priedo duomenimis. Apskaičiavome pokyčius procentais. Reikšmingiems pokyčiams (daugiau nei 20 proc.) Įmonės vadovybės paprašėme pateikti paaiškinimus. Įmonės parengtos ir pateiktos 2020 metų RVA ataskaitos pateikiamos šios ataskaitos priede Nr. 1.

#### Rezultatai:

Reikšmingi pokyčiai:

- nuotekų valymo pajamos, pokytis -30,06 proc. Įmonės vadovybė pateikė tokį paaiškinimą: Bendrovės pajamos už nuotekų tvarkymą sumažėjo dėl sumažėjusios kainos. Taip pat pajamų sumažėjimui turėjo įtakos siaučianti COVID-19 pandemija;
- nepaskirstomos sąnaudos, pokytis -212,66 proc. Įmonės vadovybė pateikė tokį paaiškinimą: Didesnės pirkėjų skolos pripažintos beviltiškomis, taip pat Bendrovė daugiau sumokėjo delspinigių tiekėjams (nepaskirstomos sąnaudos didėjo), perkeltos nario mokesčio sąnaudos Lietuvos savivaldybių komunalinių įmonių asociacijai (nepaskirstomos sąnaudos didėjo), 2019 m. kitos finansinės sąnaudos parodytos prie Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomųjų sąnaudų, o šiais metais patirtų palūkanų ir kitų finansinės-investicinės veiklos sąnaudų (nepaskirstomos sąnaudos didėjo), 2020 m. Bendrovė patyrė mažiau reprezentacijos sąnaudų (nepaskirstomos sąnaudos sumažėjo), 2020 m. suformuoti mažesni atidėjiniai dėl sumažėjusių skolų (nepaskirstomos sąnaudos sumažėjo).

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

#### 2.1 Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas.

## 2.1.1 RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas.

a) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ataskaitinių metų RVA 4,5,6 ir 7 priedų duomenis su mums pateikto RAS turto sąrašo duomenimis ir patikrinome, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija. Įmonės parengtas ir pateiktas RAS turto sąrašas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 2.

**Rezultatai:** RVA 4 priede pateikta metinė ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma 57,13 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė nurodyta suma. RVA 5 priede pateikta ilgalaikio turto likutinė vertė 1230,42 tūkst. Eur ir ilgalaikio turto įsigijimo vertė 1947,66 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė. RVA 6 priede nurodyta reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė 796,13 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė. RVA 7 priede pateikta reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė 363,37 tūkst. Eur sutampa su RAS turto sąrašė.

b) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytą IMNT įsigijimo savikainą su ataskaitinio laikotarpio įmonės buhalterinės apskaitos (BA) informacija.

**Rezultatai:** IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija ir yra lygi 1947,66 tūkst. Eur.

## 2.2 Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos.

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

a) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąrašė nurodytą bendrą turto įsigijimo vertė finansuotą dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis su BA informacija.

**Rezultatai:** RAS turto sąrašė pateikta finansuoto dotacijomis (subsidijomis) IMNT įsigijimo savikaina 512,71 tūkst. Eur sutampa su BA informacija. RAS turto sąrašė pateikta finansuoto dotacijomis (subsidijomis) turto likutinė vertė metų pabaigai 438,93 tūkst. Eur sutampa su BA informacija.

b) **Procedūros aprašymas:** Mes palyginome visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų finansuotų dotacijomis (subsidijomis) finansavimo dotacijomis duomenis RAS turto sąrašė su BA informacija.

**Rezultatai:** per 2020 metus įsigyto turto finansuoto dotacijomis (subsidijomis) vertė ir likutinė vertė metų pabaigai 438,93 tūkst. Eur RAS turto sąrašė sutampa su BA informacija.

c) **Procedūros aprašymas:** Per 2020 metus nebuvo įsigyta IMNT finansuoto vartotojų lėšomis. Procedūra netaikyta.

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

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

### 2.2.3 Perkainotos turto vertės patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Įmonėje nėra perkainoto IMNT. Procedūra netaikyta.

### 2.2.4 Nenaudojamo turto vertės patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Įmonėje nėra nenaudojamo IMNT. Procedūra netaikyta.

### 2.2.5 Nesuderinto turto vertės patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

2.2.6 Akcininkų turinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Įmonėje nėra turto, kurio vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai. Procedūra netaikyta.

2.2.7 Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Įmonėje nėra turto nurodyto a), c), d) ir e) punktuose. Procedūros netaikytos.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome visų per ataskaitinį laikotarpį įsigytų turto vienetų įsigijimo vertę su Įmonės BA patvirtinta minimalia IMNT verte.

**Rezultatai:** per 2020 metus įsigyto visų turto vienetų vertė didesnė už Įmonės BA patvirtintą minimalią IMNT vertę – 300 Eur.

2.2.8 LRAIC koregavimo patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

## 2.3 IMNT nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiavimas.

2.3.1 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (1).

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome RAS apraše nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nurodytais RVA 1 priede. Įmonės pateiktas RAS aprašas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 3.

**Rezultatai:** RAS apraše nurodyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus normatyvus RVA 1 priede. Nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas nėra aprašytas RAS apraše.

2.3.2 Nusidėvėjimo apskaitos patikrinimas (2).

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome RAS apraše nurodytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus su nurodytais RAS turto sąraše.

**Rezultatai:** RAS turto sąraše nurodyti nusidėvėjimo normatyvai sutampa su nurodytais RAS apraše.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą per ataskaitinį laikotarpį įsigytam IMNT. Atranka per 2020 metus įsigytam IMNT nebuvo taikoma, nes iš kiekvienos grupės nesusidarė daugiau kaip 10 turto vnt., nusidėvėjimas buvo perskaičiuotas visiems per 2020 metus įsigytiems ilgalaikio turto vienetams.

**Rezultatai:** Apskaičiavus metinį IMNT nusidėvėjimą pagal normatyvus, nurodytus RAS apraše, metinio nusidėvėjimo skirtumų nenustatyta.

**c) Procedūros aprašymas:** Mes atlikome metinio ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą per ankstesnius laikotarpius įsigytam IMNT. Atranka nebuvo taikoma pastatų, vandentiekio ir nuotekų tinklų ir nematerialaus turto grupėse, nes šiose grupėse nesusidarė daugiau kaip 10 turto vnt., nusidėvėjimas buvo perskaičiuotas visiems grupės turto vienetams.

**Rezultatai:** Apskaičiavus metinį IMNT nusidėvėjimą pagal normatyvus, nurodytus RAS apraše, metinio nusidėvėjimo skirtumų nenustatyta.

Apskaičiavus sukauptą IMNT nusidėvėjimą pagal normatyvus, nurodytus RAS apraše, sukaupto nusidėvėjimo skirtumų nenustatyta.

2.3.3 LRAIC koregavimo patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

## 2.4 IMNT pirminis priskyrimas.

2.4.1 Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje bei gavome Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

**Rezultatai:** Tiesiogiai paslaugoms priskirtas turtas buvo atrinktas iš NS, NV, VG, VP ir VR verslo vieneto veiklų. Iš NS veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Nuotekų tinklų Architektų g. rekonstrukcija (Inv. Nr. 00297),

Nuotekų tinklų Vilniaus g. rekonstrukcija (Inv. Nr. 00296),

Nuotekų surinkimo tinklai Gaspariškių g. (Inv. Nr. 00275),

Įmonės kanalizacija (Inv. Nr. 0078),

Išorinė kanalizacija (Inv. Nr. 0051).

Gauti tokie Įmonės paaiškinimai:

*Nuotekų tinklų Architektų g. rekonstrukcija* – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

*Nuotekų tinklų Vilniaus g. rekonstrukcija* – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

*Nuotekų surinkimo tinklai Gaspariškių g.* – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

*Įmonės kanalizacija* – tinklai skirti nuotekoms surinkti;

*Išorinė kanalizacija* – tinklai skirti nuotekoms surinkti.

Iš NV veiklai tiesiogiai priskirto turto atranka nebuvo vykdoma, šioje veikloje naudojama 2 vnt.:

Orapūtė SCL R40-MD Mor (Inv. Nr. 00268),

Aukšto slėgio plovykla K7 Premium (Inv. Nr. 00182).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

*Orapūtė SCL R40-MD Mor* – įrengta nuotekų valykloje;

*Aukšto slėgio plovykla K7 Premium* - įrenginys skirtas kanalizacijos vamzdžiams valyti.

Iš VG veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Turbina 4"ST5524 su varikliu FR 4KW 380V su kabeliu ir mova 4x1,5-2,5 (Inv. Nr. 00267),

Turbina SP2524 4" su varikliu FR2,2 kW 380V ir kabeliu (Kukiškės) (Inv. Nr. 00195),

Dažnio keitiklis "HITACHI" 3P,4kW (Inv. Nr. 00199),

# audito pulsas II

Variklis FR 4KW 380V su kabeliu ir mova kabelio sujungimo 4x1,5-2,5 (Inv. Nr. 00266),

Turbina SP8020 4" su varikliu FR5,5 kW 380V (Arnionių g. 70) (Inv. Nr. 00239).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

*Turbina 4"ST5524 su varikliu FR 4KW 380V su kabeliu ir mova 4x1,5-2,5 – įrengta vandens bokšte, prie gręžinio;*

*Turbina SP2524 4" su varikliu FR2,2 kW 380V ir kabeliu (Kukiškės – įrengta vandens bokšte, prie gręžinio;*

*Dažnio keitiklis "HITACHI" 3P,4kW – įrengtas vandens bokšte, prie gręžinio;*

*Variklis FR 4KW 380V su kabeliu ir mova kabelio sujungimo 4x1,5-2,5 – įrengtas vandens bokšte, prie gręžinio;*

*Turbina SP8020 4" su varikliu FR5,5 kW 380V (Arnionių g. 70) – įrengta vandens bokšte, prie gręžinio.*

Iš VP veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

Ekskavatorius mini SOLAR S015P (Inv. Nr. 00170),

Vandentiekio tinklų Vilniaus g. rekonstrukcija (Inv. Nr. 00295),

VW TRANSPORTER (Inv. Nr. 008),

Vandentiekio tinklai Gaspariškių g. (Inv. Nr. 00274),

Aliumininė talpa 5 kub.m. (Inv. Nr. 00190).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

*Ekskavatorius mini SOLAR S015P – skirtas vandentiekio avarijoms likviduoti;*

*Vandentiekio tinklų Vilniaus g. rekonstrukcija – tinklai, skirti vandeniui tiekti, ES finansuojama dalis (dotacija);*

*VW TRANSPORTER – automobilis, skirtas santechnikams atvažiuoti į avarijų vietas;*

*Vandentiekio tinklai Gaspariškių g. – tinklai, skirti vandeniui tiekti, ES finansuojama dalis (dotacija);*

*Aliumininė talpa 5 kub.m. – talpa, skirta atvežtam vandeniui laikyti.*

Iš VR veiklai tiesiogiai priskirto turto atrinkta šie 5 turto vnt.:

VGĮ statyba Milkuškų kaime (Inv. Nr. 00301),

VGĮ statyba Vilniaus g. (Inv. Nr. 00298),

Vandens gerinimo įrenginiai Bačkininkų k. (Inv. Nr. 00272),

Stacionarus vandens gerinimo įrenginys (Karkažiškių vand.) (Inv. Nr. 00229),

VGĮ statyba Trūdų kaime (Inv. Nr. 00300).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

*VGĮ statyba Milkuškų kaime – vandens gerinimo įrenginiai, ES finansuojama dalis (dotacija);*

*VGĮ statyba Vilniaus g. – vandens gerinimo įrenginiai;*

*Vandens gerinimo įrenginiai Bačkininkų k. – vandens gerinimo įrenginiai;*

*Stacionarus vandens gerinimo įrenginys (Karkažiškių vand.) – vandens gerinimo įrenginiai;*

# audito pulsas II

VGJ statyba Trūdų kaime – vandens gerinimo įrenginiai, ES finansuojama dalis (dotacija).

**b) Procedūros aprašymas:** Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

**Rezultatai:** Netiesiogiai paslaugoms paskirstomas turtas buvo atrinktas iš NET verslo vieneto veiklos, nes tik joje yra toks turtas. Atrinkti šie 5 turto vnt.:

Sandėlis-angaras (Arnionių g. 10) (Inv. Nr. 004),

Betono maišyklė 130 (Inv. Nr. 00127),

Galandinimo staklės 3B634 (Inv. Nr. 0088),

Traktoriaus priekaba 2PT34 (Inv. Nr. 0013),

Žemės sklypas Šaulių g. 1A (Inv. Nr. 00293).

Šiems turto vienetams gauti tokie įmonės paaiškinimai:

*Sandėlis-angaras (Arnionių g. 10)* – angaras, skirtas bendrovės transportui laikyti;

*Betono maišyklė 130* – naudojama visose veiklose pagal reikalingų atlikti darbų pobūdį;

*Galandinimo staklės 3B634* – įrenginys, skirtas įrankių galandinimui;

*Traktoriaus priekaba 2PT34* – priedas prie transporto priemonės, naudojamas visose veiklose pagal poreikį;

*Žemės sklypas Šaulių g. 1A* – sklypas, kuriame įrengtas bendrovės angaras.

**c) Procedūros aprašymas:** Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų bei gavome įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą.

**Rezultatai:** Bendram veiklos palaikymui priskirtas turtas buvo atrinktas iš ADM verslo vieneto veiklos, nes tik joje yra toks turtas. Atrinkti šie 5 turto vnt.:

Projektorius Epson EB-S31 3200 Lm cd/m2 (Inv. Nr. 00206),

Kompiuteris Acer Asspire3 A315-51 Black 15.6 FullHD, 85-7200U (Inv. Nr. 00230),

VW Passat (Inv. Nr. 00149),

Biuro baldų komplektas-padaliny (Inv. Nr. 00184),

Administrac. pastatas (Pašto g. 6A) (Inv. Nr. 001).

Šiems turto vienetams gauti tokie paaiškinimai:

*Projektorius Epson EB-S31 3200 Lm cd/m2* – naudojasi administracijos darbuotojai;

*Kompiuteris Acer Asspire3 A315-51 Black 15.6 FullHD, 85-7200U* – naudojasi administracijos darbuotojas;

*VW Passat* – direktoriaus tarnybinis automobilis;

*Biuro baldų komplektas-padaliny* – skirta administracijos darbuotojams;

*Administrac. pastatas (Pašto g. 6A)* – pastatas, kuriame dirba administracijos darbuotojai.

## 2.5 IMNT likutinės vertės paskirstymas paslaugoms.

### 2.5.1 Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome RAS apraše nurodytus turto paskirstymo paslaugoms kriterijus su nurodytais RVA.

**Rezultatai:** RAS apraše nurodyti turto paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka nurodytus normatyvus RVA 4 priede.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes apskaičiavome pagal RAS aprašo nuostatas turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmes ir palyginome su Įmonės naudojamų kriterijų reikšmėmis.

**Rezultatai:** Visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės sutapo su mūsų apskaičiuotomis pagal RAS aprašo nuostatas kriterijų reikšmėmis.

### 2.5.2 Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes patikrinome, ar visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai RAS turto sąrašė tiesiogiai priskiriami konkrečioms paslaugoms yra priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA.

**Rezultatai:** Visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai RAS turto sąrašė tiesiogiai priskiriami konkrečioms paslaugoms yra priskirti atitinkamoms paslaugoms RVA. Skirtumų nenustatyta.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes patikrinome, ar 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.

**Rezultatai:** Visi 2.4.1 punkte atrinkti turto vienetai buvo paskirstyti paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas sąnaudų centrų ir paslaugų sąsajas. Skirtumų nenustatyta.

**c) Procedūros aprašymas:** Mes patikrinome, ar bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

**Rezultatai:** Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes. Skirtumų nenustatyta.

### 2.5.3 Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

### 2.5.4 Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Mes patikrinome, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokie turto.

**Rezultatai:** Pastebėta, kad yra atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos pajamų 33,25 tūkst. Eur, tačiau nėra priskirta jokie ilgalaikio turto. Gavome Įmonės paaiškinimą, kad šiai

# audito pulsas II

veiklai reikalingas turtas yra mažesnės, negu Įmonėje nustatyta minimali IMNT vertės, todėl apskaitomas atsargose.

## 2.6 Duomenų perkėlimas į RVA.

2.6.1 Nusidėvėjimo sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome RAS turto sąrašė nurodytą metinio nusidėvėjimo informaciją su atitinkamais RVA duomenimis RAS apraše.

**Rezultatai:** RAS turto sąrašė nurodyta metinio nusidėvėjimo suma sutampa su atitinkamais RVA priedų duomenimis.

## 3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)

### 3.1 Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru.

3.1.1 Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar bendra pajamų suma Įmonės DK ir audituotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje sutampa su RVA 3 priede nurodyta pajamų suma.

**Rezultatai:** Pajamos Įmonės DK, finansinėje atskaitomybėje ir RVA 3 priede sutampa ir yra lygios 1400,14 tūkst. Eur.

### 3.2 Pajamų paskirstymas paslaugoms.

3.2.1 Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA 3 priede sutampa su informacija Įmonės DK (paslaugų ir sistemų lygmeniu).

**Rezultatai:** Pajamos DK ir RVA 3 priede sutampa paslaugų ir sistemų lygmeniu.

**b) Procedūros aprašymas:** Pajamų skirstymas paslaugų lygmeniu papildomais skaičiavimais nėra atliekamas, todėl procedūra netaikoma.

3.2.2 Reguluojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Įmonė pajamų už reguliuojamos veiklos turto nuomą negauna, todėl procedūra netaikoma.

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

### 4.1 Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru.

4.1.1 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1).

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.1 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 4.



# audito pulsas II

**Rezultatai:** Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma yra 655,54 tūkst. Eur ir ji atitinka BA informaciją. Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio G suma atitinka RVA 4 priedo duomenis.

**b) Procedūros aprašymas:** Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio F visiems atskleistiems DU sąnaudų koregavimams gavome Įmonės paaiškinimus.

**Rezultatai:** Koregavimas K1, Įmonės paaiškinimas: Darbuotojas perkeltas iš kitos nereguliuojamos veiklos. Koregavimas K2, Įmonės paaiškinimas: Darbuotojas perkeltas iš kitos nereguliuojamos veiklos.

4.1.2 DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2).

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma „iš viso“ atitinka pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio DU apskaitos žiniaraščio duomenis.

**Rezultatai:** Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E suma yra 655,54 tūkst. Eur ir ji sutampa su DU apskaitos žiniaraščio suma.

## 4.2 DU sąnaudų pirminis priskyrimas.

4.2.1 Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkta po 2 DU vienetus kiekvienoje VV sistemoje. Atranka nevykdyta VR, NV ir APSK veiklose, nes jose nedirba daugiau kaip 2 darbuotojai. Mes palyginome ar atrinktų tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis ir gavome Įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo.

**Rezultatai:** DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis, išskyrus VP ir NV veiklas. VP veikloje dirbančiam darbuotojui DU suvestinėje yra nurodyta didesnė suma negu BA duomenyse 3,62 tūkst. Eur. Gautas Įmonės paaiškinimas: bendrovėje šis darbuotojas dirba ne nuo metų pradžios, todėl prie jo pridėta to santechniko DU, kuris dirbo iki jo. NV veikloje dirbančiam darbuotojui DU suvestinėje yra nurodyta mažesnė suma negu BA duomenyse 3,84 tūkst. Eur. Gautas Įmonės paaiškinimas: darbuotojas dirbo ir kitoje veikloje, dėl to šioje veikloje buvo išskaičiuota proporciškai pagal tiek, kiek dirbo. Dėl darbuotojų pirminio priskyrimo VV veiklai gavome tokius paaiškinimus:

Geriamojo vandens gavyboje (VG) dirbantys darbuotojai:

Darbų vadovas Mickevič Medard - atsako už vandens gręžinių veiklą, mėginių paėmimą, bokštų priežiūrą Pabradėje;

Padalinio vadovas Mazurkevič Romuald - atsako už vandens gręžinių veiklą, mėginių paėmimą, bokštų priežiūrą Švenčionių padalinyje.

Geriamojo vandens ruošime (VR) dirbantys darbuotojai:

Santechnikas Zareckis Vladimiras – aptarnauja vandens gerinimo įrenginius (mechaninę dalį);

Energetikas Žindulis Algimantas – aptarnauja vandens gerinimo įrenginius (elektra).

Geriamojo vandens pristatyme (VP) dirbantys darbuotojai:

Vadybininkė Suvaizdienė Marina – sudaro vandens tiekimo sutartis su vartotojais;

Santechnikas Jurkevičius Antanas – dirba su vandentiekio tinklų avarijų likvidavimu.

# audito pulsas II

Nuotekų surinkime (NS) dirbantys darbuotojai:

Santehnikas Prašmutas Laimonas – dirba su nuotekų surinkimo tinklų avarijų likvidavimu, valo kanalizacijos tinklus;

Šaltkalvis Bogdanovič Viktor - dirba su nuotekų surinkimo tinklų avarijų likvidavimu, valo kanalizacijos tinklus.

Nuotekų valyme (NV) dirbantys darbuotojai:

Vairuotojas Sadvoskij Tadeuš – transporto priemonės vairuotojas.

Apskaitos prietaisų veikloje (APSK) dirbantys darbuotojai:

Apskaitininkė Michnovič Teresa – apskaitininkė Švenčionių padalinyje;

Apskaitininkė Aščeułova Stanislava – apskaitininkė Pabradėje.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar visų netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su BA duomenimis ir gavome įmonės paaiškinimus dėl pirminio priskyrimo.

**Rezultatai:** netiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje yra didesnė negu buhalteriniuose apskaitos dokumentuose pateikta informacija 0,26 tūkst. Eur. Įmonė pateikė tokį šio skirtumo paaiškinimą: etatinis DU imamas vienodas visiems metams, vienas iš darbuotojų sirgo, todėl jo DU būtų mažesnis, o kiti du darbuotojai gavo priedus, kurie neturi įsitraukti. Dėl darbuotojų priskyrimo netiesioginei veiklai gautas įmonės paaiškinimas: Šioje veikloje dirba valytoja ir 2 automobilių šaltkalviai. Šaltkalviai taiso visus įmonės automobilius, todėl negali būti priskirti kažkuriai vienai veiklai, o valytoja tvarko ne tik administracines patalpas, bet ir tą angarą, kur automobiliai taisomi ir dirba kiti žmonės.

**c) Procedūros aprašymas:** Mes negalėjome atlikti procedūros, nes nebuvo pateiktas DU vienetų sąrašas iš kurio galėtume padaryti reikalaujamą atranką. Gavome tokį įmonės paaiškinimą: Bendram veiklos palaikymui priskiriamos DU sąnaudos yra paskirstomos pagal RVA įvestas formules.

4.2.2 DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Mes patikrinome ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

**Rezultatai:** Paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirtos DU sąnaudos, nenustatėme.

## 4.3 Duomenų perkėlimas į RVA.

4.3.1 Duomenų perkėlimo į RVA patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome DU suvestinės G stulpelio informaciją su atitinkamais RVA duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

**Rezultatai:** DU suvestinės G stulpelio informacija sutampa su atitinkamais RVA 4 ir 10 priedų duomenimis (detaliausiu lygmeniu).

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

### 5.1 Duomenų perkėlimas iš apskaitos registru.

5.1.1 Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma atitinka RVA duomenis.

**Rezultatai:** Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelio bendra suma yra 1387,32 tūkst. Eur, RVA 3 priede nurodyta bendra sąnaudų suma 1384,81 tūkst. Eur. Įmonės paaiškinimas dėl skirtumo susidarymo: RVA 4 priede yra klaida formulėse, kurios negalima ištaisyti. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.2 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 5.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma atitinka BA duomenis.

**Rezultatai:** Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo D stulpelio bendra suma yra 1387,32 tūkst. Eur ir sutampa su BA duomenimis.

### 5.2 Sąnaudų paskirstymas į sąnaudų grupes ir pogrupius.

5.2.1 Sąnaudų grupavimo patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo F stulpelyje nurodytos sumos atitinka RVA 4 priedo duomenis.

**Rezultatai:** TU 6.2 priedo F stulpelio duomenys atitinka nurodytus RVA 4 priede.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

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

**c) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo C ir D stulpelių informacija atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

**Rezultatai:** Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo C ir D stulpelių sąsaja atitinka DK, DK dimensijų duomenis.

**d) Procedūros aprašymas:** Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU 6.2 priede E stulpeliuose atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams paprašėme pateikti Įmonės paaiškinimus.

**Rezultatai:** Įmonės užpildyto TU 6.2 priedo E stulpeliuose K1, K2, K5, K6 nurodytiems reikšmingiems koregavimams gauti įmonės paaiškinimai:

K1, K2 – INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas, šiuo koregavimu perkeliama dalis IMNT nusidėvėjimo sąnaudų 18,9433 tūkst. Eur į nepaskirstomas sąnaudas.

K5 – mokesčio už taršą iš mobilių šaltinių perkėlimas iš administracinių į tiesiogines sąnaudas 0,587 tūkst. Eur.

K6 – nario mokesčio perkėlimas iš administracinių į nepaskirstomas sąnaudas 1,8 tūkst. Eur.

## 5.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų išskyrimas.

5.3.1 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1).

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.3 priedo duomenys atitinka RVA 3 priedo informaciją.

**Rezultatai:** Skirtumų nenustatyta. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.3 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 6.

5.3.2 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2).

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

5.3.3 Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3).

**a) Procedūros aprašymas:** Mes gavome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 priedo eilutėse B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 nurodytiems sąnaudų pogrupiams išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Šiems sąnaudų pogrupiams priskirtos šios DK sąskaitos: 60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312. Iš kiekvienos DK sąskaitos bendros sumos buvo suskaičiuotas reikšmingas dydis (>5 proc.), kurį viršijus įrašas buvo patikrintas, ar neturėtų būti priskirtas nepaskirstomosioms sąnaudoms.

### Rezultatai:

Iš 60001 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 17590,23 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. VAS01157449, 2020.04.30 pirkimas iš UAB „Vilniaus vandenys“, suma 22765,74 Eur.

Iš 60002 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 7868,85 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. KOM200006597, 2020.02.03 pardavimas UAB „Pabradės komunalinis ūkis“, suma (-) 11743,48 Eur.

2. Dokumento Nr. KOM200006596, 2020.02.03 pardavimas UAB „Pabradės komunalinis ūkis“, suma (-) 8029,39 Eur.

3. Dokumento Nr. A2006270281, 2020.06.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 8231,43 Eur.

4. Dokumento Nr. A2009286116, 2020.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 8366 Eur.

5. Dokumento Nr. AKTAS2\_2020\_1, 2020.01.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 9675,93 Eur.

Iš 6001 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 1134,62 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. A2008280892, 2020.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1395 Eur.

2. Dokumento Nr. A2006270281, 2020.06.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1264 Eur.

Iš 6002 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 1697,13 Eur sumą:

# audito pulsas II

1. Dokumento Nr. A2009286116, 2020.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3083,27 Eur.
2. Dokumento Nr. A2007275705, 2020.07.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2476,91 Eur.
3. Dokumento Nr. A2008280892, 2020.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2460,43 Eur.
4. Dokumento Nr. A2006270281, 2020.06.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2407,71 Eur.
5. Dokumento Nr. A2001248904, 2020.01.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2211 Eur.
6. Dokumento Nr. A2010291490, 2020.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2046,64 Eur.

Iš 6003 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 1117,56 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. B271034, 2020.05.31 kaupimo lėšų nurašymas, suma (-) 1200 Eur.
2. Dokumento Nr. A2008280892, 2020.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1327 Eur.
3. Dokumento Nr. STK00220, 2020.01.13 pirkimas iš UAB „Statau.lt“, suma 1677,69 Eur.
4. Dokumento Nr. A2009286116, 2020.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1907,14 Eur.
5. Dokumento Nr. A2012298208, 2020.12.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3241,36 Eur.
6. Dokumento Nr. A2010291490, 2020.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 3319,50 Eur.
7. Dokumento Nr. STK00320, 2020.01.27 pirkimas iš UAB „Statau.lt“, suma 3619,83 Eur.
8. Dokumento Nr. A2011296843, 2020.11.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 4016,95 Eur.

Iš 6004 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 910,88 Eur sumą:

1. Dokumento Nr. A2001248904, 2020.01.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
2. Dokumento Nr. A2002251070, 2020.02.29 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
3. Dokumento Nr. A2006270281, 2020.06.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
4. Dokumento Nr. A2007275705, 2020.07.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
5. Dokumento Nr. A2008280892, 2020.08.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
6. Dokumento Nr. A2010291490, 2020.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
7. Dokumento Nr. A011296843, 2020.11.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.
8. Dokumento Nr. A2011296843, 2020.12.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 1000 Eur.

Iš 6005 sąskaitos reikšmingų įrašų, viršijančių 5055,83 Eur sumą nėra.

Iš 6007 sąskaitos reikšmingų įrašų, viršijančių 10844,34 Eur sumą nėra.

Iš 6008 sąskaitos reikšmingų įrašų, viršijančių 13106,08 Eur sumą nėra.

Iš 6312 sąskaitos reikšmingi įrašai, viršijantys 1741,38 Eur sumą:

# audito pulsas II

1. Dokumento Nr. STS0046, 2020.09.04 pirkimas iš UAB „STS Capital“, suma 2890 Eur.
2. Dokumento Nr. B307038, 2020.12.31 kitų į biudžetą mokėtinų mokesčių priskaitymas, suma 2515 Eur.
3. Dokumento Nr. EIP120200516-PR00841, 2020.05.27 pirkimas iš UAB „Eurointegracijos projektai“, suma 2500 Eur.
4. Dokumento Nr. INT0000637, 2020.01.29 pirkimas iš UAB „Integris“, suma 2280 Eur.
5. Dokumento Nr. APS202002046, 2020.02.28 pirkimas iš UAB „Audito pulsas“, suma 2000 Eur.
6. Dokumento Nr. STS0044, 2020.08.31 pirkimas iš UAB „STS Capital“, suma 1900 Eur.

Patikrinus reikšmingus apskaitos įrašus, nenustatyta įrašų, kurie turėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes gavome visų DK sąskaitų, priskirtų RVA 4 priedo eilutėse B.9.3, B.9.4, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.7.3, C.7.4, C.9.2, C.10.3, C.10.14, C.11, C.12.1, C.12.4-C.12.6, E.6.3, E.6.5, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 nurodytiems sąnaudų pogrupiams išrašus už ataskaitinį laikotarpį. Šiems sąnaudų pogrupiams priskirtos šios DK sąskaitos: 60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312. Iš kiekvienos DK sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar įrašas neturėtų būti priskirtas nepaskirstomoms sąnaudoms.

## Rezultatai:

*Iš 60001 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. A2005265710, 2020.05.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 435,90 Eur.
2. Dokumento Nr. FOR498164, 2020.08.18 pirkimas iš UAB „Fortakas“, suma 37,19 Eur.
3. Dokumento Nr. AAA1808265, 2020.09.22 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 120,06 Eur.
4. Dokumento Nr. B302607, 2020.12.31 transporto draudimo sąnaudų nurašymas už gruodžio mėn., suma 38,58 Eur.
5. Dokumento Nr. IT\_UA\_MAT5, 2020.10.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 8,81 Eur.

*Iš 60002 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. P20-2020(3)2, 2020.11.30 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 38,79 Eur.
2. Dokumento Nr. A2008280894, 2020.08.31 garantinio fondo įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 13,06 Eur.
3. Dokumento Nr. IT\_U8\_MAT4, 2020.08.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 13,51 Eur.
4. Dokumento Nr. P20.1-2020-8(2), 2020.08.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 359,17 Eur.
5. Dokumento Nr. IT\_UC\_MAT4, 2020.12.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 79,46 Eur.

*Iš 6001 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. EASQ00249745, 2020.07.31 pirkimas iš AB „Energijos skirstymo operatorius“, suma 12,35 Eur.
2. Dokumento Nr. VLN-V04P019645, 2020.06.18 pirkimas iš AB „Vilniaus lytagra“, suma 11,57 Eur.
3. Dokumento Nr. TA0044918140, 2020.06.30 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 7 Eur.

4. Dokumento Nr. IT\_UI\_MAT5, 2020.01.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 110,50 Eur.

5. Dokumento Nr. 370382941006, 2020.02.29 pirkimas iš UAB „Elektrum Lietuva“, suma 0,71 Eur.

*Iš 6002 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. TA0043570495, 2020.02.29 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 7 Eur.

2. Dokumento Nr. A2012298210, 2020.12.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 897,09 Eur.

3. Dokumento Nr. A2011296845, 2020.11.30 garantinio fondo įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 4,33 Eur.

4. Dokumento Nr. IT\_U5\_MAT5, 2020.05.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 126,64 Eur.

5. Dokumento Nr. IT\_U5\_MAT5, 2020.10.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 126,64 Eur.

*Iš 6003 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. B285717, 2020.01.31 kaupimo lėšų nurašymas, suma (-) 950 Eur.

2. Dokumento Nr. A2012298213, 2020.12.31 darbdavio Sodros įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 60,51 Eur.

3. Dokumento Nr. B271035, 2020.05.31 kaupimo lėšų nurašymas, suma (-) 820 Eur.

4. Dokumento Nr. IRTCP200548, 2020.10.20 pirkimas iš UAB „Informatikos ir ryšių technologijų centras“, suma 50 Eur.

5. Dokumento Nr. A2004260486, 2020.04.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 607 Eur.

*Iš 6004 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. A2010291492, 2020.10.31 garantinio fondo įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 1,60 Eur.

2. Dokumento Nr. P20-45, 2020.03.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 60,98 Eur.

3. Dokumento Nr. A2009286116, 2020.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 545,45 Eur.

4. Dokumento Nr. A2007275706, 2020.07.31 darbdavio Sodros įmokų nuo darbo užmokesčio priskaitymas, suma 16,10 Eur.

5. Dokumento Nr. AAA1799518, 2020.08.25 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 13,39 Eur.

*Iš 6005 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. IT\_U6\_MAT5, 2020.06.01 ilgalaikio turto nusidėvėjimo nurašymas, suma 29,59 Eur.

2. Dokumento Nr. P1453, 2020.11.30 pirkimas iš Pabradės miesto kultūros centras, suma 55,75 Eur.

3. Dokumento Nr. VAS01157450, 2020.04.30 pirkimas iš Pabradės miesto kultūros centras, suma 63,84 Eur.

4. Dokumento Nr. MI2067, 2020.06.29 pirkimas iš UAB „Milivatas“, suma 383,54 Eur.

5. Dokumento Nr. A2009286116, 2020.09.30 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 2498,47 Eur.

*Iš 6007 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. ADKV176588, 2020.08.28 pirkimas iš UAB „AD Baltic“, suma 37,95 Eur.

2. Dokumento Nr. VRŠT032662, 2020.12.16 pirkimas iš UAB „Nemenčinės komunalininkas“, suma 234,18 Eur.

3. Dokumento Nr. INV20-1, 2020.01.31 inventoriaus nurašymas, suma 17,85 Eur.
4. Dokumento Nr. ADKV169879, 2020.06.10 pirkimas iš UAB „AD Baltic“, suma 15,18 Eur.
5. Dokumento Nr. VLN-V02P054071, 2020.07.28 pirkimas iš AB „Vilniaus lytagra“, suma 20,95 Eur.

*Iš 6008 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. A2010291490, 2020.10.31 darbo užmokesčio sąnaudų priskaitymas, suma 7883,22 Eur.
2. Dokumento Nr. AAA1743638, 2020.02.25 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 186,96 Eur.
3. Dokumento Nr. TA0043570495, 2020.02.29 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 14 Eur.
4. Dokumento Nr. AAA1808265, 2020.09.22 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 146,74 Eur.
5. Dokumento Nr. KU20-2, 2020.02.29 kuro nurašymas, suma 2158,33 Eur.

*Iš 6312 sąskaitos atsitiktine tvarka atrinkti įrašai:*

1. Dokumento Nr. RC9793734, 2020.10.06 pirkimas iš VĮ „Registru centras“, suma 2,63 Eur.
2. Dokumento Nr. V02323343, 2020.04.22 pirkimas iš UAB „Eurovaistinė“, suma 15,70 Eur.
3. Dokumento Nr. SŽ2012, 2020.02.26 pirkimas iš Svetlana Žalinkevičienė, suma 45,00 Eur.
4. Dokumento Nr. RC9964965, 2020.12.02 pirkimas iš VĮ „Registru centras“, suma 20,17 Eur.
5. Dokumento Nr. PDB0005146, 2020.09.18 pirkimas iš UAB „Dauniškio prekyba“ suma 6,14 Eur.

Patikrinus atsitiktine tvarka iš kiekvienos DK sąskaitos po 5 apskaitos įrašus, nenustatyta įrašų, kurie turėtų būti priskirti nepaskirstomoms sąnaudoms.

## 5.4 Paskirstomųjų sąnaudų pirminis priskyrimas.

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

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo F stulpelio duomenys (detaliausiu lygiu) atitinka RVA 3 ir 4 priedų informaciją.

**Rezultatai:** RVA 3 ir 4 prieduose nurodyti duomenys sutampa su TU 6.4 priedo F stulpelio duomenimis.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildyto TU 6.4 priedo D stulpelio duomenys (detaliausiu lygiu) atitinka DK informaciją.

**Rezultatai:** Tiesioginės sąnaudos susideda iš šių DK sąskaitų: 60001, 60002, 6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007, 6008. Bendra suma TU 6.4 priede ir DK sutampa ir yra lygi 1172,98 tūkst. Eur. Netiesioginės sąnaudos susideda iš DK sąskaitos 6001, kurios suma tiek DK, tiek TU 6.4 priede sutampa ir yra 22,69 tūkst. Eur. Bendrosios sąnaudos susideda iš šių DK sąskaitų: 63 (išskyrus 63191, 63192, 63193, 63194, 63195), suma DK ir TU 6.4 priede lygi 199,43 tūkst. Eur. Nepaskirstomos sąnaudos susideda iš šių DK sąskaitų: 64, 65, 67, 68, 63191, 63192, 63193, 63194, 63195, suma DK ir TU 6.4 priede yra lygi (-) 7,78 tūkst. Eur.

**c) Procedūros aprašymas:** Mes paprašėme Įmonės pateikti reikšmingus (> 10 procentų koreguojamos sumos sumos vertės) TU 6.4 priedo E stulpelyje atliktus koregavimų paaiškinimus.

**Rezultatai:** Nurodytiems reikšmingiems koregavimams gauti Įmonės paaiškinimai:



# audito pulsas II

K1, K2 – INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas ir INMT perskaičiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas, šiais koregavimais perkeliama dalis INMT nusidėvėjimo sąnaudų 18,9433 tūkst. Eur į nepaskirstomas sąnaudas, o kita dalis sąnaudų paskirstoma tarp veiklų.

K4 – darbo užmokesčio sąnaudų perkėlimas tarp tiesioginės, netiesioginės ir kitos veiklų 20,20505 tūkst. Eur.

K6 – šilumos energijos sąnaudų perkėlimas iš kitos į netiesioginę veiklą 0,04438 tūkst. Eur.

K7 – nario mokesčio perkėlimas iš kitos veiklos ir administracinės į nepaskirstomas sąnaudas 1,8 tūkst. Eur.

## 5.4.2 Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2).

**a) Procedūros aprašymas:** Iš tiesioginių sąnaudų atsitiktiniu būdu atrinkome geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų valymo sąnaudas. Šios sąnaudos yra 60001, 60002 DK sąskaitose. Kadangi šiose sąskaitose yra ir daugiau veiklų (apskaitos veikla, geriamojo vandens ruošimas, nuotekų surinkimas), buvo paimti visi 60001 sąskaitos įrašai ir visi 60002 sąskaitos įrašai, atmetus įrašus, susijusius su ilgalaikio turto nusidėvėjimu ir darbo užmokesčio priskaitymu, nes šių operacijų pirminis priskyrimas buvo tikrinamas vykdomose procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1. Iš kiekvienos sąskaitos atsitiktiniu būdu atrinkta po 10 įrašų ir paprašyta įmonės paaiškinti, kokiai veiklai tos sąnaudos priskiriamos ir pagrįsti, kad tos sąnaudos patirtos konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti.

**Rezultatai:** Iš 60001 sąskaitos atrinkti įrašai ir paaiškinimai:

1. Dokumento Nr. AAA1781396, 2020.06.16 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 231,28 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Lindström“ teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

2. Dokumento Nr. GRO0009462, 2020.06.30 pirkimas iš UAB „Grotā“, suma 104,96 Eur.

Paaiškinimas: vandens ir nuotekų laboratorinių tyrimų paslaugas.

3. Dokumento Nr. IGN0356997, 2020.11.03 pirkimas iš UAB „Igenera“, suma 136,12 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje dirbančio automobilio remontas.

4. Dokumento Nr. HB20401208, 2020.06.19 pirkimas iš UAB „Hidrobalt“, suma 227,05 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje dirbančio automobilio remontas.

5. Dokumento Nr. TA0043570495, 2020.02.29 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 31,83 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Bitė“ teikia ryšio paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų, kurie turi bendrovės mobilų numerį, skaičių.

6. Dokumento Nr. 9800028240, 2020.12.01 pirkimas iš AB „LTG Infra“, suma 21,02 Eur.

Paaiškinimas: Bažnyčios g. vandenvietės elektros energijos sąnaudos.

7. Dokumento Nr. KUR-2020-12, 2020.12.31 kuro nurašymas, suma 1669,35 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje dirbančių automobilių kuro sąnaudos.

8. Dokumento Nr. KOV5098, 2020.12.31 pirkimas iš UAB „Kokybiški vandenys“, suma 236,95 Eur.

Paaiškinimas: vandens filtrų patikrinimo profilaktiniai darbai.

9. Dokumento Nr. AAA1790417, 2020.07.14 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 123,90 Eur.

# audito pulsas II

Paaiškinimas: UAB „Lindström“ teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

10. Dokumento Nr. FOR498928, 2020.10.15 pirkimas iš UAB „Fortrakas“, suma 45,96 Eur.

Paaiškinimas: vandentvarkos veikloje naudojamo automobilio remonto detalės.

*Iš 60002 sąskaitos atrinkti įrašai ir paaiškinimai:*

1. Dokumento Nr. EKO200175, 2020.02.05 pirkimas iš UAB „Ekometrija“, suma 880,40 Eur.

Paaiškinimas: vandens ir nuotekų laboratorinių tyrimų paslaugos.

2. Dokumento Nr. LE20033, 2020.07.08 pirkimas iš IĮ „Leonvita“, suma 70 Eur.

Paaiškinimas: transporto nuoma nuotekų surinkimo tinklų valymui ir plovimui.

3. Dokumento Nr. EASQ00090271, 2020.03.31 pirkimas iš AB „Energijos skirstymo operatorius“, suma 1184,25 Eur.

Paaiškinimas: elektros energijos sąnaudos. Sąskaita faktūra pajamuojama pagal atskirus objektus, kurie paskirstyti tarp veiklų (vandens gavyba, vandens ruošimas, vandens pristatymas, nuotekų surinkimas, nuotekų valymas bei netiesioginė, administracinė ir kita veikla).

4. Dokumento Nr. KOV5136, 2020.10.21 pirkimas iš UAB „Kokybiški vandenys“, suma 1197,26 Eur.

Paaiškinimas: Adutiškio vandenvietės remonto darbai.

5. Dokumento Nr. VUU016415, 2020.02.03 pirkimas iš UAB „Viskas už vieną eurą“, suma 100 Eur.

Paaiškinimas: Švenčionių padalinio patalpų nuoma.

6. Dokumento Nr. AAA1808265, 2020.09.22 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 50,16 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Lindström“ teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

7. Dokumento Nr. P20-124(2), 2020.09.30 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 786,87 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos vandentiekio, nuotekų tinkų avarijoms šalinti arba vandentvarkos ūkio priežiūrai.

8. Dokumento Nr. ARB1524351358, 2020.03.31 pirkimas iš AB „Telia Lietuva“, suma 32,23 Eur.

Paaiškinimas: Švenčionių padalinio interneto paslaugos.

9. Dokumento Nr. VAS01149040, 2020.03.31 pirkimas iš UAB „Vilniaus vandenys“, suma 27,54 Eur.

Paaiškinimas: perkamos nuotekų valymo paslaugos.

10. Dokumento Nr. EASQ00249745, 2020.07.31 pirkimas iš AB „Energijos skirstymo operatorius“, suma 1427,82 Eur.

Paaiškinimas: elektros energijos sąnaudos. Sąskaita faktūra pajamuojama pagal atskirus objektus, kurie paskirstyti tarp veiklų (vandens gavyba, vandens ruošimas, vandens pristatymas, nuotekų surinkimas, nuotekų valymas, bei netiesioginė, administracinė ir kita veikla).

b) **Procedūros aprašymas:** visi netiesiogiai paskirstomų sąnaudų centrai susideda iš vienos DK sąskaitos 6001, todėl buvo paimta visi 6001 sąskaitos įrašai ir atmetus įrašus, susijusius su ilgalaikio turto nusidėvėjimu ir darbo užmokesčio priskaitymu, nes šių operacijų pirminis priskyrimas buvo tikrinamas

# audito pulsas II

vykdomose procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1., atsitiktiniu būdu atrinkta 10 įrašų. Paprašyta įmonės paaiškinti jų priskyrimą konkrečioms sąnaudoms ir pagrįsti, kad sąnaudos yra susijusios su tomis paslaugomis ir Sistemomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas sąnaudų centras.

**Rezultatai:** Iš 6001 sąskaitos atrinkti įrašai ir paaiškinimai:

1. Dokumento Nr. ALD0123234, 2020.01.10 pirkimas iš UAB „Ravioli“, suma 14,11 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Ravioli“ užsiima darbo drabužių prekyba. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama į skirtingas sąnaudų grupes, pagal tai, kokiaje veikloje dirbantiems darbuotojams buvo įsigyti darbo drabužiai.

2. Dokumento Nr. AAA1761848, 2020.04.20 pirkimas iš UAB „Lindström“, suma 28,52 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Lindström“ teikia darbo drabužių nuomos ir priežiūros paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų skaičių.

3. Dokumento Nr. EASQ00344188, 2020.09.30 pirkimas iš AB „Energijos skirstymo operatorius“, suma 12,35 Eur.

Paaiškinimas: elektros energijos sąnaudos. Sąskaita faktūra pajamuojama pagal atskirus objektus, kurie paskirstyti tarp veiklų (vandens gavyba, vandens ruošimas, vandens pristatymas, nuotekų surinkimas, nuotekų valymas, bei netiesioginė, administracinė ir kita veikla).

4. Dokumento Nr. TA0045276119, 2020.07.31 pirkimas iš UAB „Bitė Lietuva“, suma 7 Eur.

Paaiškinimas: UAB „Bitė“ teikia ryšio paslaugas. Kiekviena gaunama sąskaita pajamuojama keliomis eilutėmis, į skirtingas sąnaudų grupes, pagal toje veikloje dirbančių darbuotojų, kurie turi bendrovės mobilų numerį, skaičių.

5. Dokumento Nr. PDB0003230, 2020.01.09 pirkimas iš UAB „Dauniškio prekyba“, suma 48,70 Eur.

Paaiškinimas: netiesioginės veiklos darbuotojų ūkinės/kanceliarinės prekės.

6. Dokumento Nr. KUR2020-6, 2020.06.30 kuro nurašymas, suma 35,90 Eur.

Paaiškinimas: netiesioginės veiklos darbuotojų naudojamo transporto kuro sąnaudos.

7. Dokumento Nr. P20-112, 2020.08.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 22,95 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

8. Dokumento Nr. P20-7,8,9, 2020.01.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 185,81 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

9. Dokumento Nr. P20-89,90,91,92,93, 2020.06.30 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 116,06 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

10. Dokumento Nr. P20-53, 2020.03.31 medžiagų nurašymas pagal paskyras, suma 30,12 Eur.

Paaiškinimas: nurašytos atsargos, panaudotos užsakomiesiems darbams atlikti.

**c) Procedūros aprašymas:** Bendrosios sąnaudos yra apskaitomos tokiose DK sąskaitose: 6300, 6301, 63031, 63032, 63033, 6304, 6306, 6307, 6311, 6312, 6314, 6315, 6316, 63172, 6318. Visos šios sąskaitos buvo sujungtos į vieną ir atmetus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir darbo užmokesčio priskaitymo įrašus, kurių tikrinimas buvo vykdomas procedūrose 2.4.1 ir 4.2.1, atsitiktiniu būdu atrinkta 10 įrašų. Paprašyta įmonės pateikti paaiškinimus, kad šios atrinktos sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikinti.

---

**Rezultatai:** *Atrinkti įrašai ir paaiškinimai:*

1. Dokumento Nr. B302598, 2020.10.31 darbuotojų draudimo sąnaudų nurašymas, suma 154,36 Eur.

Paaiškinimas: bendrovės darbuotojų draudimo sąnaudos.

2. Dokumento Nr. B252359, 2020.03.31 banko komisinių į sąnaudas nurašymas, suma 2,40 Eur.

Paaiškinimas: komisinis mokestis už gyventojų įmokų surinkimą.

3. Dokumento Nr. LAR00011150, 2020.12.29 pirkimas iš UAB „Lazdyno riešutas“, suma 2,40 Eur.

Paaiškinimas: kanceliarinės prekės.

4. Dokumento Nr. LIB00108933, 2020.12.31 pirkimas iš UAB „Libeta ir Ko“, suma 52,03 Eur.

Paaiškinimas: ūkinės prekės (tualetinis popierius, popieriniai rankšluosčiai).

5. Dokumento Nr. KUR\_2020-7, 2020.07.31 kuro nurašymas, suma 381,37 Eur.

Paaiškinimas: administracijos darbuotojų naudojamo transporto kuro sąnaudos.

6. Dokumento Nr. RC9793734, 2020.10.06 pirkimas iš VĮ „Registrų centras“, suma 2,63 Eur.

Paaiškinimas: pažyma iš juridinių asmenų registro apie nuosavybės teisę.

7. Dokumento Nr. PDB0004608, 2020.07.20 pirkimas iš UAB „Dauniškio prekyba“, suma 14,79 Eur.

Paaiškinimas: kanceliarinės prekės.

8. Dokumento Nr. EASQ00431142, 2020.11.30 pirkimas iš AB „Energijos skirstymo operatorius“, suma 51,27 Eur.

Paaiškinimas: elektros energijos sąnaudos. Sąskaita faktūra pajamuoama pagal atskirus objektus, kurie paskirstyti tarp veiklų (vandens gavyba, vandens ruošimas, vandens pristatymas, nuotekų surinkimas, nuotekų valymas, bei netiesioginė, administracinė ir kita veikla).

9. Dokumento Nr. B285728, 2020.09.30 banko komisinių į sąnaudas nurašymas, suma 19,16 Eur.

Paaiškinimas: banko komisinis už įmokų ir mokesčių surinkimą, sąskaitos aptarnavimą ir pan.

10. Dokumento Nr. PDB0004719, 2020.07.31 pirkimas iš UAB „Dauniškio prekyba“, suma 3,54 Eur.

Paaiškinimas: kanceliarinės prekės.

## 5.5.1 Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome Įmonės pateiktame RAS apraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus su Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintame Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskytimo ir susijusių reikalavimų aprašo (Aprašo) nuostatomis.

**Rezultatai:** Įmonės pateiktame RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome Įmonės pateiktame kartu su RVA sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų sąraše nurodytus sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijus su Įmonės pateikto RAS aprašo informacija.

**Rezultatai:** Sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų sąrašas atitinka RAS aprašo 5 – o priedo informaciją.

**c) Procedūros aprašymas:** Mes perskaičiavome sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmes pagal RAS aprašo nuostatas ir palyginome su Įmonės pateiktame TU 6.5 priedo A dalyje nurodytomis kriterijų reikšmėmis.

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

## 5.5.2 Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

**a) Procedūros aprašymas:** Mes palyginome Įmonės užpildytame TU 6.5 priedo A dalyje nurodytus duomenis su prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacija.

**Rezultatai:** Įmonės užpildytame TU 6.5 priedo A dalyje nurodyti duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.5 priedas pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 8.

**b) Procedūros aprašymas:** Mes perskaičiavome Įmonės užpildyto TU 6.5 priedo B dalyje nurodytas netiesioginių ir bendrųjų sąnaudų paskirstymo reikšmes pagal apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir palyginome jas su RVA 4 priede nurodytomis sumomis.

**Rezultatai:** TU 6.5 priede nurodytos netiesioginių sąnaudų reikšmės sutampa su RVA 4 – am priede nurodytomis reikšmėmis, bendrosios sąnaudos skiriasi. Skirtumas 2,51 tūkst. Eur, kuris yra aprašytas šios ataskaitos 5.1.1 a) dalyje.

## 5.5.3 Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas.

**Procedūros aprašymas:** Procedūra netaikoma.

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

### 6.1 Patikrinti, ar duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

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

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildytame RVA 5 priede nurodyti turto duomenys sutampa su nurodytais RVA 6 ir 7 prieduose.

**Rezultatai:** Turto duomenys RVA 5 priede sutampa su duomenimis RVA 6 ir 7 prieduose.

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

**Procedūros aprašymas:** Mes netaikėme procedūros, kadangi duomenys apie pajamas pateikiami tik RVA 3 priede, kituose prieduose duomenų apie pajamas nepateikiama.

#### 6.1.3 Patikrinti, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildytame RVA 3 priede nurodyti sąnaudų duomenys sutampa su nurodytais RVA 4 priede.

**Rezultatai:** RVA 3 priede nurodytos paskirstomos sąnaudos nesutampa su nurodytomis paskirstomomis sąnaudomis 4 priede. Skirtumas 2,51 tūkst. Eur, kuris yra aprašytas šios ataskaitos 5.1.1 a) dalyje.

## 6.2 Patikrinti, ar RVA nėra matematinių klaidų.

6.2.1 Patikrinti, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

**Procedūros aprašymas:** Mes patikrinome, ar nėra matematinių klaidų RVA 2-7 ir 10 -11 prieduose.

**Rezultatai:** RVA 4 – amė priede susidariusi klaida. 1 stulpelio „Iš viso“ A.B. eilutės suma, kuri yra teisinga, nesutampa su A.B. eilutės 2 stulpelio „Apskaitos veikla“, 3 stulpelio „Iš viso GVT“, 4 stulpelio „Iš viso NT“ ir 7 stulpelio „Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas“ suma. Taip pat, 1 stulpelio „Iš viso“ A.B.1. ir A.B.2. eilučių suma nelygi 1 stulpelio „Iš viso“ A.B. eilutės sumai. 1 stulpelio „Iš viso“ E eilutės suma nesutampa su 2 stulpelio „Apskaitos veikla“, 3 stulpelio „Iš viso GVT“, 4 stulpelio „Iš viso NT“ ir 7 stulpelio „Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetas E eilutės sumomis. Daugiau klaidų neaptikta.

## 6.3 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

6.3.1 Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

**Procedūros aprašymas:** Mes palyginome ar Įmonės užpildytose RVA formose pateikti duomenys sutampa su mums Įmonės pateiktose DSAIS formose nurodytais duomenimis.

**Rezultatai:** duomenys RVA 3 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita“ sutampa, duomenys RVA 4 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų paskirstymo verslo vienetais ir paslaugoms“ sutampa, duomenys RVA 5 priede ir DSAIS ataskaitoje „Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita“ sutampa.

Kadangi aukščiau išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl Įmonės 2020 metų 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.

Direktorius **Ričardas Bagdonas**

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000405

UAB „AUDITO PULSAS“

Vilnius, LIETUVOS RESPUBLIKA

2021 m. balandžio 30 d.

Ataskaitos priedai:

1. UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ 2020 metų reguliuojamosios veiklos ataskaitos;
2. Įmonės parengtas ir pateiktas RAS turto sąrašas;
3. Įmonės pateiktas RAS aprašas;

# audito pulsas II

---

4. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.1 priedas;
5. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.2 priedas;
6. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.3 priedas;
7. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.4 priedas;
8. Įmonės pateiktas užpildytas TU 6.5 priedas.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 1**

---

*UAB “Pabradēs komunālais ūkis” 2020 metų  
reguliuojamosios veiklos ataskaitos*



Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"

Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

### Ilgalaikio turto grupių ir nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpių sąrašas

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 1 priedas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4-15
I.1.	kitas nematerialus turtas	4-15
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50-70
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	
II.3.1.	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, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"  
 Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

**Ataskaitinio laikotarpio Ūkio subjekto suvestinė balanso ataskaita pagal finansinės apskaitos standartus  
 (tūkst. Eur)**

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 2 priedas

Eil. Nr. pagal	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>	
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1 230,42
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	776,34
B.1.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	394,89
B.1.1.	Pirkėjų skolos	395,28
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	0,71
	<b>TURTO IŠ VISO</b>	<b>2 007,47</b>
	<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	726,35
D.1.	KAPITALAS	536,69
D.1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	536,69
D.2.	AKCIJŲ PRIEDAI	0,00
D.3.	PERKAINOJIMO REZERVAS	0,00
D.4.	REZERVAI	29,06
D.5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	160,60
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	711,47
F.	ATIDĖJINIAI	0,00
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	569,65
G.1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	100,14
G.2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	469,51
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	0,00
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>	<b>2 007,47</b>

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos pelno (nuostolių) ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 3 priedas			
Eil. Nr.	STRAIPIŠNIAI	Ataskaitinis laikotarpis	Paukštiniai
<b>I.</b>	<b>PAJAMOS</b>		
<b>A.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PAJAMOS:</b>	<b>431.59472</b>	
A.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) pajamos	209,44267	
A.1.1.	geriamojo vandens tiekimo pajamos	209,44267	
A.1.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
A.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pajamos	188,87813	
A.2.1.	nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pajamos	102,00498	
A.2.1.1.	pajamos už būtinųjų ir gamtinių nuotekų surinkimą	102,00498	
A.2.1.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00000	
A.2.2.	nuotekų valymo pajamos	86,89315	
A.2.2.1.	pajamos už būtinųjų ir gamtinių nuotekų valymą (be padidėjusių taršos)	86,89315	
A.2.2.2.	pajamos už padidėjusių ir savitųjų taršą	0,00000	
A.2.2.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos	0,00000	
A.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo pajamos	0,00000	
A.2.3.1.	pajamos už dumblo tvarkymą (be kitų bendrovėms atvežtą nuotekų dumblo)		
A.2.3.2.	pajamos už kitų bendrovių atvežtą tvarkyti nuotekų dumblo		
A.2.3.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
A.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	0,00000	
A.3.1.	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra milti nuotekų surinkimo sistema		
A.3.2.	pajamos už paviršinių nuotekų tvarkymą, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema		
A.3.3.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
<b>A.4.</b>	<b>Apskaitos veiklos pajamos</b>	<b>33,25392</b>	
A.4.1.	geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo išmokėsio pajamos	33,25392	
A.4.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
<b>B.</b>	<b>KITŲ VEIKLŲ PAJAMOS</b>	<b>968.54420</b>	
B.1.	kitos reguliuojamosios veiklos pajamos	0,00000	
B.1.1.	kitos reguliuojamosios veiklos pajamos		
B.1.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
B.2.	nereguluojamosios veiklos pajamos	968.54420	
B.2.1.	nereguluojamosios veiklos pajamos (išskaitant finansinių veiklų)	968.54420	
B.2.2.	GVTNT ilgalaikio turto nuomos pajamos		
<b>II.</b>	<b>PASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS</b>	<b>1.371,84</b>	4 priedas
<b>C.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) SĄNAUDOS</b>	<b>577,80</b>	4 priedas
C.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) sąnaudos	317,36	4 priedas
C.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos sąnaudos	227,29	4 priedas
C.2.1.	nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais sąnaudos	133,65	4 priedas
C.2.2.	nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos	93,64	4 priedas
C.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo sąnaudos	0,00	4 priedas
C.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo sąnaudos, jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	4 priedas
C.4.	Apskaitos veiklos sąnaudos	33,15	4 priedas
<b>D.</b>	<b>KITŲ VEIKLŲ SĄNAUDOS</b>	<b>794,04</b>	4 priedas
D.1.	kitos reguliuojamosios veiklos sąnaudos	0,00	4 priedas
D.2.	nereguluojamosios veiklos sąnaudos	794,04	4 priedas
<b>III.</b>	<b>NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS</b>	<b>12,97</b>	
E.1.	Beviltiškos školės, būsdos, dėlionėjimo (GVNT)	1,34	
E.2.	Paramą, lėšas, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingais darbais ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVNT)		
E.3.	Taršos tyrimų išmokos (GVNT)		
E.4.	Narys, stojančių įmonė sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktais numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojama verslo vienetu (GVNT)	1,80	
E.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVNT)	3,97	
E.6.	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNT)		
E.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVNT)	0,41	
E.8.	Nenaudojamos, likviduotos, nurašytos, esančios atsargose, išnuomotose (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytą atvejų, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudotos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominių ar teisinių pagrindimų dėl turto užkonseravimo pagristam), išsinuomotose, ūkio subjektui neatlyginamai (nemokamai) perduotos, panaudotos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVNT)		
E.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVNT)		
E.10.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijas ir subsidijas, ir joms prilygintas lėšų (GVNT)		
E.11.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perlaikymu (GVNT)		
E.12.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atlikti plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVNT)		
E.13.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti (GVNT)		
E.14.	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, palūpanas mirties atveju, pašalpos už neįgalumą ir negalios lemtis narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viešai Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kitose teisės aktuose numatytos privalomas išmokos, kitos su darbuotojų darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVNT)		
E.15.	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčių, mokesčių nuo dividendų, sporto sąlų ir kaimo turizmo teikiama paslauga bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudos (GVNT)		
E.16.	Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvairių tyrimų tikslais, atidėjimų, valdybos narių atlyginimų, sąlų nuomos, sveikų maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVNT)	-16,11	
E.17.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo nebaudžiamo ilgalaikio turto vienetų ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vienetui ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui (GVNT)		
E.18.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų (GVNT)		
E.19.	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVNT)*	0,08	
E.20.	Kitos reguliuojamosios veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguluojamosios veiklos sąnaudos	21,48	
<b>IV.</b>	<b>PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ PELNO MOKĖSTI</b>	<b>15,35</b>	
<b>F.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PELNAS (NUOSTOLIS)</b>	<b>-146,21</b>	
F.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) pelnas (nuostolis)	-107,92	
F.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pelnas (nuostolis)	-38,39	
F.2.1.	nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pelnas (nuostolis)	-31,67	
F.2.2.	nuotekų valymo pelnas (nuostolis)	-6,72	
F.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo pelnas (nuostolis)	0,00	
F.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo pelnas (nuostolis), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	
F.4.	Apskaitos veiklos pelnas (nuostolis)	0,10	
<b>G.</b>	<b>KITŲ VEIKLŲ PELNAS (NUOSTOLIS)</b>	<b>174,51</b>	
G.1.	kitos reguliuojamosios veiklos pelnas (nuostolis)	0,00	
G.2.	nereguluojamosios veiklos pelnas (nuostolis)	174,51	
<b>II.</b>	<b>PAGAUTE - NETĖKIMAI</b>		
<b>V.</b>	<b>PELNO MOKĖSTIS</b>	<b>2,54</b>	
<b>VI.</b>	<b>GRYNSIS PELNAS</b>	<b>12,82</b>	
<b>VII.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) PELNINGUMAS** (NUOSTOLINGUMAS), %</b>	<b>-33,88</b>	
VII.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) pelningumas (nuostolingumas), %	-51,53	
VII.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos pelningumas (nuostolingumas), %	-20,33	
VII.2.1.	nuotekų surinkimo centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais pelningumas (nuostolingumas), %	-31,08	
VII.2.2.	nuotekų valymo pelningumas (nuostolingumas), %	-7,74	
VII.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo pelningumas (nuostolingumas), %	0	
VII.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo pelningumas (nuostolingumas), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema, %	0	
VII.4.	Apskaitos veiklos pelningumas (nuostolingumas), %	0,31	

\*Blykus nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė, susidaranti dėl Aprašo 1 priede pateiktų nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpų  
\*\* Prieš pelno mokesčių







Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"  
 Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

**Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamos veiklos ilgalaikio turto įsigijimo ir likutinės vertės suvestinė ataskaita (tūkst. Eur)**

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 5 priedas

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Ataskaitinis laikotarpis	Paiškinimai
<b>I.</b>	<b>ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ PAGAL FINANSINĖS APSKAITOS STANDARTUS (FAS)</b>	<b>1 230,42</b>	2 priedas
<b>A.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMĄ (RAS)</b>	<b>206,44</b>	7 priedas
A.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	176,93	7 priedas
A.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	29,51	7 priedas
A.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	28,63	7 priedas
A.2.2.	nuotekų valymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	0,88	7 priedas
A.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	0,00	7 priedas
A.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS); jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	7 priedas
A.4.	Apskaitos veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto likutinė vertė (pagal RAS)	0,00	7 priedas
<b>B.</b>	<b>GVTNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO LIKUTINĖS VERTĖS</b>	<b>872,00</b>	
B.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVTNT)	438,93	
B.2.	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)		
B.3.	Prestižo vertė (GVTNT)		
B.4.	Investicinio turto vertė (GVTNT)		
B.5.	Finansinio turto vertė (GVTNT)		
B.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVTNT)		
B.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVTNT)		
B.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVTNT)	394,24	
B.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	21,36	
<b>B.10.</b>	<b>GVTNT Ilgalaikio turto balansinių verčių pagal RAS ir FAS skirtumas</b>	<b>17,47</b>	
<b>C.</b>	<b>KITŲ VEIKLŲ ILGALAIKIO TURTO LIKUTINĖ VERTĖ</b>	<b>151,97</b>	7 priedas
C.1.	kitos reguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė	0,00	7 priedas
C.2.	nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto likutinė vertė	151,97	7 priedas
<b>II.</b>	<b>ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ PAGAL FINANSINĖS APSKAITOS STANDARTUS (FAS)</b>	<b>1 947,66</b>	
<b>D.</b>	<b>GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO (GVTNT) REGULIUOJAMO ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMĄ (RAS)</b>	<b>396,66</b>	6 priedas
D.1.	geriamojo vandens tiekimo (GVT) reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	362,23	6 priedas
D.2.	nuotekų tvarkymo (NT) veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	34,44	6 priedas
D.2.1.	nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	32,73	6 priedas
D.2.2.	nuotekų valymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	1,71	6 priedas
D.2.3.	nuotekų dumblo tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	0,00	6 priedas

D.3.	paviršinių nuotekų tvarkymo reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS), jei yra atskira paviršinių nuotekų surinkimo sistema	0,00	6 priedas
D.4.	Apskaitos veiklos reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertė (pagal RAS)	0,00	6 priedas
<b>E.</b>	<b>GVNT VEIKLOS REGULIUOJAMAM ILGALAIKIUI TURTUI (PAGAL RAS) NEPRISKIRTINO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖS</b>	<b>1 180,47</b>	
E.1.	už Dotacijas įsigyto ir neatlygintai gauto turto vertė (GVNT)	512,71	
E.2.	Plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVNT)		
E.3.	Prestižo vertė (GVNT)		
E.4.	Investicinio turto vertė (GVNT)		
E.5.	Finansinio turto vertė (GVNT)		
E.6.	Atidėtojo mokesčio turto vertė (GVNT)		
E.7.	Ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla (GVNT)		
E.8.	Nebaigtos statybos, nenaudojamo, nusidėvėjusio turto vertė (GVNT)	617,46	
E.9.	Kito reguliuojamos veiklos nepaskirstomojo ilgalaikio turto vertė, kito nereguliuojamos veiklos ilgalaikio turto vertė	21,36	
<b>E.10.</b>	<b>GVNT Ilgalaikio turto įsigijimo verčių pagal RAS ir FAS skirtumas</b>	<b>28,94066</b>	
<b>F.</b>	<b>KITŲ VEIKLŲ ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO VERTĖ</b>	<b>370,53</b>	6 priedas
F.1.	kitos reguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertė	0,00	6 priedas
F.2.	nereguliuojamosios veiklos ilgalaikio turto įsigijimo vertė	370,53	6 priedas



Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"  
Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamo ilgalaikio turto įsigijimo vertės (suskačiuotos pagal Aprašo nuostatas) paskirstymo verslo vienetams ir paslaugoms ataskaita (tūkst. Eur)

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 6 priedas

Eh. Nr.	ILGALAIKIS TURTAS	1. IŠ VISO	2. Apskaitos veikla	3. Iš viso GVT	3.1. Geriamojo vandens gamyba	3.2. Geriamojo vandens ruošimas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4. Iš viso NT	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetas	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetas
A.	<b>PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	767,19	0,00	362,23	76,96	121,83	163,44	34,44	32,73	1,71	0,00	0,00	0,00	370,53
A.1.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	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
A.1.1.	<i>standartinė programinė įranga</i>	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
A.1.2.	<i>spec. programinė įranga</i>	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
A.1.3.	<i>kitas nematerialusis turto</i>	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
A.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	403,80	0,00	271,55	46,25	114,68	110,62	32,93	32,63	0,30	0,00	0,00	0,00	99,32
A.2.1.	<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)</i>	157,88	0,00	63,16	12,16	21,78	29,22	6,15	5,85	0,30	0,00	0,00	0,00	88,57
A.2.2.	<i>keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros</i>	2,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,33
A.2.3.	<i>vandensiniai</i>	45,70	0,00	18,93	0,00	0,00	18,93	26,77	26,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2.4.	<i>Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, duškeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i>	197,89	0,00	189,47	34,09	92,90	62,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,42
A.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	24,96	0,00	8,80	7,60	0,23	0,97	1,06	0,06	1,00	0,00	0,00	0,00	15,09
A.3.1.	<i>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, filtrai, centrifugos)</i>	24,96	0,00	8,80	7,60	0,23	0,97	1,06	0,06	1,00	0,00	0,00	0,00	15,09
A.3.2.	<i>nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW</i>	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
A.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	86,46	0,00	18,59	5,88	6,93	5,79	0,45	0,04	0,41	0,00	0,00	0,00	67,42
A.4.1.	<i>apskaitos prietaisai</i>	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
A.4.2.	<i>įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriuz ir kt.)</i>	86,46	0,00	18,59	5,88	6,93	5,79	0,45	0,04	0,41	0,00	0,00	0,00	67,42
A.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	240,29	0,00	63,28	17,23	0,00	46,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,01
A.5.1.	<i>lengvieji automobiliai</i>	12,83	0,00	12,83	12,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.5.2.	<i>kitos transporto priemonės (transportas dumbliu, vandentūvi vežti, autobusai įmonėms vežti)</i>	227,46	0,00	50,45	4,40	0,00	46,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,01
A.6.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	11,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,69
A.6.1.	<i>(fraiži)</i>	11,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,69
A.6.2.	<i>(fraiži)</i>	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
A.6.3.	<i>(fraiži)</i>	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
B.	<b>TIESIOGIAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	600,43	0,00	289,05	55,66	99,68	133,72	28,18	26,77	1,41	0,00	0,00	0,00	283,19
B.1.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	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
B.1.1.	<i>standartinė programinė įranga</i>	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
B.1.2.	<i>spec. programinė įranga</i>	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
B.1.3.	<i>kitas nematerialusis turto</i>	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
B.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	258,92	0,00	208,39	34,09	92,90	81,40	26,77	26,77	0,00	0,00	0,00	0,00	23,75
B.2.1.	<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)</i>	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00
B.2.2.	<i>keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros</i>	2,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,33
B.2.3.	<i>vandensiniai</i>	45,70	0,00	18,93	0,00	0,00	18,93	26,77	26,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.2.4.	<i>Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, duškeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i>	197,89	0,00	189,47	34,09	92,90	62,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,42
B.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	23,60	0,00	8,15	7,48	0,00	0,67	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	14,45
B.3.1.	<i>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, filtrai, centrifugos)</i>	23,60	0,00	8,15	7,48	0,00	0,67	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	14,45
B.3.2.	<i>nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW</i>	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
B.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	85,57	0,00	18,16	5,79	6,78	5,59	0,41	0,00	0,41	0,00	0,00	0,00	67,00
B.4.1.	<i>apskaitos prietaisai</i>	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
B.4.1.	<i>įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriuz ir kt.)</i>	85,57	0,00	18,16	5,79	6,78	5,59	0,41	0,00	0,41	0,00	0,00	0,00	67,00
B.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	231,36	0,00	54,35	8,30	0,00	46,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,01
B.5.1.	<i>lengvieji automobiliai</i>	3,90	0,00	3,90	3,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.5.2.	<i>kitos transporto priemonės (transportas dumbliu, vandentūvi vežti, autobusai įmonėms vežti)</i>	227,46	0,00	50,45	4,40	0,00	46,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,01
B.6.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	0,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98
B.6.1.	<i>organizacinė technika</i>	0,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98
B.6.2.	<i>(fraiži)</i>	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
B.6.3.	<i>(fraiži)</i>	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
C.	<b>NETIESIOGIAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	66,18	0,00	31,86	6,13	10,99	14,74	3,10	2,95	0,15	0,00	0,00	0,00	31,22
C.1.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	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
C.1.1.	<i>standartinė programinė įranga</i>	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
C.1.2.	<i>spec. programinė įranga</i>	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
C.1.3.	<i>kitas nematerialusis turto</i>	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
C.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	63,93	0,00	30,77	5,93	10,61	14,24	3,00	2,85	0,15	0,00	0,00	0,00	30,15
C.2.1.	<i>Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)</i>	63,93	0,00	30,77	5,93	10,61	14,24	3,00	2,85	0,15	0,00	0,00	0,00	30,15
C.2.2.	<i>keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros</i>	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
C.2.3.	<i>vandensiniai</i>	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
C.2.4.	<i>Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, duškeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)</i>	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
C.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	1,36	0,00	0,66	0,13	0,23	0,30	0,06	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,64

C.3.1.	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, gręžiniai, grandikliai, filtrai, centrifugos)	1,36	0,00	0,66	0,13	0,23	0,30	0,06	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,64
C.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	<b>0,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,43</b>	<b>0,08</b>	<b>0,15</b>	<b>0,20</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,42</b>
C.4.1.	apskaitos prietaisai		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gumbinis inventorių ir kt.)	0,89	0,00	0,43	0,08	0,15	0,20	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,42
C.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C.5.1.	lengvieji automobiliai		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.6.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C.6.1.	organizacinė technika		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.6.2.	(rašyti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.6.3.	(rašyti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	<b>Netiesiogiai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus</b>	<b>1. IŠ VISO</b>	<b>2. Apskaitos veikla</b>	<b>3. Iš viso GVT</b>	<b>3.1. Geriamojo vandens gavyba</b>	<b>3.2. Geriamojo vandens ruošimas</b>	<b>3.3. Geriamojo vandens pristatymas</b>	<b>4. Iš viso NT</b>	<b>4.1. Nuotekų surinkimas</b>	<b>4.2. Nuotekų valymas</b>	<b>4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas</b>	<b>5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (jei yra atskirtas paviršinių nuotekų tvarkymo turtas)</b>	<b>6. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vietas</b>	<b>7. Kitos veiklos (nereguluojamos veiklos) verslo vietas</b>
D.1.	C.1.1. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.2.	C.1.2. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.3.	C.1.3. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.4.	C.2.1. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.5.	C.2.2. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.6.	C.2.3. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.7.	C.2.4. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.8.	C.3.1. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.9.	C.3.2. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.10.	C.4.1. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.11.	C.4.2. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.12.	C.5.1. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.13.	C.5.2. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.14.	C.6.1. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.15.	C.6.2. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
D.16.	C.6.3. Punktu	100,00		48,14	9,27	16,60	22,27	4,69	4,46	0,23				47,17
E.	<b>BENDRAI PASKIRSTOMAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>129,53</b>	<b>0,00</b>	<b>41,31</b>	<b>15,16</b>	<b>11,17</b>	<b>14,98</b>	<b>3,15</b>	<b>3,00</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56,12</b>
E.1.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	<b>23,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.1.1.	standartinė programinė įranga	23,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.2.	spec. programinė įranga		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.3.	kitas nematerialusis turtas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	<b>80,95</b>	<b>0,00</b>	<b>32,38</b>	<b>6,24</b>	<b>11,17</b>	<b>14,98</b>	<b>3,15</b>	<b>3,00</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45,41</b>
E.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-akciniai ir par.)	80,95	0,00	32,38	6,24	11,17	14,98	3,15	3,00	0,15	0,00	0,00	0,00	45,41
E.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir norsos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.3.	namai		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.4.	Kiti inžineriniai		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.3.1.	Kita įranga		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.4.1.	apskaitos prietaisai		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gumbinis inventorių ir kt.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	<b>8,93</b>	<b>0,00</b>	<b>8,93</b>	<b>8,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.5.1.	lengvieji automobiliai	8,93	0,00	8,93	8,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.2.	kitos transporto priemonės (pvz. autobusai žmonėms vežti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,71</b>
E.6.1.	organizacinė technika	10,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,71
E.6.2.	balalai	5,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.3.	(rašyti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	<b>Bendrai paskirstomo ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus</b>	<b>1. IŠ VISO</b>	<b>2. Apskaitos veikla</b>	<b>3. Iš viso GVT</b>	<b>3.1. Geriamojo vandens gavyba</b>	<b>3.2. Geriamojo vandens ruošimas</b>	<b>3.3. Geriamojo vandens pristatymas</b>	<b>4. Iš viso NT</b>	<b>4.1. Nuotekų surinkimas</b>	<b>4.2. Nuotekų valymas</b>	<b>4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas</b>	<b>5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (jei yra atskirtas paviršinių nuotekų tvarkymo turtas)</b>	<b>6. Kitos reguliuojamos veiklos verslo vietas</b>	<b>7. Kitos veiklos (nereguluojamos veiklos) verslo vietas</b>
F.1.	E.1.1. Punktu	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
F.2.	E.1.2. Punktu	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
F.3.	E.1.3. Punktu	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
F.4.	E.2.1. Punktu	100,00	0,00	40,00	7,70	13,79	18,51	3,90	3,71	0,19	0,00	0,00	0,00	56,10
F.5.	E.2.2. Punktu	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
F.6.	E.2.3. Punktu	100,00	0,00	41,41	0,00	0,00	41,41	58,59	58,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.7.	E.2.4. Punktu	100,00	0,00	95,75	17,23	46,95	31,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,25
F.8.	E.3.1. Punktu	100,00	0,00	35,27	30,47	0,91	3,90	4,26	0,24	4,02	0,00	0,00	0,00	60,47
F.9.	E.4.1. Punktu	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
F.10.	E.4.2. Punktu	100,00	0,00	21,51	6,80	8,01	6,70	0,52	0,05	0,47	0,00	0,00	0,00	77,98
F.11.	E.5.1. Punktu	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.12.	E.5.2. Punktu	100,00	0,00	22,18	1,93	0,00	20,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,82
F.13.	E.6.1. Punktu	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
F.14.	E.6.2. Punktu	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
F.15.	E.6.3. Punktu	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
G.	<b>Verslo vienetui, paslaugai priskirta bendro turto dalis (% nuo viso bendro turto)</b>	<b>77,66</b>	<b>0,00</b>	<b>31,89</b>	<b>11,71</b>	<b>8,62</b>	<b>11,57</b>	<b>2,44</b>	<b>2,32</b>	<b>0,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43,33</b>





G.	Verslo vienetai, paslaugai priskirta bendro turto dalis (% nuo viso bendro turto)	91,50	0,00	26,63	5,30	9,11	12,22	2,57	2,45	0,13	0,00	0,00	0,00	62,29
----	---	-------	------	-------	------	------	-------	------	------	------	------	------	------	-------

Ataskaitinio laikotarpio geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų realizacija

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 8 priedas

Eil. Nr.	RODIKLIAI	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis
<b>GERIAMASIS VANDUO</b>			
1	IŠGAUTO POŽEMINIO VANDENS KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	346,5
2	PARUOŠTO GERIAMOJO VANDENS KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	73,3
3	PATIEKTO GERIAMOJO VANDENS KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	304,5
3.1.	iš šio skaičiaus: patiekto daugiabučiams namams	tūkst. m <sup>3</sup>	49,4
3.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens ruošimui	tūkst. m <sup>3</sup>	14,0
4.	REALIZUOTAS GERIAMOJO VANDENS KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	304,7
4.1.	Vartotojams	tūkst. m <sup>3</sup>	148,1
4.1.1.	Daugiabučiuose namuose	tūkst. m <sup>3</sup>	59,4
4.1.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens ruošimui	tūkst. m <sup>3</sup>	14,0
4.1.2.	Individualiuose namuose	tūkst. m <sup>3</sup>	88,6
4.2.	Abonentams	tūkst. m <sup>3</sup>	156,6
4.2.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens tiekėjams	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
4.3.	Sezoniniams abonentams	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
5.	VANDENS KIEKIS SUVARTOTAS PER HIDRANTUS GAISRAMS GESINTI	tūkst. m <sup>3</sup>	7,6
6.	NEAPSKAITYTAS VANDENS KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	34
6.1.	iš šio skaičiaus: technologiniai nuostoliai vandens ruošime (filtrų plovimas)	tūkst. m <sup>3</sup>	42,0
6.2.	tiekimo tinkluose iki vandentiekio įvadų	tūkst. m <sup>3</sup>	2,3
6.3.	daugiabučių namų tinkluose	tūkst. m <sup>3</sup>	-10
6.3.1.	skirtumas daugiabučiuose tarp įvadinės ir apskaitos butuose	tūkst. m <sup>3</sup>	-10
6.3.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens skirtumas	tūkst. m <sup>3</sup>	0
<b>NUOTEKOS</b>			
7.	SURINKTA BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ	tūkst. m <sup>3</sup>	258,7
7.1.	iš šio skaičiaus: buitinių ir gamybinių nuotekų tinklais	tūkst. m <sup>3</sup>	232,8
7.2.	surenkamų asenizacijos transporto priemonėmis	tūkst. m <sup>3</sup>	25,8
8.	PERPUMPUOTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS (per pirmąsias siurbines)	tūkst. m <sup>3</sup>	3,3
9.	IŠVALYTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	20,5
10.	SUTVARKYTAS DUMBLO KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
11.	REALIZUOTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO PASLAUGOS KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	212,3
11.1.	Vartotojams už surinkimą	tūkst. m <sup>3</sup>	65,5
11.1.1.	Daugiabučiuose namuose	tūkst. m <sup>3</sup>	51,7
11.1.1.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens nuotekos	tūkst. m <sup>3</sup>	14,0
11.1.1.2.	Individualiuose namuose	tūkst. m <sup>3</sup>	13,8
11.2.	Abonentams už surinkimą	tūkst. m <sup>3</sup>	146,8
11.2.1.	Abonentams už valymą	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
11.2.2.	Abonentams už nuotekų dumblo tvarkymą	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
11.3.	Sezoniniams abonentams už surinkimą	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
12.	NEAPSKAITYTAS BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	46,4
12.1.	iš šio skaičiaus: nuotekų infiltracija tinkluose	tūkst. m <sup>3</sup>	48,7
12.2.	įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas	tūkst. m <sup>3</sup>	-2,3
12.2.1.	iš šio skaičiaus: karšto vandens tarp įvadinės ir apskaitos butuose skirtumas	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
<b>PAVIRŠINĖS NUOTEKOS</b>			
13.	SURINKTA PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
13.1.	Surinkta mišrių nuotekų surinkimo sistema	tūkst. m <sup>3</sup>	
13.2.	Surinkta atskira paviršinių nuotekų tvarkymo sistema	tūkst. m <sup>3</sup>	
14.	IŠVALYTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	
15.	REALIZUOTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ TVARKYMO KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	
15.1.	Surinkta mišrių nuotekų surinkimo sistema	tūkst. m <sup>3</sup>	
15.2.	Surinkta atskira paviršinių nuotekų tvarkymo sistema	tūkst. m <sup>3</sup>	
16.	NEAPMOKĖTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup>	0
<b>NETEKTYS</b>			
17.	NEAPSKAITYTAS VANDENS KIEKIS NUO IŠGAUTO VANDENS KIEKIO	%	9,87
17.1.	iš šio skaičiaus: technologiniai nuostoliai vandens ruošime	%	12,12
18.	NEAPSKAITYTŲ BUITINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS NUO SURINKTŲ NUOTEKŲ KIEKIO	%	17,93
19.	NEAPMOKĖTAS PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS NUO SURINKTŲ NUOTEKŲ KIEKIO	%	0,00
<b>VARTOTOJAI</b>			
20.	Gyventojų skaičius aptarnaujamoje teritorijoje	žm.	5 146
21.	Namų ūkių skaičius aptarnaujamoje teritorijoje	vnt.	2 585
22.	Aptarnaujamų Ūkio subjekto paslaugomis vartotojų skaičius	vnt.	2 645
22.1.	Vartotojai, kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos	vnt.	1 213
22.1.1.	iš šio skaičiaus: gyvenantys daugiabučiuose namuose	vnt.	994
22.1.2.	individualiuose gyvenamuosiuose namuose	vnt.	219

22.2.	Vartotojai kuriems tiekiamas tik vanduo	vnt.	1 344
22.3.	Vartotojai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos	vnt.	0
22.4.	Vartotojai kuriems surenkamos nuotekos asenizacijos transporto priemonėmis	vnt.	88
22.5.	Kiti Ūkio subjekto GVTNT paslaugų vartotojai	vnt.	0
<b>23.</b>	<b>Aptarnaujamų Ūkio subjekto paslaugomis abonentų skaičius</b>	<b>vnt.</b>	<b>89</b>
23.1.	Abonentai kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos	vnt.	49
23.3.	Abonentai kuriems tiekiamas tik vanduo	vnt.	40
23.2.	Abonentai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos	vnt.	0
<b>24.</b>	<b>Aptarnaujamų Ūkio subjekto paslaugomis vartotojų ir abonentų skaičius iš viso</b>	<b>vnt.</b>	<b>2 646</b>
24.1.	Abonentai ir vartotojai kuriems tiekiamas ir vanduo, ir tvarkomos nuotekos, iš viso	vnt.	1 262
24.2.	Abonentai ir vartotojai kuriems tik tiekiamas vanduo, iš viso	vnt.	1 384
24.3.	Abonentai ir vartotojai kuriems tik centralizuotai surenkamos nuotekos, iš viso	vnt.	0

Ataskaitinio laikotarpio technologiniai rodikliai forma

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 9 priedas

Eil.Nr.	TECHNOLOGINIAI RODIKLIAI	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis
<b>A. ŪKIO PROJEKTINIS PAJĖGUMAS</b>			
A.1.	Vandens išgavimo	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	2 504,0
A.2.	Vandens ruošimo įrenginių	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	0,0
A.3.	Vandens pakėlimo stočių	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	0,0
A.4.	Nuotekų siurblių	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	521,0
A.5.	Paviršinių nuotekų siurblių	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	0,0
A.6.	Nuotekų valyklų	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	154,0
A.6.1.	Vidutinis pajėgumas BDS7	mgO <sub>2</sub> /l	302,0
A.6.2.	Vidutinis pajėgumas SM	mg/l	0,0
A.6.3.	Vidutinis pajėgumas bendrojo azoto	mg/l	0,0
A.6.4.	Vidutinis pajėgumas bendrojo fosforo	mg/l	0,0
A.7.	Paviršinių nuotekų valyklų	tūkst.m <sup>3</sup> /metus	0,0
A.7.1.	Vidutinis pajėgumas BDS7	mgO <sub>2</sub> /l	0,0
A.7.2.	Vidutinis pajėgumas SM	mg/l	0,0
A.7.3.	Vidutinis pajėgumas naftos produktų	mg/l	0,0
A.8.	Nuotekų dumblo apdoravimo įrenginių	tonos/metus	0,0
A.8.1.	nuotekų dumblo tankinimo įrenginių	tonos/metus	0,0
A.8.2.	nuotekų dumblo sausinimo įrenginių	tonos/metus	0,0
A.8.3.	nuotekų dumblo pūdymo įrenginių	tonos/metus	0,0
A.8.4.	nuotekų dumblo džiovinimo įrenginių	tonos/metus	0,0
A.8.5.	nuotekų dumblo kompostavimo įrenginių	tonos/metus	0,0
<b>B. GERIAMOJO VANDENS GAVYBA</b>			
B.1.	Vandenviečių skaičius	vnt.	37
B.2.	Gręžiniuose instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	47
B.3.	Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis gavyboje (vertinant slėgį)	mH <sub>2</sub> O*	66,3
<b>C. GERIAMOJO VANDENS RUOŠIMAS</b>			
C.1.	Vandens aeravimo įrenginių skaičius	vnt.	31
C.1.1.	iš to skaičiaus: vandens aeravimas su priverstine aeracija	vnt.	31
C.1.2.	Metinis paruošto vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	100,9
C.1.2.1.	iš to skaičiaus: Uždarose slėginėse nugeležinimo sistemose be membraninių osmoso filtrų aeruotas vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	100,9
C.1.2.2.	Beslėgėse ir kitose sistemose aeruotas vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
C.1.2.3.	Uždarose slėginėse nugeležinimo sistemose su membraniniais osmoso filtrais nugeležintas vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
C.1.2.4.	Kitais būdais paruošto vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
C.2.	Patiektas vandens kiekis atitinkantis higienos normų reikalavimus	tūkst. m <sup>3</sup>	304,5
C.3.	Dezinfekuoto vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
C.3.1.	Dezinfekavimo įrenginių kiekis	vnt.	0
C.3.1.1.	iš to skaičiaus: natrio hipochloritu	vnt.	0
C.3.1.1.1.	dezinfekuoto natrio hipochloritu vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
C.3.2.	chloru	vnt.	0
C.3.2.1.	dezinfekuoto chloru vandens kiekis	tūkst. m <sup>3</sup>	0,0
C.4.	Bokštų skaičius	vnt.	3
C.5.	Rezervuarų skaičius	vnt.	0
C.6.	Instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	0
C.7.	Membraniniai ultrafiltraciniai filtrai	vnt.	0
C.8.	Vandens ruošime dirbančių orapūčių ir slėginių smėlio filtrų skaičius	vnt.	0
C.9.	Membraniniai osmoso filtrai	vnt.	0
C.10.	Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis ruošime (vertinant slėgį)	mH <sub>2</sub> O	0,0
<b>D. GERIAMOJO VANDENS PRISTATYMAS</b>			
D.1.	Vandentiekių skaičius	vnt.	37
D.2.	Vandens pakėlimo stočių skaičius	vnt.	0
D.3.	Vandens pakėlimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	0
D.4.	Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis paskirstyme (vertinant slėgį)	mH <sub>2</sub> O	0,0
D.5.	Požeminio vandens tinklų ilgis	km	226,0
D.5.1.	magistralinių vandentiekio tinklų ilgis	km	181,0
D.5.2.	kitų vandentiekio tinklų ilgis	km	45,0
D.6.	Vandentiekio prijungimų (įvadų) skaičius	vnt.	1 790
D.7.	Daugiabučių namų skaičius	vnt.	108
D.8.	Vandens ėmimo kolonelių skaičius	vnt.	7
D.9.	Hidrantų skaičius	vnt.	17
D.10.	įvadinių (kartu su poįvadniais) apskaitos prietaisų skaičius	vnt.	1 892
D.10.1.	iš šio skaičiaus: individualiuose namuose	vnt.	1 698,0
D.10.2.	daugiabučiuose namuose	vnt.	40,0
D.10.3.	abonentų skaitikliai	vnt.	154
D.11.	Skaitiklių butuose skaičius	vnt.	1 476
D.12.	Vandentiekioje likviduotų avarijų skaičius	vnt.	132
<b>E. NUOTEKŲ SURINKIMAS</b>			
E.1.	Kanalizacijos sistemų skaičius	vnt.	15
E.2.	Nuotekų perpumpavimo stočių skaičius	vnt.	5
E.3.	Perpumpavimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	10
E.4.	Vidutinis svertinis nuotekų pakėlimo aukštis surinkime (vertinant slėgį)	mH <sub>2</sub> O	7,0
E.5.	Nuotekų tinklų ilgis	km	27,0
E.5.1.	iš šio skaičiaus: spaudiminių tinklų	km	3,0
E.6.	Kanalizacijos išvadų skaičius	vnt.	328
E.7.	Kanalizavimo paslaugų vartotojų ir abonentų skaičius	vnt.	1 012
E.7.1.	iš šio skaičiaus: butų skaičius	vnt.	758
E.7.2.	individualių namų skaičius	vnt.	205
E.7.3.	abonentų skaičius	vnt.	49
E.8.	Kanalizacijoje likviduotų avarijų skaičius	vnt.	72
<b>F. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS**</b>			
F.1.	Paviršinių nuotekų sistemų skaičius	vnt.	0
F.2.	Paviršinių nuotekų perpumpavimo stočių skaičius	vnt.	0
F.3.	Paviršinių nuotekų perpumpavimo stotyse instaliuotų siurblių skaičius	vnt.	0
F.4.	Vidutinis svertinis paviršinių nuotekų pakėlimo aukštis surinkime (vertinant slėgį)	mH <sub>2</sub> O	0
F.5.	Paviršinių nuotekų tinklų ilgis	km	0,0
F.5.1.	iš šio skaičiaus: spaudiminių tinklų	km	0
F.6.	Paviršinių nuotekų išleistuvų skaičius	vnt.	0
F.7.	Paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų abonentų skaičius	vnt.	0
F.8.	paviršinių nuotekų tinkluose likviduotų avarijų skaičius	vnt.	0



<b>G. BUTINIŲ IR GAMYBINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS</b>			
G.1.		Filtracijos laukų skaičius	vnt. 2
G.2.		Filtracijos laukų plotas	ha 2
G.3.		Metinis filtravimo laukuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,9
G.4.		Mechaninio valymo įrenginių skaičius	vnt. 0
G.5.		Metinis mechaninio valymo įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
G.6.		Biologinio su mechaninio valymo įrenginių skaičius	vnt. 6
G.7.		Metinis biologinio su mech. valymo įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 19,6
G.8.		Denitrifikacijos su biologinio ir mechaninio valymo įrenginių skaičius	vnt. 0
G.9.		Metinis denitrifikacijos su biolog. ir mech. įrenginiuose išvalytų nuotekų kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
G.10.		Nuotekų valyklose esančių orapūčių kiekis	vnt. 9
G.11.		Nuotekų valyklose esančių siurblių skaičius	vnt. 8
G.12.		Kitų darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 4
<b>G.13.</b>		<b>Atitekančių nuotekų taršos koncentracija</b>	
G.13.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l 367,1
G.13.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l 193,6
G.13.3.		riebalai (R)	mg/l 0,0
G.13.4.		azotas (N)	mg/l 70,1
G.13.5.		fosforas (P)	mg/l 9,8
<b>G.14.</b>		<b>Išleidžiamų nuotekų taršos koncentracija</b>	
G.14.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l 9,4
G.14.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l 9,1
G.14.3.		riebalai (R)	mg/l 0,0
G.14.4.		azotas (N)	mg/l 13,8
G.14.5.		fosforas (P)	mg/l 2,2
<b>G.15.</b>		<b>Padidėjusios taršos pirminio ir perteklinio dumblo kiekiai</b>	
G.15.1.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos BDS7	tonos 0,0
G.15.2.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos SM	tonos 0,0
G.15.3.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos azoto junginių	tonos 0,0
G.15.4.		Dumblo kiekis dėl padidėjusios koncentracijos fosforo junginių	tonos 0,0
<b>G.16.</b>		<b>Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų</b>	
G.16.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	tonos 7,3
G.17.		IŠVALYTŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup> 20,5
<b>H. PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS **</b>			
H.1.		IŠVALYTŲ PAVIRŠINIŲ NUOTEKŲ KIEKIS	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
H.2.		Paviršinių nuotekų valymo įrenginių skaičius	vnt. 0
H.2.1.		Darbo mašinų ir įrengimų skaičius valymo įrenginiuose	vnt. 0
<b>H.3.</b>		<b>Atitekančių paviršinių nuotekų taršos koncentracija</b>	
H.3.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l 0,0
H.3.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l 0,0
H.3.3.		naftos produktai (NP)	mg/l 0,0
<b>H.4.</b>		<b>Išleidžiamų paviršinių nuotekų taršos koncentracija</b>	
H.4.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	mg/l 0,0
H.4.2.		suspenduotos medžiagos (SM)	mg/l 0,0
H.4.3.		naftos produktai (NP)	mg/l 0,0
<b>H.5.</b>		<b>Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų</b>	
H.5.1.	pagal:	biocheminis deguonies suvartojimas (BDS7)	tonos 0,0
<b>I. NUOTEKŲ DUMBLO TVARKYMAS</b>			
I.1.		Valyklose susidariusio nuotekų dumblo kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.2.		Valyklose susidariusio nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas	% 0,0%
I.3.		Valyklose susidariusio nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis	tūkst. tonų 0,0
I.4.		Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 0
<b>I.5.</b>		<b>Nuotekų dumblo tankinimas arba sausinimas</b>	
I.5.1.		Nuotekų dumblo kiekis tankinimui ir (arba) sausinimui	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.5.2.		Nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas po tankinimo ir (arba) sausinimo	% 0,0%
I.5.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po tankinimo ir (arba) sausinimo	tūkst. tonų 0,0
I.5.4.		Nuotekų dumblo tankinimo ir (arba) sausinimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 0
<b>I.6.</b>		<b>Nuotekų dumblo anaerobinis apdorojimas</b>	
I.6.1.		Anaerobinui apdorojimui paruošto nuotekų dumblo kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.6.2.		Vidutinis nuotekų dumblo drėgnumas po anaerobinio apdoravimo	% 0,0%
I.6.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po anaerobinio apdoravimo	tūkst. tonų 0,0%
I.6.4.		Nuotekų dumblo pūdyimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 0,0%
<b>I.7.</b>		<b>Anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimas</b>	
I.7.1.		Anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo, skirto sausinimui kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.7.2.		Vidutinis nuotekų dumblo drėgnumas po anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimo	% 0,0%
I.7.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po anaerobiškai apdoroto nuotekų dumblo sausinimo	tūkst. Tonų 0,0
I.7.4.		Nuotekų dumblo sausinimo po anaerobinio apdoravimo darbo mašinų ir prietaisų skaičius	vnt. 0
<b>I.8.</b>		<b>Nuotekų dumblo džiovinimas</b>	
I.8.1.		Nuotekų dumblo kiekis džiovinimui	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.8.2.		Nuotekų dumblo vidutinis drėgnumas po džiovinimo	% 0,0%
I.8.3.		Nuotekų dumblo kiekis sausomis medžiagomis po džiovinimo	tūkst. tonų 0,0tūkst. tonų
I.8.4.		Nuotekų dumblo džiovinimo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 0,0%
<b>I.9.</b>		<b>Nuotekų dumblo kompostavimas</b>	
I.9.1.		Komposto kiekis	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.9.2.		Komposto drėgnumas	% 0,0%
I.9.3.		Sausų medžiagų kiekis komposte	tūkst. tonų 0,0%
I.9.4.		Metinis nuotekų dumblo kiekis išvežimui (panaudojimui)	tūkst. tonų 0,0%
I.9.5.		Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 0,0vnt.
<b>I.10.</b>		<b>Nuotekų dumblas galutiniam produktui</b>	
I.10.1.		Paruošto nuotekų dumblo kiekis briketų, granuliu gamybai	tūkst. m <sup>3</sup> 0,0
I.10.2.		Paruošto nuotekų dumblo drėgnumas	% 0,0%
I.10.3.		Sausų medžiagų kiekis paruoštame nuotekų dumblo	tūkst. tonų 0,0
I.10.4.		Pagamintų briketų kiekis	tūkst. tonų 0,0
I.10.5.		Pagamintų granuliu kiekis	tūkst. tonų 0,0
I.10.6.		Metinis nuotekų dumblo kiekis išvežimui (panaudojimui)	tūkst. tonų 0,0
I.10.7.		Nuotekų dumblo tvarkymo darbo mašinų ir įrengimų skaičius	vnt. 0,0vnt.
<b>J. TRANSPORTO ŪKIS</b>			
J.1.		Transporto priemonių skaičius	vnt. 8
J.1.1.	iš jų:	transporto priemonės geriamajam vandeniui vežti	vnt. 1
J.1.2.		asenzacinės mašinos	vnt. 2
J.1.3.		transporto priemonės dumbliui vežti	vnt. 0
J.1.4.		kitos (specialiosios) transporto priemonės	vnt. 4
J.1.5.		transporto priemonės personalui vežti	vnt. 1
J.1.5.1.	iš šio skaičiaus:	geriamojo vandens laboratorijai	vnt. 0
J.1.5.2.		nuotekų laboratorijai	vnt. 0
J.1.5.3.		abonentinės tarnybos personalui	vnt. 1
J.1.5.4.		administracijos personalui	vnt. 0

J.I.5.5.	kitų padalinių personalui	vnt.	0
----------	---------------------------	------	---

\*mH2O aukštis, įvertinant slėgį atidavimo taške ir slėgio netektis vamzdyne, išreikštas vandens stulpo aukščio metrais  
\*\* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"

Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenų ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 10 priedas

Eil. Nr.	RODIKLIS	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis	Pastabos
<b>A</b>	<b>DARBUOTOJŲ SKAIČIUS ĮMONĖJE IŠ VISO</b>	žm.	<b>59,00</b>	
<b>B</b>	<b>DARBUOTOJŲ SKAIČIUS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE</b>	žm.	<b>28,25</b>	
<b>B.1</b>	<b>Tiesiogiai priskirtų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius</b>	žm.	<b>16,25</b>	
<b>B.1.1.</b>	<b>Geriamojo vandens tiekimo (GVT) veikloje</b>	žm.	<b>8,25</b>	
B.1.1.1.	iš šio skaičiaus: vandens gavyboje	žm.	3,00	
B.1.1.2.	vandens ruošime	žm.	1,25	
B.1.1.3.	vandens pristatyme	žm.	4,00	
<b>B.1.2.</b>	<b>Nuotekų tvarkymo (NT) veikloje</b>	žm.	<b>6,00</b>	
B.1.2.1.	iš šio skaičiaus: nuotekų surinkime	žm.	5,00	
B.1.2.2.	nuotekų valyme	žm.	1,00	
B.1.2.3.	nuotekų dumblo tvarkyme	žm.	0,00	
<b>B.1.3.</b>	<b>Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje*</b>	žm.	<b>0,00</b>	
<b>B.1.4.</b>	<b>Apskaitos veikloje</b>	žm.	<b>2,00</b>	
<b>B.2</b>	<b>Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius</b>	žm.	<b>3,00</b>	
<b>B.3.</b>	<b>Reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų administracijos darbuotojų skaičius</b>	žm.	<b>9,00</b>	
<b>C</b>	<b>DARBUOTOJŲ SKAIČIUS KITOSE VEIKLOSE</b>	žm.	<b>30,75</b>	
<b>D</b>	<b>SANTYKINIAI RODIKLIAI</b>			
<b>D.1</b>	<b>GVT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis</b>	Eur/mėn.	<b>1115,71</b>	
<b>D.1.1.</b>	<b>GVT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos</b>	tūkst. Eur	<b>110,46</b>	<i>4 priedas</i>
<b>D.2.</b>	<b>NT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis</b>	Eur/mėn.	<b>803,49</b>	
<b>D.2.1.</b>	<b>NT veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos</b>	tūkst. Eur	<b>57,85</b>	<i>4 priedas</i>
<b>D.3.</b>	<b>Paviršinių nuotekų tvarkymo veiklai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis*</b>	Eur/mėn.	<b>0,00</b>	
<b>D.3.1.</b>	<b>Paviršinių nuotekų tvarkymui tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis</b>	tūkst. Eur	<b>0,00</b>	<i>4 priedas</i>
<b>D.4.</b>	<b>Apskaitos veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų vidutinis darbo užmokestis</b>	Eur/mėn.	<b>1013,77</b>	
<b>D.4.1.</b>	<b>Apskaitos veiklai tiesiogiai priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos</b>	tūkst. Eur	<b>24,33</b>	<i>4 priedas</i>
<b>D.5.</b>	<b>Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų vidutinis darbo užmokestis</b>	Eur/mėn.	<b>422,11</b>	
<b>D.5.1.</b>	<b>Netiesiogiai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos</b>	tūkst. Eur	<b>15,20</b>	<i>4 priedas</i>
<b>D.6.</b>	<b>Bendrai priskiriamų reguliuojamai veiklai darbuotojų vidutinis darbo užmokestis</b>	Eur/mėn.	<b>393,59</b>	
<b>D.6.1.</b>	<b>Reguliuojamai veiklai bendrai priskiriamų administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos</b>	tūkst. Eur	<b>42,51</b>	<i>4 priedas</i>
<b>D.7.</b>	<b>Vidutinis darbo užmokestis reguliuojamoje veikloje</b>	Eur/mėn.	<b>738,47</b>	
<b>D.8.</b>	<b>Tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtų reguliuojamai veiklai darbuotojų skaičius, tenkantis 1 bendrai reguliuojamai veiklai priskiriamam administracijos darbuotojui</b>	žm.	<b>2,1</b>	

\* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

Ūkio subjektas: UAB "PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS"  
Ataskaitinis laikotarpis: 2020-01-01 - 2021-01-01

Ataskaitinio laikotarpio elektros energijos (įskaitant ir savo pasigaminą) suvartojimo ataskaita

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo 11 priedas

Eil. Nr.	RODIKLIS	Matavimo vienetai	Ataskaitinis laikotarpis	Pastabos
<b>A</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE (įskaitant pasigaminą)</b>	tūkst. kWh	452,03	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.	<i>iš šio skaičiaus: Elektros energija patalpų šildymui ir eksploatacijai</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.1.	<i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.2.	<i>vandens ruošime</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.3.	<i>vandens pristatyme</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.4.	<i>nuotekų surinkime</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.5.	<i>nuotekų valyme</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.6.	<i>nuotekų dumblo tvarkyme</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.1.7.	<i>paviršinių nuotekų tvarkyme*</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.	<i>Elektros energija vandens ir nuotekų siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiškai įrenginiams</i>	tūkst. kWh	452,03	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.1.	<i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i>	tūkst. kWh	306,77	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.2.	<i>vandens ruošime</i>	tūkst. kWh	90,87	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.3.	<i>vandens pristatyme</i>	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.4.	<i>nuotekų surinkime</i>	tūkst. kWh	4,36	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.5.	<i>nuotekų valyme</i>	tūkst. kWh	50,04	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.6.	<i>nuotekų dumblo tvarkyme</i>	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
A.1.2.7.	<i>paviršinių nuotekų tvarkyme*</i>	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
<b>B.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS REGULIUOJAMOJE VEIKLOJE IŠ VISO (įskaitant pasigaminą)</b>	tūkst. kWh	467,358	
B.1.1.	Geriamojo vandens tiekimo (GVT) veikloje	tūkst. kWh	397,636	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.1.1.	<i>iš šio skaičiaus: vandens gavyboje</i>	tūkst. kWh	306,77	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.1.2.	<i>vandens ruošime</i>	tūkst. kWh	90,87	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.1.3.	<i>vandens pristatyme</i>	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.2.	Nuotekų tvarkymo (NT) veikloje	tūkst. kWh	54,397	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.2.1.	<i>iš šio skaičiaus: nuotekų surinkime</i>	tūkst. kWh	4,357	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.2.2.	<i>nuotekų valyme</i>	tūkst. kWh	50,040	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.2.3.	<i>nuotekų dumblo tvarkyme</i>	tūkst. kWh	0,000	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.3.	Paviršinių nuotekų tvarkymo veikloje*	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.4.	Apskaitos veikloje	tūkst. kWh	0,00	tiesiogiai ir netiesiogiai
B.1.5.	Bendrai priskiriamos šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir kitos elektros energijos sąnaudos	tūkst. kWh	15,33	bendros sąnaudos
<b>C.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMAS KITOSE VEIKLOSE</b>	tūkst. kWh	723,952	
<b>D.</b>	<b>PASIGAMINTA ELEKTROS ENERGIJA</b>	tūkst. kWh	0,000	
<b>E.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS GAMYBOS IR SUVARTOJIMO BALANSAS (B.+C.-D.)</b>	tūkst. kWh	1 191,310	
<b>F.</b>	<b>ELEKTROS ENERGIJOS SUVARTOJIMO SANTYKINIAI RODIKLIAI</b>			
F.1.1.	Elektros energijos suvartojimas vandens gavybos ir pristatymo veikloje	kWh/m <sup>3</sup> /100mH <sub>2</sub> O	1,5196	
F.1.1.1.	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis vandens gavyboje (įvertinant slėgį)</i>	mH <sub>2</sub> O	66,30	9 priedas
F.1.1.2.	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis vandens pristatyme (įvertinant slėgį)</i>	mH <sub>2</sub> O	0,00	9 priedas
F.1.1.3.	<i>Patiekto geriamojo vandens kiekis</i>	tūkst. m <sup>3</sup>	304,49	8 priedas
F.1.2.	Elektros energijos suvartojimas vandens ruošimo veikloje	kWh/m <sup>3</sup>	0	
F.1.2.1.	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis ruošime (įvertinant slėgį)</i>	mH <sub>2</sub> O	0,00	9 priedas
F.1.2.3.	<i>Paruošto geriamojo vandens kiekis</i>	tūkst. m <sup>3</sup>	73,26	8 priedas
F.1.3.	Elektros energijos suvartojimas nuotekoms surinkti	kWh/m <sup>3</sup> /100mH <sub>2</sub> O	18,8615	
F.1.3.1.	<i>Vidutinis svertinis vandens pakėlimo aukštis nuotekų surinkime (įvertinant slėgį)</i>	mH <sub>2</sub> O	7,00	9 priedas
F.1.3.2.	<i>Surinktų nuotekų kiekis</i>	tūkst. m <sup>3</sup>	258,65	8 priedas
F.1.3.3.	<i>Perpumpuotų nuotekų kiekis (per pirmąsias siurbines)</i>	tūkst. m <sup>3</sup>	3,30	8 priedas
F.1.4.	Elektros energijos suvartojimas nuotekoms valyti	kWh/tona	6 810,1337	
F.1.4.1.	<i>Pašalinta teršalų iš išvalytų atitekančių nuotekų (BDS 7)</i>	tonos	7,35	9 priedas
F.1.5.	Elektros energijos vidutinė kaina reguliuojamoje veikloje	Eur/kWh	0,10	
F.1.5.1.	<i>Elektros energijos sąnaudos reguliuojamoje veikloje</i>	tūkst. Eur	48,57	4 priedas

\* pildyti tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 2**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas ir pateiktas  
RAS turto sarakšas*



Penggunaan peralatan medis/teknis kesehatan	00211	2017-05-23	2017-05-23	4033,00	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VP	3.612,00	423,00
Sisa anggaran BUDGET/ii anggaran/2018-1								6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VL	802,25	70,75
Dafus kerangka ODR-3-20095-F-4X (N Sentiana)	00218	2017-09-11	2017-09-11	373,00	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	300,69	70,31
Dafus kerangka "BHTACUM" 3P - 5 SLW	00219	2017-09-11	2017-09-11	371,00	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	300,69	70,31
Dafus kerangka ODR-3-3401-40-3F-4X (Kaharuna)	00220	2017-10-06	2017-10-06	584,00				6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	461,70	122,30
Dafus kerangka ODR-3-2-20095-F-4X	00222	2017-11-22	2017-11-22	373,00	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	286,72	86,28
Unitbawa F10196 (non-vase ONP)	00223	2018-05-07	2018-05-07	454,50				6	Pagal teteunggal priksita tuato vato	NET	252,95	161,60
Das komputerisasi 180 l	00241	2018-07-25	2018-07-25	438,02				6	Kita nenggalang,	NET	264,19	173,83
Dafus kerangka ODR-3-2-20095-F-4X (S Pataman)	00243	2018-08-22	2018-08-22	373,00	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	217,00	156,00
Dafus kerangka ODR-3-3401-40-3F-4X (Kaharuna)	00238	2018-09-07	2018-09-07	584,00	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VL	328,05	255,95
Dafus kerangka ODR-3-2-20095-F-4X (Rhadisony)	00240	2018-09-28	2018-09-28	354,35	2019-12-17 No. 058-779			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	198,72	155,63
Shupitko Jaladina PM100 (Pngosog)	00285	2020-05-28	2020-05-28	300,00	pakaita definisasi			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VP	29,05	270,95
Dafus kerangka ODR-3-2-20095-F-4X Vegetasi (ngardovato)	00291	2020-08-31	2020-08-31	373,00	pakaita definisasi			6	Kita nenggalang, nenggalang ir iranki	VG	31,00	342,00
				<b>19460,00</b>							<b>16437,80</b>	<b>2825,20</b>
<b>divisi pagel PMI, nes Mendidkaje nira linkira Kita ngalakita turso turso</b>												
Baku komplekta (ralat) kampanas sa sponde-3 v m l	0136	2015-09-21	2015-09-21	322,32				4	Balada	ADM	280,98	41,34
Branu apantu komplekta	00161	2015-11-10	2015-11-10	587,05				4	Balada	ADM	496,55	90,50
Branu balda komplekta-padhany	00184	2016-04-22	2016-04-22	971,55				4	Balada	ADM	756,54	216,99
Branu balda komplekta-administrasia	00183	2016-04-22	2016-04-22	419,84				4	Balada	ADM	325,92	93,92
Branu balda komplekta (ngapito) administrasia	00257	2019-02-26	2019-02-26	2360,95				4	Balada	ADM	659,78	1.701,17
Kampus Diplomat DNI Plener, Sakolalaha (dindikrasia)	00259	2019-05-09	2019-05-09	412,40				4	Balada	ADM	108,49	303,91
Kampus Diplomat DNI Plener, Sakolalaha (dina)	00260	2019-05-09	2019-05-09	412,40				4	Balada	ADM	108,49	303,91
				<b>5288,05</b>							<b>2796,77</b>	<b>2591,28</b>
Projektorius Epson EB-S31 1200 Lum ad m2	00206	2017-02-20	2017-02-20	331,40				4	Kita turtat	ADM	316,48	14,92
Komputerius Asus Aspire ES-1714 Black, 17.3, HD+, 6GB RAM	00222	2017-10-04	2017-10-04	461,98				4	Kita turtat	ADM	460,98	1,00
Komputerius Asus Vivobook E502NA DarkBlue 15.6, 1400mAh	00221	2017-10-04	2017-10-04	379,34				4	Kita turtat	ADM	378,34	1,00
Komputerius Acer Aspire3 A315-S1 Black 15.6 FullHD	00230	2018-02-11	2018-02-11	492,11				4	Kita turtat	ADM	463,76	28,35
Mobilias telefonas Samsung Galaxy S7 Edge (NP95F)	00231	2018-03-07	2018-03-07	412,14				4	Kita turtat	ADM	376,86	35,28
PC HP touch	00242	2018-07-13	2018-07-13	427,27				4	Kita turtat	ADM	342,36	84,91
Mobilias telefonas Samsung Galaxy Note7, 128 GB, 128, Midnite Black	00244	2018-09-07	2018-09-07	772,14				4	Kita turtat	ADM	578,24	193,89
Mobilias telefonas Huawei Mate 10 PRO Titanium Gray	00245	2018-09-30	2018-09-30	423,34				4	Kita turtat	ADM	316,71	106,63
Smartwatch T143 "Palmalae kompasionala Bava" (J2000A L4 am)	00246	2018-11-22	2018-11-22	480,00				4	Kita turtat	ADM	249,50	230,50
Mobilias telefonas Huawei P20 (Emily-L29C) Prickalada (Alumina)	00255	2019-01-17	2019-01-17	433,36				4	Kita turtat	ADM	276,23	157,13
Mobilias telefonas Huawei P20 (Emily-L29C) Prickalada (Alumina)	00254	2019-01-17	2019-01-17	433,36				4	Kita turtat	ADM	276,23	157,13
Mobilias telefonas Huawei P20 (Emily-L29C) Prickalada (Alumina)	00256	2019-01-17	2019-01-17	433,36				4	Kita turtat	ADM	276,23	157,13
Mobilias telefonas Huawei P20 PRO (Charlotte-L29C) Prickalada (Alumina)	00253	2019-01-17	2019-01-17	557,33				4	Kita turtat	ADM	355,15	202,08
Mobilias telefonas Acer Aspire3 A315-S1 Black 15.6 FullHD	00252	2019-01-09	2019-01-09	338,84				4	Kita turtat	ADM	215,74	123,10
Asus ZenBook	00264	2019-07-02	2019-07-02	615,50				4	Kita turtat	ADM	299,71	315,79
Komputerius Dell Inspiron 15 5770, 17.3", Full HD	00271	2019-12-31	2019-12-31	454,12				4	Kita turtat	ADM	151,08	303,04
Komputerius Dell Inspiron 15 5583, 15.6", Intel Core i5-8250U (4-ker),	00271	2019-12-31	2019-12-31	454,12				4	Kita turtat	ADM	186,70	267,42
Asensio kompiuter komplekta (Mark)	00280	2020-02-03	2020-02-03	672,96				4	Kita turtat	ADM	163,20	509,76
Kavas arantua Sanyo Xelias SMT58100	00277	2020-02-25	2020-02-25	784,30				4	Kita turtat	ADM	188,64	595,66
Mobilias telefonas Samsung Galaxy S20 (SM-G980F) (Cormuldas, Romadul)	00281	2020-03-17	2020-03-17	755,68				4	Kita turtat	ADM	200,06	555,62
Apple iPad Pro 12.9"	00286	2020-05-25	2020-05-25	1030,00				4	Kita turtat	ADM	607,50	422,50
				<b>10788,53</b>							<b>4635,83</b>	<b>6152,70</b>
				<b>48928,99</b>							<b>23512,74</b>	<b>25416,25</b>
<b>IS VISO:</b>												
<b>NEPASKIRISTOMAS TURMAS</b>												
<b>KITOS NEREGULIJUJAMAS VEIKLOS TURMAS</b>												
<b>Pastata</b>												
Sauldika Nr. 3097/2014.2.011 ir pastatas-oriabine Nr. 0097/2014.2.022, Saulia g. 1	00201	2016-12-14	2016-12-14	13000,00				50	Pastata	KI	3.466,56	9.533,44
Pasa pas saulidika Saulia g.	00210	2017-04-14	2017-04-14	2334,21				33	Tvason	KI	1.009,20	1.265,01
				<b>15334,21</b>							<b>4535,76</b>	<b>10798,45</b>
<b>Statiniai</b>												
Taltoniai tinginiai (Gamyklos g. 1)	0036	1995-06-30	1995-06-30	8232,30				33	Kita nereguliuojama veikli	KI	8.231,30	1.000
Transform. pastatė Nr.2 (Antonių g. 60-10)	0043	2001-05-25	2001-05-25	186,52				33	Kita nereguliuojama veikli	KI	46,76	139,76
				<b>8418,82</b>							<b>8.278,06</b>	<b>140,76</b>
<b>Malinos ir pragai</b>												
Prause vertikalus HSM, tipas:500 IVL, 2001 m. gijet. Nr.23011564	00226	2017-11-20	2017-11-20	4590,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	2.774,26	1.725,74
Prausevimo stotis STV2500 ir prausevimo lape PC 500, 23m3	00270	2019-12-30	2019-12-30	9950,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	1.989,84	7.960,16
				<b>14480,00</b>							<b>4.764,10</b>	<b>9.685,90</b>
<b>Traukos priemonės</b>												
Sielio bastroviai PRONAR	00139	2012-10-25	2012-10-25	6661,26				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	6.660,26	1,00
Savaraiva MAN 8 180	00154	2013-07-01	2013-07-01	13000,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	12.999,00	1,00
MERCEDES-BENZ A160G 182S	00148	2014-10-04	2014-10-04	15151,54				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	9.447,75	6.003,79
Traktorius DONGFENG DF-354 su kabina	00167	2016-02-04	2016-02-04	12985,62				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	10.002,75	2.982,87
Asmensiniai automobiliai MAN 18.184	00202	2016-12-12	2016-12-12	24742,86				10	Kita nereguliuojama veikli	AS	24.699,00	43,86
Kamionas TCM FG15N-18K02776	00224	2017-12-09	2017-12-09	2800,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	2.099,14	700,84
Sielio bastroviai PS-250	00209	2016-03-23	2016-03-23	1286,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	942,80	343,20
Sielio bastroviai TVEK M1180 (nereguliuojama)	00225	2018-05-11	2018-05-11	24800,00	2019-12-17 No. 058-779			10	Kita nereguliuojama veikli	AS	22.474,28	12.325,72
Bortinis surkvelvėtinis VW Transporter	00234	2018-05-21	2018-05-21	3800,00				10	Kita nereguliuojama veikli	AS	2.453,65	1.346,35
Keraviniuo automobilio MAN TGA03 priekaba	00261	2019-06-03	2019-06-03	4400,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	1.649,70	2.750,30
Traktorius su priekine pakaba ir sinege ventosiu FVM 250A	00269	2019-12-31	2019-12-31	32000,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	7.999,80	24.000,20
Daukdas sielio malinio bastroviaus	00276	2020-01-08	2020-01-08	2000,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	458,11	1.541,89
Zalupovės lapiuvasa (malinukatai) R3161(SAWD)	00287	2020-05-21	2020-05-21	8261,98				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	1.204,70	7.057,28
Zalupovės l. & K CROSS 1600 (malinukatai)	00288	2020-06-25	2020-06-25	4250,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	511,12	3.738,88
Automobilis CITROEN JUMPER	00290	2020-09-18	2020-09-18	8200,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	512,43	7.687,57
Lapiu miktavaa Wieldeman Super 300	00292	2020-11-02	2020-11-02	2300,00				10	Kita nereguliuojama veikli	KI	47,90	2.252,10
											<b>104.182,65</b>	<b>72.826,61</b>
				<b>177099,36</b>								
<b>Kita nereguliuojama, priekabai ir irankiai</b>												
Silydimo katilai	00150	2015-01-30	2015-01-30	374,89				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	373,89	1,00
Keraviniuo MERB20 pilkabalas, 1000 vat	00151	2015-04-30	2015-04-30	1700,00				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	10.999,00	1,00
Keraviniuo MGR20 pilkabalas, 1000 vat	00152	2015-04-30	2015-04-30	2300,00				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	22.999,00	1,00
Ventavara AGMA	00168	2016-02-04	2016-02-04	826,45				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	825,45	1,00
Zalupovės AGMA F10C-155 su Landa	00169	2016-02-04	2016-02-04	745,80				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	742,80	1,00
Zalupovės FR-410 c	00191	2016-07-31	2016-07-31	661,16				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	660,16	1,00
Kelaprovės H 345 FR	00213	2017-01-01	2017-01-01	642,48				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	561,12	81,36
Sagavos JM 1400	00208	2017-03-09	2017-03-09	3400,00				6	Kita nereguliuojama veikli	KI	2.536,75	862,25
Kelaine dujinis Viscosolod 30												

Svarstyklės platformos PA-3000	00228	2018-01-24	2018-01-24	400,00	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI	290,85	189,13
Pjūklas MS211 bevarinis ST18H	00223	2018-05-04	2018-05-04	313,22	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Montuoti pagal projektą	KI	201,81	111,41
Kaštmetinis 1 l talis, 20 vnt.	00248	2018-05-18	2018-05-18	2400,00	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kiti įrenginiai	KI	1 678,85	921,25
Automobilio MAN T2403 komponentai	00292	2018-06-04	2018-06-04	2380,00	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kiti įrenginiai	KI	892,08	1 487,92
Šepetai AGATA ZM4-2000	00279	2020-02-28	2020-02-28	4000,00	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kiti įrenginiai	KI	833,10	3 166,90
Prekominė 20m1	00283	2020-04-22	2020-04-22	3500,00	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kiti įrenginiai	KI	583,20	2 916,80
Kėlimo pavoje FS260	00284	2020-05-27	2020-05-27	577,69	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kiti įrenginiai	KI	84,07	493,62
Pūtikis	00289	2020-06-30	2020-06-30	304,96	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Montuoti pagal projektą	KI	37,98	266,98
Įvadi komponentai 1.1 m3 su dangčiu, 10vnt.	00294	2020-12-22	2020-12-22	1340,00	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Montuoti pagal projektą	KI		1 340,00
				<b>66995,65</b>					<b>53 822,45</b>	<b>13 173,20</b>
								<b>Kitas įsigaliojis turtas</b>		
Varado stebėjimo sistema Iškvisas	00214	2017-08-01	2017-08-01	599,47	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kitas įsigaliojis turtas	KI	465,60	94,87
Varado stebėjimo sistema Iškvisas (turtas)	00215	2017-08-29	2017-08-29	424,96	Kita neįsigaliojusi veikli	6	Kitas įsigaliojis turtas	KI	343,59	81,47
				<b>983,29</b>					<b>809,19</b>	<b>174,34</b>
								<b>DOTUOTAS TURAS</b>		
CFR-101-18V gatav. dalinėmis su 6GB ir iga. REI (Amionis) g. 60j	0009	2008-02-06	2008-02-06	21224,97	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai		21 223,97	1,00
Artemizis greifyns Nr-43553 (Amionis) g. j	00130	2010-09-01	2010-09-01	18952,49	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai		18 952,22	0,27
Vandens tiekimo tinklas	00132	2011-04-29	2011-04-29	50819,90	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas		50 818,90	1,00
Varado tinklas Iškvisas	00173	2011-06-22	2011-06-22	1245,37	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas		1 245,08	0,29
Vandens tiekimo tinklas Čioperkiškis g.	00274	2019-12-31	2019-12-31	99797,20	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas		795,12	38 962,08
Nuošėkų surinkimo tinklas Čioperkiškis g.	00275	2019-12-31	2019-12-31	37151,93	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas		743,04	36 408,89
VČJ stovyba Sauris kaime	00303	2020-12-31	2020-12-31	25150,00	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai			25 150,00
VČJ stovyba Tilda kaime	00300	2020-12-31	2020-12-31	45232,13	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai			45 232,13
VČJ stovyba Vilainis g.	00298	2020-12-31	2020-12-31	69569,17	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai			69 569,17
VČJ stovyba Klajūnas kaime	00299	2020-12-31	2020-12-31	8924,47	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai			8 924,47
VČJ stovyba Svontas kaime	00302	2020-12-31	2020-12-31	28875,25	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai			28 875,25
VČJ stovyba Mikulky kaime	00301	2020-12-31	2020-12-31	51484,84	Dotuotas įsigaliojis turtas	35	Statiniai			51 484,84
Nuošėkų tinklas Vilainis g. rekonstrukcija	00296	2020-12-31	2020-12-31	38011,02	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas			38 011,02
Nuošėkų tinklas Architektų g. rekonstrukcija	00297	2020-12-31	2020-12-31	26862,03	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas			26 862,03
Vandens tiekimo tinklas Vilainis g. rekonstrukcija	00295	2020-12-31	2020-12-31	29131,02	Dotuotas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas			29 131,02
				<b>612732,79</b>					<b>73778,33</b>	<b>43934,46</b>
								<b>ŽEMĖ</b>		
Zemės sklypas Kavūnų g. 31A	00240	2018-11-07	2018-11-07	8636,58	Zemė, Nevaldi		Zemė			3 636,58
Zemės sklypas Saulių g. 1	00293	2020-12-17	2020-12-17	12500,00	Zemė, Nevaldi		Zemė			12 500,00
Zemės sklypas Saulių g. 1A	00291	2020-12-17	2020-12-17	5220,00	Zemė, Nevaldi		Zemė			5 220,00
				<b>21356,58</b>						
								<b>PAGAL METODIKĄ NUSIDĖVĖJUS TURAS</b>		
Bitonės kauliavija	0078	1960-01-01	1960-01-01	10375,47	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	50	Vandens tiekimo tinklas	NS		
Centrinis patalpinimo punktas (Amionis g. 60-1a)	0041	1960-02-02	1960-02-02	1269,40	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	35	Statiniai	NET		
Dotuotas patalpinimo N1 (Amionis g. 60-1a)	0042	1960-08-24	1960-08-24	801,38	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	35	Statiniai	KI		
Šlaitinė nu ir st.tinkl. (Bapeliškis g. 19a)	0047	1979-06-04	1979-06-04	5404,31	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	35	Statiniai	VG		
Galadūmio staklės 3B634	0088	1971-01-04	1971-01-04	424,79	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Gręžimo staklės 2M135	0091	1976-01-05	1976-01-05	738,51	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Tekininio staklės 16K20	0086	1979-01-02	1979-01-02	2400,66	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Frazinio staklės 6R1	0089	1987-01-05	1987-01-05	1576,11	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Frazinio staklės 6R12B	0090	1987-02-01	1987-02-01	1793,91	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Tekininio staklės 16K2	0087	1988-01-03	1988-01-03	2575,59	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Suviravimo aparatas TDM-317	0096	1989-01-15	1989-01-15	151,47	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Žulės SK-3418	0093	1992-01-01	1992-01-01	631,66	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Suviravimo aparatas	0084	1994-01-02	1994-01-02	103,74	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Suviravimo aparatas	0082	1994-02-01	1994-02-01	68,93	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Suviravimo ligatuvais SLF-160	0083	1999-01-02	1999-01-02	292,07	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	NET		
Autoško šlegio valymo mašina DAF F190M	0079	2003-04-04	2003-04-04	731,58	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	KI		
Suviravimo aparatas BENZA DAF 1910M	0029	2004-02-09	2004-02-09	1158,48	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Darbo mašinos ir įrenginiai	VP		
VW TRANSPORTER	008	2004-09-09	2004-09-09	13179,58	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Transporto priemonės	VP		
Elekvaratorius TO-49	0010	2005-11-11	2005-11-11	19085,96	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Transporto priemonės	NET		
Staklinėvės MB1772	0012	2006-01-15	2006-01-15	19448,80	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Transporto priemonės	KI		
Traktoriaus priekaba 2PT14	0013	2007-02-27	2007-02-27	579,24	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Transporto priemonės	NET		
Priekabumas greideris	0014	2008-05-14	2008-05-14	3620,25	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Transporto priemonės	KI		
Sarviartis kov. MAN-OAF	0015	2008-10-16	2008-10-16	25700,00	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	10	Transporto priemonės	NET		
Novelės KSO-266 (6 vnt)	00100	1974-01-02	1974-01-02	2138,55	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Kodų įrenginys 2013-42-230	00107	1984-01-02	1984-01-02	179,85	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Transformatoriai TM-50	0018	1984-04-18	1984-04-18	748,09	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Transformatoriai TM-400	0020	1984-06-12	1984-06-12	755,62	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Novelės KSO-272 (2 vnt)	00103	1989-01-05	1989-01-05	1429,85	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Transformatoriai TMBM-630	0019	1989-05-13	1989-05-13	1139,65	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Šiluminis mangas pervažytumas daugabučiuose	0057	1998-08-18	1998-08-18	86540,23	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Bitumen (Amionis g. 62)	0025	1999-11-26	1999-11-26	4942,96	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Šilumoskoji pūpl įrenginys	00119	2002-02-02	2002-02-02	412,71	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Demiklis kilnojamas	00116	2004-04-04	2004-04-04	246,42	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	NET		
Šepetai OY-20000	0064	2006-03-08	2006-03-08	1227,20	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Kilnojamas vamzdis	0068	2007-01-15	2007-01-15	1775,76	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	NET		
Regulatorius Da25 (2 vnt)	00131	2010-11-29	2010-11-29	797,36	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Svarstyklės elektroninės LFW-300	00140	2013-02-08	2013-02-08	260,66	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Šilumos skaitiklis	00142	2013-03-29	2013-03-29	144,81	Pagal Metodikos reikalavimus nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	6	Kiti įrenginiai, montuoti pagal projektą	KI		
Kompiuteris Acer VNF7916	00155	2013-09-18	2013-09-18	933,88	Kitas turtas	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuteris Acer ES-451-31,6" ant-galio	00157	2013-11-28	2013-11-28	327,90	Kitas turtas	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuteris asens SKY SMART' imė-ovs 3.7 Gba	00166	2013-11-28	2013-11-28	363,91	Nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	4	Kitas turtas	ADM		
Mobilus id iPhone 6S 16GB Space Gray	00159	2013-11-28	2013-11-28	600,96	Nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuteris Dell Inspiron 15 Black, 15.6 HD Glass su touch	00163	2013-12-15	2013-12-15	423,73	Nusidėvėjusieji veiktis naudojamas įsigaliojis turtas	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuteris personal Philips V-line 21.5, DDR2 Cnual VCB 800MHz	00171	2016-03-03	2016-03-03	424,86	Kitas turtas	4	Kitas turtas	ADM		



Kompiuters personāls Philips V-line 21.5, DDR2 Cnuaia 2xGB, Win7x64	40172	2016-03-03	2016-03-03	424.86		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuters personāls Philips V-line 21.5, DDR2 Cnuaia 2xGB, Win7x64	40173	2016-03-03	2016-03-03	424.87		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Programmas tīmekļa serveris DellPowerEdge T20, E3-1225v3, 8GB	40177	2016-03-17	2016-03-17	2337.19		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Personāls kompiuters PHILIPS V-line23V5L5B2 21.5 monitoris	40188	2016-05-12	2016-05-12	355.72		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Personāls kompiuters PHILIPS V-line23V5L5B2 21.5 monitoris	40189	2016-05-12	2016-05-12	355.72		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Dell Inženieris 5740, 17.3, 5050CA, Windows10	40187	2016-05-12	2016-05-12	461.90		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	NEI		
Mobilais telefons Samsung Galaxy J7	40192	2016-07-20	2016-07-20	309.34		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuters kases aparāts ALIENAR E34 ar fiskālo drukātāju EMDR10A E34	40198	2016-10-24	2016-10-24	490.00		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
Kompiuters Acer Aspire E5-772 17.3 500GB Win10 Home	40203	2016-12-16	2016-12-16	453.72		Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi	4	Kitas turtas	ADM		
				245621.91							
<b>IS VMSD</b>				<b>1062893.95</b>						<b>250170.54</b>	<b>540733.02</b>
<b>IS vīna</b>				<b>1552182.94</b>						<b>485293.28</b>	<b>799906.17</b>
				<b>1578835.55</b>							

Sīkaspis	Apraksts
A	Turta pavaldības
B	Inventoriāla numurs, ja ir noteikts.
C	Izdalīto j. ekspluatācijas datā
D	Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi
E	Izgatavošanas vērtē
F	Sadalīto no Turha datā ir norādīts numurs. Detāli norādīts no Turha informācija pateikšana tik per atsektāriņ laskotāri norādītām turtām.
G	Nepakļautas izgatavošanas vērtē dāles detalizācija pagal RVA nurodotas nepakļautas vērtē kategorijas
H	Naudotājs veiktos naudojamas ilglaicīgi
I	Turta izgatavošanas
J	Pirmās izgatavošanas
K	Sākotnējais nosaukums
L	Likvidācijas vērtē

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 3**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" pateiktas  
RAS aprāšas*

**PATVIRTINTA**

UAB „Pabradės komunalinis ūkis“  
direktorius 2018-02-07 įsakymu Nr. 18  
(pakeista 2020-04-30 įsakymu Nr. 14)

**UAB „PABRADĖS KOMUNALINIS ŪKIS“  
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

**I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ (toliau – Bendrovė) yra viešasis geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas Švenčionių rajono savivaldybės geriamojo vandens tiekimo teritorijoje. UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ įregistruota 1991 m. liepos 1 d. Registracijos pažymėjimo Nr. 092648. Registro tvarkytojas – Valstybės įmonė Registrų centras. Bendrovės veikla vykdoma pagal įstatus, perregistruotus 2018 m. vasario 5 d. Bendrovė veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir vykdo veiklą, numatytą Bendrovės įstatuose ir neprieštaraujančią įstatymams.

2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais.

3. Reguluojama veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas bei atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas. Nereguluojama veikla - visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstomas sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau - RAS).

4. Reguliavimo apskaitos sistema yra Bendrovės veiklos apskaitos sistema, apimanti apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau – RAS aprašas), geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.

5. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta 2006 m. gruodžio 21 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimu Nr. O3E-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“ su visais vėlesniais pakeitimais ir papildymais (toliau – Metodika), taip pat Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu, patvirtintu Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 su visais vėlesniais pakeitimais ir papildymais (toliau – Aprašas). RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.

6. RAS aprašo nuostatos Bendrovėje taikomos siekiant vykdyti ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams, prilyginant juos savarankiškiems subjektams.

7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:

7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – finansiniai metai, sutampantys su kalendoriniais metais, t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.

7.2. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti. Verslo vieneta sudaro visi Bendrovės ištekliai, tų išteklių transformavimo veiklos ir (ar) procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams.

7.3. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms.

7.4. **Netiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.

7.5. **Bendrosios (administracinės) sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.

7.6. **Nepaskirstomos sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai nei galutinėms paslaugoms teikti (reguliuojamųjų kainų paslaugų vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų grąžos sąskaita.

7.7. **Sąnaudų paskirstymas** – reguliavimo apskaitos sistemos procesas, kurio metu visos Bendrovės sąnaudos priskiriamos Tarybos nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

## II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. UAB „Pabradės komunalinis ūkis“, kurios finansiniai metai yra kalendoriniai metai, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi šiais principais:

8.1. priežastingumo – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turta tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą;

8.2. objektyvumo – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;

8.3. pastovumo – skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati RAS, išskyrus atvejus, kai:

8.3.1. dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos RAS loginių pakeitimų;

8.3.2. Reguluojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą RAS, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų.

8.4. skaidrumo – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti pajamas, sąnaudas ir turta pagal verslo vienetus ir paslaugas. Bendrovė užtikrina RAS duomenų teisingumą, tikrumą ir savalaikiškumą;

8.5. patikimumo – pateikiama informacija tiksliai atspindi Bendrovės finansinę būklę, joje nėra klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

8.6. kaupimo – ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos įtraukiamos į RAS ir paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaujantis pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

8.7. naudingumo – parengta ir taikoma tokia RAS, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek Bendrovės viduje, tiek už jos ribų;

9. Bendrovės reguliavimo sistemą sudaro:

9.1. **RAS informacija** – duomenys, naudojami RAS ataskaitoms parengti;

9.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;

9.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir pateikimo eiga.

### III. RAS INFORMACIJA

10. RAS ataskaitoms parengti naudojami duomenų šaltiniai:

10.1. pajamos (buhalterinės apskaitos informacija);

10.2. sąnaudos (buhalterinės apskaitos informacija);

10.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė (buhalterinės apskaitos informacija) ir nusidėvėjimo sąnaudos (pagal Metodikos reikalavimus);

10.4. buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemas Profit-W ir AlgaHR;

10.5. buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (**Priedas Nr. 1**), kuris leidžia Bendrovei įgyvendinti metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje;

11. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, turi būti:

11.1. perkelti visi bei teisingi duomenys;

11.2. perkeliamos sąnaudos suskirstomos į sąnaudų grupes (**Priedas Nr. 2**), remiantis sąnaudų vienuarūšiškumu;

11.3. užtikrinta, kad RAS būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

12. Bendrovė, vykdydama apskaitos atskyrimą, visas ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą paskirsto pagal šiuos verslo vienetų:

12.1. geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetą. Šiame verslo vienete, išskyrus skirstant pajamas, numatytos tokios paslaugos:

12.1.1. geriamojo vandens gavyba;

12.1.2. geriamojo vandens ruošimas;

12.1.3. geriamojo vandens pristatymas (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis);

12.2. nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetą. Šiame verslo vienete numatytos tokios paslaugos:

12.2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;

12.2.2. nuotekų valymas;

12.3. atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos (toliau – Apskaitos veikla) verslo vienetas;

12.4. nereguliuojamos veiklos verslo vienetas – visa Reguliuojančiosios institucijos nereguliuojama veikla.

### III.1. Pajamos

13. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija:

Eil. Nr.	Reguliavimo apskaitos verslo vienetas	Buhalterinės apskaitos sąskaita
1	Geriamojo vandens tiekimas	500011, 500016, 500021 Pajamos už vandenį
2	Nuotekų tvarkymas	500012, 500017, 500022 Pajamos už nuotekų surinkimą
3	Apskaitos veikla	500013, 500023 Pajamos už vandens apskaitos prietaisus
5	Kita reguliuojama veikla	-
4	Kita nereguliuojama veikla	500014, 500024 Pajamos už nuotekų surinkimą mobiliosiomis transporto priemonėmis, 500XX sąskaitos

14. Finansinės-investicinės veiklos pajamos, apskaitomos 58XX sąskaitose, pagal finansinės-investicinės veiklos rūšis ir RAS atitinka Finansinės veiklos pajamas.

### III.2. Sąnaudos

15. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis buvo sudaryta finansinė atskaitomybė.

16. Vadovaujantis RAS aprašo 8 punkte nurodytais principais, patiriamos sąnaudos galutinėms paslaugoms priskiriamos vienai iš šių kategorijų:

Eil. Nr.	Sąnaudų tipas	Sąnaudų sąskaita
1	Tiesioginės	60001, 60002
2	Netiesioginės	6001
3	Administracinės	63XXX (išskyrus 6302, 6305, 6309X, 6310, 6317X, 6320, 6321)
4	Kitos veiklos	6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007, 6008
5	Finansinės-investicinės veiklos	61, 62XX (išskyrus 6204), 65XX, 67XX (išskyrus 6703), 69XX
6	Nepaskirstomos	6204, 6302, 6305, 6309X, 6310, 6317X, 6320, 6321, 64XX, 6703, 68XX

16.1. Tiesioginių sąnaudų kategorijos sąnaudų straipsniai paskirstomi tiems verslo vienetams ir paslaugoms, kurios tiesiogiai nulėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Jeigu Tiesioginių sąnaudų neįmanoma priskirti konkrečiam verslo vienetui, jos paskirstomos proporcingai atitinkamo verslo vieneto gautoms pajamoms.

16.2. Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.

16.3. Bendrųjų (administracinių) sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Bendrovės organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą. Šios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

16.4. Nepaskirstomas sąnaudas, kurias galima identifikuoti iš buhalterinės apskaitos registru, įtraukiamos į RAS, tačiau, perkeliant iš buhalterinės apskaitos į RAS, jos priskiriamos nepaskirstomoms sąnaudoms.

17. Vykdamas sąnaudų paskirstymą, draudžiama reguliuojamos veiklos verslo vienetams ir paslaugoms paskirstyti šias sąnaudas:

17.1. beviltiškas skolas, baudas, delspinigius;

17.2. paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas;

17.3. tantjemų išmokas;

17.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudas, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;

17.5. patirtas palūkanas ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudas;

17.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

17.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudas (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);



17.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudas (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Bendrovei neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudas;

17.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudas;

17.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

17.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu;

17.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

17.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;

17.14. išmokas įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpas, išmokas už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpas mirties atveju, pašalpas už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, paramą profsąjungoms bei išmokas darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitas su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;

17.15. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar *force majeure* aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, įsigijimo sąnaudas;

17.16. sąnaudas, susijusias su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudas;

17.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;

17.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalį, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

17.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertes;

17.20. reprezentacijos sąnaudas.

### **III.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys**

18. Bendrovėje, reguliavimo tikslais, ilgalaikio turto apskaita vedama atskirai nuo buhalterinės apskaitos:

18.1. eliminuojama turto vertės dalis, sukurta ne už nuosavas Bendrovės lėšas (ES fondų, dotacijų, subsidijų ir joms prilygintas lėšas);

18.2. eliminuojami nusidėvėję ir nenaudojami turto vienetai;

18.3. perskaičiuojamas IT nusidėvėjimas (amortizacija), naudojant Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus ir taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

19. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas Bendrovėje yra suskirstytas pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius (**Priedas Nr. 3**).

20. Vykdam reguliuojamos apskaitos atskyrimą, į apskaitą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos įmonė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t. y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas.

21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

22. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir Bendrovės lėšas.

23. Vykdam ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetais, draudžiama geriamojo vandens tiekimo veiklos verslo vienetai, nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetai, apskaitos veiklos verslo vienetai priskirti:

23.1. plėtos darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;

23.2. prestižo vertę;

23.3. investicinio turto vertę;

23.4. finansinio turto vertę;

23.5. atidėtojo mokesčio turto vertę;

23.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertę, taip pat turto vertę, kuri nesukuria papildomos ekonominės naudos, lyginant su pigesnėmis alternatyvomis;

23.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimu;

- 23.8. nebaigtos statybos vertę, neatlygintinai (nemokamai) perduotų, nenaudojamų, likviduotų, nurašytų, laikinai nenaudojamų (užkonservuotų), esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertę, išnuomoto (išskyrus, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertę;
- 23.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 23.10. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes;
- 23.11. turto vertes, kurių Bendrovė negali įtraukti į savo balansą pagal galiojančių teisės aktų nuostatas;
- 23.12. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę;
- 23.13. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinę vertę po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
- 23.14. ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

#### IV. RAS STRUKTŪRA

24. Detalus verslo vienetų paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami **Priede Nr. 4**.
25. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis RAS aprašu.
26. Visos patiriamos sąnaudos RAS aprašo 13 punkte nurodytiems verslo vienetams ir paslaugoms turi būti suskirstytos į atitinkamas sąnaudų grupes (**Priedas Nr. 2**).
27. Ilgalaikio turto vertė verslo vienetams, vadovaujantis priešastingumo principu, paskirstoma tokia tvarka:
- 27.1. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė tiesiogiai priskiriama konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui;
- 27.2. netiesioginės veiklos ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms ar verslo vienetams, vertė paskirstoma proporcingai reguliuojamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę;

- 27.3. kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertė proporcingai paskirstoma verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
28. Turtas nudėvimas tol, kol jo likutinė vertė tampa lygi jo likvidacinei vertei.
29. Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos.
30. Ilgalaikio turto rekonstravimo, remonto ir pan. darbai registruojami tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką;
- 30.1. jei ilgalaikio turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas;
- 30.2. jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.
- 30.3. jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių, bet pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų vertė padidinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas.
31. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant RAS aprašo 23 punkte nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
32. Kai Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, Bendrovė, skaičiuodamas šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudas, gali taikyti kitokią, nei Komisijos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį.

## **V. RAS PROCESAI**

### **V.1. Informacijos registravimas**

33. Ataskaitinio laikotarpio eigoje Bendrovė vykdo ūkinių operacijų registravimą verslo valdymo ir buhalterinės apskaitos sistemose Profit-V ir AlgaHR.

### **V.2. Apskaitos informacijos apdorojimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**

34. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.

### **V.3. Pajamų paskirstymas**

35. Ataskaitinio laikotarpio Bendrovės pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

### **V.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms**

36. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas sekančia tvarka:

36.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos:

36.1.1. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

36.1.2. Detalus nepaskirstytinų sąnaudų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 2 (Kodas NEP).

36.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos:

36.2.1. Visos Tiesioginėms priskirtos sąnaudos priskiriamos Paslaugoms pagal buhalterinėje apskaitoje priskirtą kodą;

36.2.2. Apskaitos veiklos verslo vienetui tiesiogiai priskiriama dalis su Pardavimo veikla susijusių sąnaudų. Vandens apskaitos prietaisų tarnybos darbuotojų darbo užmokesčio, šalto vandens apskaitos prietaisų įrengimo, remonto, keitimo, metrologinės patikros, transporto, informacijos ir skelbimų, sąskaitų parengimo, pastatų ir kito ilgalaikio turto priežiūros, remonto, amortizacijos bei kitomis su pardavimu susijusiomis sąnaudomis.

36.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos:

36.3.1. Visos Netiesioginėms priskirtos sąnaudos grupuojamos pagal sąnaudų kategorijas ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms;

36.3.2. Kiekvienos sąnaudų kategorijos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę;

36.4. IV etapas – paskirstomos bendrosios sąnaudos:

36.4.1. Bendrosioms (administracinėms) priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą;

36.4.2. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos.

### **V.5. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų apskaičiavimas**

37. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo

laikotarpiai (**Priedas Nr. 5**), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.

38. Nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamos turto pogrupių lygmenyje, t. y. kiekvieno turto pogrupio pradinė vertė dalinama iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo.

#### **V.6. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas**

39. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui (žr. V.4. skyrių), atskirai skirstant kiekvieną turto vienetą ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas).

#### **V.7. RAS atskaitomybės parengimas**

40. Atlikus informacijos registravimą, apdorojimą ir paskirstymą, vadovaujantis Tarybos nuostatomis, užpildomos RAS atskaitomybės formos.

## SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas	Grupė	Lygis
<b>1</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	Ilgalaikis turtas	Suminė
<b>11</b>	<b>Nematerialusis turtas</b>	Ilgalaikis turtas	Suminė
111	Plėtros darbai	Ilgalaikis turtas	Suminė
1110	Plėtros darbų atlikimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1118	Plėtros darbų vertės amortizacija (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1119	Plėtros darbų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
112	Prestižas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1120	Prestižo įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1128	Prestižo vertės amortizacija (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1129	Prestižo vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
113	Programinė įranga	Ilgalaikis turtas	Suminė
1130	Programinės įrangos įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1131	Programinės įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1132	Ruošiama naudoti programinė įranga	Ilgalaikis turtas	Detali
1137	Programinės įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1138	Programinės įrangos vertės amortizacija (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1139	Programinės įrangos vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
114	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Ilgalaikis turtas	Suminė
1140	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1148	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės amortizacija (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1149	Koncesijų, patentų, licencijų, prekių ženklų ir panašių teisių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
115	Kitas nematerialusis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1150	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1159	Kito nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
116	Sumokėti avansai už nematerialųjį turtą	Ilgalaikis turtas	Detali
<b>12</b>	<b>Materialusis turtas</b>	Ilgalaikis turtas	Suminė
120	Žemė	Ilgalaikis turtas	Suminė
1200	Žemės įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1201	Žemės vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1207	Žemės savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1208	Žemės vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1209	Žemės vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
121	Pastatai ir statiniai	Ilgalaikis turtas	Suminė
1210	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1211	Pastatų ir statinių vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1212	Ruošiami naudoti pastatai ir statiniai	Ilgalaikis turtas	Detali
1217	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1218	Pastatų ir statinių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1219	Pastatų ir statinių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
122	Mašinos ir įranga	Ilgalaikis turtas	Suminė
1220	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1221	Mašinų ir įrangos vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1222	Ruošiamos naudoti mašinos ir įranga	Ilgalaikis turtas	Detali
1227	Mašinų ir įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1228	Mašinų ir įrangos vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1229	Mašinų ir įrangos vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
123	Transporto priemonės	Ilgalaikis turtas	Suminė

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1231	Transporto priemonių vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1232	Ruošiamos naudoti transporto priemonės	Ilgalaikis turtas	Detali
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1238	Transporto priemonių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1239	Transporto priemonių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
124	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Ilgalaikis turtas	Suminė
1240	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1241	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1242	Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Ilgalaikis turtas	Detali
1247	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1248	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1249	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
125	Investicinis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1250	Žemė, kaip investicinis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
12500	Žemės, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
12503	Žemės, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
12509	Žemės, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1251	Pastatai, kaip investicinis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
12510	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
12513	Pastatų, kaip investicinio turto, tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
12517	Pastatų, kaip investicinio turto, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
12519	Pastatų, kaip investicinio turto, vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
126	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Ilgalaikis turtas	Suminė
1260	Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą	Ilgalaikis turtas	Detali
1261	Vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Ilgalaikis turtas	Suminė
12610	Statomas (gaminamas) ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas	Ilgalaikis turtas	Detali
12611	Statomo (gaminamo) ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
12619	Statomo ar rekonstruojamo ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
127	Turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Ilgalaikis turtas	Suminė
1270	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1271	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1272	Ruošiamas naudoti turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė	Ilgalaikis turtas	Detali
1277	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1278	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1279	Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
128	Centralizuotai valdomas valstybės turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1280	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1281	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali
1282	Ruošiamas naudoti centralizuotai valdomas valstybės turtas	Ilgalaikis turtas	Detali
1287	Centralizuotai valdomo valstybės turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1288	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1289	Centralizuotai valdomo valstybės turto vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
129	Kitas materialusis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1290	Kito materialiojo turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1291	Kito materialiojo turto vertės pokytis dėl perkainojimo	Ilgalaikis turtas	Detali



## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

1292	Ruošiamas naudoti kitas materialusis turtas	Ilgalaikis turtas	Detali
1297	Kito materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1298	Kito materialiojo turto vertės pokyčio dėl perkainojimo nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1299	Kito materialiojo turto vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
<b>16</b>	<b>Finansinis turtas</b>	Ilgalaikis turtas	Suminė
160	Įmonių grupės įmonių akcijos	Ilgalaikis turtas	Suminė
1600	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	Ilgalaikis turtas	Suminė
16000	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
16009	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1601	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	Ilgalaikis turtas	Suminė
16010	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
16019	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
161	Paskolos įmonių grupės įmonėms	Ilgalaikis turtas	Suminė
1610	Paskolos patronuojančiajai įmonei	Ilgalaikis turtas	Suminė
16100	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16109	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1611	Paskolos patronuojamosioms įmonėms	Ilgalaikis turtas	Suminė
16110	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16119	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
162	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	Ilgalaikis turtas	Suminė
1620	Iš patronuojančiosios įmonės gautinos sumos	Ilgalaikis turtas	Suminė
16200	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16209	Iš patronuojančiosios įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1621	Iš patronuojamųjų įmonių gautinos sumos	Ilgalaikis turtas	Suminė
16210	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16219	Iš patronuojamųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
163	Asocijuotųjų įmonių akcijos	Ilgalaikis turtas	Suminė
1630	Asocijuotųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1639	Asocijuotųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
164	Paskolos asocijuotosioms įmonėms	Ilgalaikis turtas	Suminė
1640	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
1649	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
165	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	Ilgalaikis turtas	Suminė
1650	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
1651	Iš asocijuotųjų įmonių gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
166	Ilgalaikės investicijos	Ilgalaikis turtas	Suminė
1660	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Ilgalaikis turtas	Suminė
16600	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
16601	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
16609	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1661	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Ilgalaikis turtas	Suminė
16610	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Ilgalaikis turtas	Suminė
166100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
166101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
166109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
16611	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Ilgalaikis turtas	Suminė
166110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
166111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
166119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1664	Kiti vertybiniai popieriai	Ilgalaikis turtas	Suminė
16640	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
16641	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
16649	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

1665	Terminuotieji indėliai	Ilgalaikis turtas	Suminė
167	Po vienu metų gautinos sumos	Ilgalaikis turtas	Detali
1670	Po vienu metų gautinos pirkėjų skolos	Ilgalaikis turtas	Suminė
16700	Gautinų pirkėjų skolų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16709	Gautinų pirkėjų skolų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1671	Suteiktos paskolos	Ilgalaikis turtas	Suminė
16710	Suteiktų paskolų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16719	Suteiktų paskolų sumų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1672	Po vienu metų gautinos lizingo (finansinės nuomos) sumos	Ilgalaikis turtas	Detali
1674	Kitos po vienu metų gautinos sumos	Ilgalaikis turtas	Suminė
16740	Gautinų sumų vertė	Ilgalaikis turtas	Detali
16749	Gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
168	Kitas finansinis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1680	Sumokėti avansai už finansinį turtą	Ilgalaikis turtas	Detali
1681	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	Ilgalaikis turtas	Detali
1682	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
16820	Kito ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
16821	Kito ilgalaikio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
16829	Kito ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
<b>17</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>	Ilgalaikis turtas	Suminė
171	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Ilgalaikis turtas	Detali
172	Biologinis turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1720	Daugiamečiai sodiniai	Ilgalaikis turtas	Suminė
17200	Daugiamečių sodinių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
17201	Daugiamečių sodinių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
17209	Daugiamečių sodinių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
1725	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	Ilgalaikis turtas	Suminė
17250	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	Ilgalaikis turtas	Suminė
172500	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
172501	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
172509	Produktyviųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
17251	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai	Ilgalaikis turtas	Suminė
172510	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
172511	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
172519	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
173	Kitas turtas	Ilgalaikis turtas	Suminė
1730	Kito turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikis turtas	Detali
1731	Kito turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Ilgalaikis turtas	Detali
1739	Kito turto vertės sumažėjimas (-)	Ilgalaikis turtas	Detali
<b>2</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAI</b>	Trumpalaikis turtas	Suminė
<b>20</b>	<b>Atsargos</b>	Trumpalaikis turtas	Suminė
201	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	Trumpalaikis turtas	Suminė
2010	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
2011	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės kelyje	Trumpalaikis turtas	Detali
2012	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės pas trečiuosius asmenis	Trumpalaikis turtas	Detali
2019	Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
202	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	Trumpalaikis turtas	Suminė
2020	Nebaigta produkcija	Trumpalaikis turtas	Suminė
20200	Nebaigtos produkcijos savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
20209	Nebaigtos produkcijos vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2021	Vykdomi darbai	Trumpalaikis turtas	Suminė
20210	Vykdomų darbų savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
20219	Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
203	Produkcija	Trumpalaikis turtas	Suminė
2030	Produkcijos savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

2035	Produkcija kelyje	Trumpalaikis turtas	Detali
2036	Produkcija pas trečiuosius asmenis	Trumpalaikis turtas	Detali
2039	Produkcijos vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
204	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Trumpalaikis turtas	Suminė
2040	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
2045	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, kelyje	Trumpalaikis turtas	Detali
2046	Pirktos prekės, skirtos perparduoti, pas trečiuosius asmenis	Trumpalaikis turtas	Detali
2049	Pirktų prekių, skirtų perparduoti, vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
205	Biologinis turtas	Trumpalaikis turtas	Suminė
2050	Gyvuliai ir kiti gyvūnai	Trumpalaikis turtas	Suminė
20500	Produktyvieji ir darbiniai gyvuliai	Trumpalaikis turtas	Suminė
205000	Produktyvųjų ir darbinių gyvulių įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
205001	Produktyvųjų ir darbinių gyvulių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
205009	Produktyvųjų ir darbinių gyvulių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
20501	Auginami ir penimi gyvuliai ir kiti gyvūnai	Trumpalaikis turtas	Suminė
205010	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
205011	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
205019	Auginamų ir penimų gyvulių ir kitų gyvūnų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2051	Pasėliai	Trumpalaikis turtas	Suminė
20510	Pasėlių savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
20511	Pasėlių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
20519	Pasėlių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
206	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Trumpalaikis turtas	Suminė
2060	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
2069	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
207	Nematerialusis turtas, skirtas parduoti	Trumpalaikis turtas	Suminė
2070	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
2079	Nematerialiojo turto, skirto parduoti, vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
208	Sumokėti avansai	Trumpalaikis turtas	Suminė
2080	Sumokėti avansai tiekėjams	Trumpalaikis turtas	Detali
2081	Sumokėti avansai tiekėjams (Vilniaus 108A)	Trumpalaikis turtas	Detali
2082	Sumokėti avansai tiekėjams (Vilniaus 108B)	Trumpalaikis turtas	Detali
2083	Sumokėti avansai tiekėjams (Vilniaus 110A)	Trumpalaikis turtas	Detali
2084	Sumokėti avansai tiekėjams (Gamyklos 14)	Trumpalaikis turtas	Detali
2089	Sumokėtų avansų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
209	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2091	Prenumerata	Trumpalaikis turtas	Detali
<b>24</b>	<b>Per vienus metus gautinos sumos</b>	Trumpalaikis turtas	Suminė
241	Pirkėjų skolos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2410	Pirkėjų skolų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
2411	Savivaldybės būsto nuomos mokesčio administravimo mokestis	Trumpalaikis turtas	Detali
2412	Daugiabučių namų (administruojamų) butų savininkų mokėtinos kaupiamosios lėšos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24121	Daugiabučių namų (administruojamų) butų savininkų kaupiamosios lėšos	Trumpalaikis turtas	Detali
24122	Daugiabučių namų (administruojamų) butų savininkų kaupiamosios lėšos-ŠRSA soc. būstas	Trumpalaikis turtas	Detali
24123	Organizacijų kaupiamosios lėšos	Trumpalaikis turtas	Detali
2413	Gyventojai už komunalines paslaugas	Trumpalaikis turtas	Detali
2414	Skola, priteista teismu	Trumpalaikis turtas	Suminė
24141	Skola priteista teismu (Sergel)	Trumpalaikis turtas	Detali
24142	Žyminis mokestis (Sergel)	Trumpalaikis turtas	Detali
24143	Advokato pagalba (Sergel)	Trumpalaikis turtas	Detali
24144	Advokato būtiniosios vykdymo išlaidos	Trumpalaikis turtas	Detali
2415	Gyventojai už atliktus darbus(išsimokėtinai)	Trumpalaikis turtas	Suminė
24151	Gyventojai Gamyklos g. 1-stogas	Trumpalaikis turtas	Detali
24152	Gyventojų darbai	Trumpalaikis turtas	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

2416	Įmokos už būsto atnaujinimą	Trumpalaikis turtas	Suminė
24161	Įmokos už būsto atnaujinimą (Vilniaus 108A)	Trumpalaikis turtas	Detali
24162	Įmokos už būsto atnaujinimą (Vilniaus 108B)	Trumpalaikis turtas	Detali
24163	Įmokos už būsto atnaujinimą (Vilniaus 110A)	Trumpalaikis turtas	Detali
24164	Įmokos už būsto atnaujinimą (Gamyklos 14)	Trumpalaikis turtas	Detali
2417	Gyventojai už darbus pagal aktus	Trumpalaikis turtas	Detali
2418	Gyventojai už nuotekų surinkimą mob.tr.	Trumpalaikis turtas	Detali
2419	Atidėjiniai	Trumpalaikis turtas	Suminė
24191	Pirkėjų skolų	Trumpalaikis turtas	Detali
24192	Skolų priteistų teismu	Trumpalaikis turtas	Detali
24193	Skolų priteistų teismu SERGEL	Trumpalaikis turtas	Detali
242	Įmonių grupės įmonių skolos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2420	Patronuojančiosios įmonės skolos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24200	Patronuojančiosios įmonės skolų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
24209	Patronuojančiosios įmonės skolų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2421	Patronuojamųjų įmonių skolos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24210	Patronuojamųjų įmonių skolų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
24219	Patronuojamųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
243	Asocijuotųjų įmonių skolos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2430	Asocijuotųjų įmonių skolų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
2434	Kompensacijos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24341	Šaltam vandeniui	Trumpalaikis turtas	Detali
24342	Karštam vandeniui	Trumpalaikis turtas	Detali
24343	Šildymui	Trumpalaikis turtas	Detali
2439	Asocijuotųjų įmonių skolų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
244	Kitos gautinos sumos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2440	Suteiktos paskolos	Trumpalaikis turtas	Detali
24400	Suteiktų paskolų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
24409	Suteiktų paskolų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2441	Gautinas pridėtinės vertės mokestis	Trumpalaikis turtas	Detali
2442	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Trumpalaikis turtas	Detali
2443	Mokesčių permokos	Trumpalaikis turtas	Detali
2444	VSDF skola įmonei	Trumpalaikis turtas	Detali
2445	Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24450	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
24459	Iš atskaitingų asmenų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2446	Kitos gautinos skolos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24460	Kitų gautinos skolų vertė	Trumpalaikis turtas	Detali
24461	Biudžeto skola įmonei	Trumpalaikis turtas	Detali
24462	Sutartis dėl dotacijos	Trumpalaikis turtas	Detali
24469	Kitų gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2447	Su įmonės savininkais susijusios sumos	Trumpalaikis turtas	Suminė
24471	Įmonės savininkams avansu išmokėtas pelnas	Trumpalaikis turtas	Detali
24472	Įmonės savininkų asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos	Trumpalaikis turtas	Detali
2448	Atidėjinys Snoro banko likučio	Trumpalaikis turtas	Detali
2449	Kitos abejotinos skolos (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
<b>26</b>	<b>Trumpalaikės investicijos</b>	Trumpalaikis turtas	Suminė
261	Įmonių grupės įmonių akcijos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2610	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertė	Trumpalaikis turtas	Suminė
26100	Patronuojančiosios įmonės akcijų įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
26101	Patronuojančiosios įmonės akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
26103	Patronuojančiosios įmonės akcijų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2611	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertė	Trumpalaikis turtas	Suminė
26110	Patronuojamųjų įmonių akcijų įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
26111	Patronuojamųjų įmonių akcijų tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
26112	Patronuojamųjų įmonių akcijų vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

262	Kitos investicijos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2620	Kitų įmonių nuosavybės vertybiniai popieriai	Trumpalaikis turtas	Suminė
26200	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
26201	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
26209	Kitų įmonių nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2621	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Trumpalaikis turtas	Suminė
26210	Iki išpirkimo laikomi ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Trumpalaikis turtas	Suminė
262100	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
262101	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių amortizuotos savikainos pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
262109	Iki išpirkimo laikomų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
26211	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai	Trumpalaikis turtas	Suminė
262110	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
262111	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
262119	Kitų ne nuosavybės vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2622	Kiti vertybiniai popieriai	Trumpalaikis turtas	Suminė
26220	Kitų vertybinių popierių įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
26221	Kitų vertybinių popierių tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
26229	Kitų vertybinių popierių vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
2623	Terminuotieji indėliai	Trumpalaikis turtas	Detali
2624	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs finansinis turtas	Trumpalaikis turtas	Suminė
26240	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto įsigijimo savikaina	Trumpalaikis turtas	Detali
26241	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto tikrosios vertės pokytis (+ / -)	Trumpalaikis turtas	Detali
26249	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradusio finansinio turto vertės sumažėjimas (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
<b>27</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</b>	Trumpalaikis turtas	Suminė
271	Sąskaitos bankuose	Trumpalaikis turtas	Suminė
2710	Sąskaita Snoro banke	Trumpalaikis turtas	Detali
2711	Swedbank bankas	Trumpalaikis turtas	Detali
2712	DNB bankas (susieta su kortele)	Trumpalaikis turtas	Detali
2713	DNB bankas (Švenčionių padalinys)	Trumpalaikis turtas	Detali
2714	DNB bankas	Trumpalaikis turtas	Detali
2715	DNB bankas (kaupiamosios lėšos)	Trumpalaikis turtas	Detali
2716	SEB bankas	Trumpalaikis turtas	Detali
2717	Pinigai kelyje Paštas	Trumpalaikis turtas	Detali
2719	Pinigai kelyje Kredito unija	Trumpalaikis turtas	Detali
272	Kasa	Trumpalaikis turtas	Detali
2720	Šiaulių bankas (kreditinė)	Trumpalaikis turtas	Detali
2721	Šiaulių bankas	Trumpalaikis turtas	Suminė
27211	Šiaulių bankas APVA	Trumpalaikis turtas	Detali
2722	Šiaulių bankas (palūkanų)	Trumpalaikis turtas	Detali
2723	Šiaulių bankas(...834) Vilniaus g.110A	Trumpalaikis turtas	Suminė
27231	Šiaulių bankas(700468) Vilniaus g.110A	Trumpalaikis turtas	Detali
2724	Šiaulių bankas(...819) Vilniaus g.108B	Trumpalaikis turtas	Suminė
27241	Šiaulių bankas(700431) Vilniaus g.108B	Trumpalaikis turtas	Detali
2725	Šiaulių bankas(...818) Vilniaus g.108A	Trumpalaikis turtas	Suminė
27251	Šiaulių bankas(700429) Vilniaus g.108A	Trumpalaikis turtas	Detali
2726	Šiaulių bankas palūkanos(...719) Vilniaus g.110A	Trumpalaikis turtas	Detali
2727	Šiaulių bankas palūkanos(...460) Vilniaus g.108A	Trumpalaikis turtas	Detali
2728	Šiaulių bankas palūkanos(...472) Vilniaus g.108B	Trumpalaikis turtas	Detali
2729	Šiaulių bankas(...916) Gamyklos g.14	Trumpalaikis turtas	Suminė
27291	Šiaulių bankas(700692) Gamyklos g.14	Trumpalaikis turtas	Detali
27292	Šiaulių bankas palūkanos(...619) Gamyklos g.14	Trumpalaikis turtas	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

273	Pinigai kelyje	Trumpalaikis turtas	Detali
274	Pinigų ekvivalentai	Trumpalaikis turtas	Detali
275	Kasos aparatas	Trumpalaikis turtas	Detali
279	Išaldytos lėšos (-)	Trumpalaikis turtas	Detali
<b>29</b>	<b>Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos</b>	Trumpalaikis turtas	Suminė
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Trumpalaikis turtas	Suminė
2911	Draudimo ateinančių laikotarpių sąnaudos	Trumpalaikis turtas	Suminė
29111	Transporto drausimas	Trumpalaikis turtas	Detali
29112	Veiklos draudimas	Trumpalaikis turtas	Detali
29113	Darbuotojų draudimas	Trumpalaikis turtas	Detali
2912	Prenumeratos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Trumpalaikis turtas	Detali
292	Sukauptos pajamos	Trumpalaikis turtas	Detali
<b>3</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>	Nuosavas kapitalas	Suminė
<b>30</b>	<b>Kapitalas</b>	Nuosavas kapitalas	Suminė
301	Išstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)	Nuosavas kapitalas	Suminė
3011	Paprastosios akcijos	Nuosavas kapitalas	Detali
3012	Privilegiuotosios akcijos	Nuosavas kapitalas	Detali
3013	Darbuotojų akcijos	Nuosavas kapitalas	Detali
3014	Pajai	Nuosavas kapitalas	Detali
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	Nuosavas kapitalas	Detali
303	Savos akcijos (pajai) (-)	Nuosavas kapitalas	Detali
305	Įmonės savininko kapitalas	Nuosavas kapitalas	Detali
306	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Nuosavas kapitalas	Detali
307	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	Nuosavas kapitalas	Detali
308	Savininkų įnašai	Nuosavas kapitalas	Detali
309	Nesumokėti savininkų įnašai (-)	Nuosavas kapitalas	Detali
<b>31</b>	<b>Akcijų priedai</b>	Nuosavas kapitalas	Detali
<b>32</b>	<b>Perkainojimo rezervas</b>	Nuosavas kapitalas	Suminė
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervas	Nuosavas kapitalas	Detali
322	Finansinio turto perkainojimo rezervas	Nuosavas kapitalas	Detali
<b>33</b>	<b>Rezervai</b>	Nuosavas kapitalas	Suminė
331	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Nuosavas kapitalas	Detali
332	Savoms akcijoms įsigyti	Nuosavas kapitalas	Detali
333	Kiti rezervai	Nuosavas kapitalas	Detali
<b>34</b>	<b>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</b>	Nuosavas kapitalas	Suminė
341	Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Suminė
3411	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Detali
3412	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Detali
342	Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Suminė
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Detali
3422	Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Detali
3423	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) dėl apskaitos politikos keitimo	Nuosavas kapitalas	Detali
3424	Ankstesnių metų esminių klaidų taisymo pelnas (nuostoliai)	Nuosavas kapitalas	Detali
390	Bendra sąskaitų suvestinė	Nuosavas kapitalas	Detali
<b>4</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	Įsipareigojimai	Suminė
<b>40</b>	<b>Dotacijos, subsidijos</b>	Įsipareigojimai	Suminė
401	Su turtu susijusios dotacijos	Įsipareigojimai	Detali
402	Su pajamomis susijusios dotacijos	Įsipareigojimai	Detali
403	Dotacija konteineriams	Įsipareigojimai	Detali
404	Viešųjų darbų iš savivaldybės	Įsipareigojimai	Detali
405	Subsidijuojant iš Darbo biržos	Įsipareigojimai	Detali
406	Viešųjų darbų iš Darbo biržos	Įsipareigojimai	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

407	Dotacija JV J-454	Įsipareigojimai	Detali
<b>41</b>	<b>Atidėjiniai</b>	Įsipareigojimai	Suminė
411	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	Įsipareigojimai	Detali
412	Mokesčių atidėjiniai	Įsipareigojimai	Detali
413	Kiti atidėjiniai	Įsipareigojimai	Detali
<b>42</b>	<b>Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai</b>	Įsipareigojimai	Suminė
421	Skoliniai įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Suminė
4210	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	Įsipareigojimai	Detali
4211	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
4213	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
4214	Kiti skoliniai įsipareigojimai (lėšos už renovaciją)	Įsipareigojimai	Detali
422	Skolos kredito įstaigoms	Įsipareigojimai	Suminė
4220	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	Įsipareigojimai	Detali
4221	Kiti įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
423	Gauti avansai	Įsipareigojimai	Suminė
4230	Iš pirkėjų gauti avansai	Įsipareigojimai	Detali
4231	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	Įsipareigojimai	Detali
424	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai	Detali
425	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
426	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Suminė
4260	Patronuojančiajai įmonei mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
4261	Patronuojamosioms įmonėms mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
427	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
428	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
<b>44</b>	<b>Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>	Įsipareigojimai	Suminė
440	Skoliniai įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Suminė
4400	Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	Įsipareigojimai	Detali
4401	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Įsipareigojimai	Detali
4402	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
4403	Kitų ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	Įsipareigojimai	Detali
4404	Kiti skoliniai įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
441	Skolos kredito įstaigoms	Įsipareigojimai	Suminė
4410	Įsipareigojimai pagal trumpalaikių paskolų sutartis	Įsipareigojimai	Detali
4411	Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	Įsipareigojimai	Detali
4412	Kiti įsipareigojimai (palūkanos)-110A	Įsipareigojimai	Detali
4413	Palūkanos (paskolos)	Įsipareigojimai	Detali
4414	Kiti įsipareigojimai (palūkanos)-108A	Įsipareigojimai	Detali
4415	Kiti įsipareigojimai (palūkanos)-108B	Įsipareigojimai	Detali
4416	Paskola (vandentvarka)	Įsipareigojimai	Detali
4417	Kiti įsipareigojimai (palūkanos)-Gamyklos 14	Įsipareigojimai	Detali
442	Gauti avansai	Įsipareigojimai	Suminė
4420	Iš pirkėjų gauti avansai	Įsipareigojimai	Detali
4421	Iš paslaugų gavėjų gauti avansai	Įsipareigojimai	Detali
4422	Kaupiamosios lėšos	Įsipareigojimai	Detali
4423	Mokėtinos Kaupiamosios lėšos	Įsipareigojimai	Detali
4424	Kaupiamosios lėšos SOC	Įsipareigojimai	Detali
443	Skolos tiekėjams	Įsipareigojimai	Suminė
4430	Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	Įsipareigojimai	Detali
4431	Skolos tiekėjams (Vilniaus 108A)	Įsipareigojimai	Detali
4432	Skolos tiekėjams (Vilniaus 108B)	Įsipareigojimai	Detali
4433	Skolos tiekėjams (Vilniaus 110A)	Įsipareigojimai	Detali
4434	Skolos tiekėjams (Gamyklos 14)	Įsipareigojimai	Detali
444	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
445	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Suminė

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

4450	Patruojuančiajai įmonei mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
4451	Patruojuamosioms įmonėms mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
446	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
447	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Suminė
4470	Pelno mokesčio įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
4471	Kiti panašūs įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Detali
448	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Įsipareigojimai	Suminė
4480	Mokėtinas darbo užmokestis	Įsipareigojimai	Detali
4481	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Įsipareigojimai	Detali
4482	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Įsipareigojimai	Detali
4483	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	Įsipareigojimai	Detali
4484	Kitos išmokos darbuotojams	Įsipareigojimai	Detali
4485	Atostoginių kaupiniai	Įsipareigojimai	Detali
4486	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Įsipareigojimai	Detali
449	Kitos mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Suminė
4490	Mokėtini dividendai	Įsipareigojimai	Detali
4491	Mokėtini vykdomieji raštai	Įsipareigojimai	Detali
4492	Priskaičiuotas PVM 21 %	Įsipareigojimai	Suminė
44921	Priskaičiuotas PVM 9 % (gyv.)	Įsipareigojimai	Detali
44922	Pardavimo PVM 96 str.	Įsipareigojimai	Detali
44923	Priskaičiuotas PVM 9 % (įm.)	Įsipareigojimai	Detali
4493	Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	Įsipareigojimai	Suminė
4494	Kitos mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
4495	Įmonės savininkams mokėtinos sumos	Įsipareigojimai	Detali
4496	Mokėtinas nuomininkams apskaičiuotas nuomos mokestis už savivaldybės socialinį būstą	Įsipareigojimai	Detali
4497	Mokėtinas nuomininkų sumokėtas nuomos mokestis už savivaldybės socialinį būstą	Įsipareigojimai	Detali
4498	Mokėtinos gyventojų įmokos už būsto atnaujinimą	Įsipareigojimai	Detali
4499	Mokėtinas Pelno mokestis	Įsipareigojimai	Detali
<b>49</b>	<b>Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos</b>	Įsipareigojimai	Suminė
491	Sukauptos sąnaudos	Įsipareigojimai	Detali
492	Ateinančių laikotarpių pajamos	Įsipareigojimai	Detali
<b>5</b>	<b>PAJAMOS</b>	Pajamos	Suminė
<b>50</b>	<b>Pardavimo pajamos</b>	Pajamos	Suminė
500	Prekių ir paslaugų pajamos	Pajamos	Suminė
5000	Pajamos iš vandentvarkos veiklos	Pajamos	Suminė
50001	Pabradė	Pajamos	Suminė
500011	Pajamos už vandenį	Pajamos	Detali
500012	Pajamos už nuotekų surinkimą	Pajamos	Detali
500013	Pajamos už abonentą	Pajamos	Detali
500014	Pajamos už nuotekų surinkimą mob. transporto priemonėmis	Pajamos	Detali
500015	Kitos pajamos	Pajamos	Detali
500016	Pajamos už karštą vandenį	Pajamos	Detali
500017	Pajamos už karšto vandens nuotekas	Pajamos	Detali
50002	Švenčionys	Pajamos	Suminė
500021	Pajamos už vandenį	Pajamos	Detali
500022	Pajamos už nuotekų surinkimą	Pajamos	Detali
500023	Pajamos už abonentą	Pajamos	Detali
500024	Pajamos už nuotekų surinkimą mob. transporto priemonėmis	Pajamos	Detali
500025	Kitos pajamos	Pajamos	Detali
5001	Komunalinio ūkio pajamos	Pajamos	Suminė
50011	Pabradė	Pajamos	Detali
50012	Švenčionys	Pajamos	Detali
5002	Daugiabučių namų administravimo pajamos	Pajamos	Detali
5003	Daugiabučių namų eksploatavimo pajamos	Pajamos	Detali



## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

5004	Šiluminių mazgų priežiūros pajamos	Pajamos	Detali
5005	Elektros energijos priežiūros pajamos	Pajamos	Detali
5006	Šilumos energijos pajamos	Pajamos	Detali
5007	Miesto priežiūros pajamos	Pajamos	Detali
5008	Atliekų tvarkymo pajamos	Pajamos	Detali
5009	Renovacijos pajamos	Pajamos	Suminė
50091	Pajamos Vilniaus g. 108A	Pajamos	Detali
50092	Pajamos Vilniaus g. 108B	Pajamos	Detali
50093	Pajamos Vilniaus g. 110A	Pajamos	Detali
50094	Pajamos Gamyklos g. 14	Pajamos	Detali
509	Nuolaidos, grąžinimas (-)	Pajamos	Detali
<b>51</b>	<b>Pajamos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio</b>	Pajamos	Detali
<b>54</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	Pajamos	Suminė
5400	Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	Pajamos	Detali
5401	Kitos pajamos	Pajamos	Detali
<b>55</b>	<b>Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos</b>	Pajamos	Suminė
5500	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas dividendai	Pajamos	Detali
5501	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas perleidimo pelnas	Pajamos	Detali
<b>56</b>	<b>Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos</b>	Pajamos	Suminė
5600	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų palūkanų pajamos	Pajamos	Detali
5601	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų perleidimo pelnas	Pajamos	Detali
5604	Kitų ilgalaikių investicijų dividendai	Pajamos	Detali
5609	Kitos pajamos BTA	Pajamos	Detali
<b>58</b>	<b>Kitos palūkanų ir panašios pajamos</b>	Pajamos	Suminė
5802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų pajamos	Pajamos	Detali
5803	Teigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Pajamos	Detali
5804	Baudų ir delspinigių pajamos	Pajamos	Detali
5805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradęs pelnas	Pajamos	Detali
5808	Investicijų tikrosios vertės padidėjimo pelnas	Pajamos	Detali
5809	Investicijų perleidimo pelnas	Pajamos	Detali
5810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Pajamos	Detali
<b>6</b>	<b>ŠAŅAUDOS</b>	ŠaŅaudos	Suminė
<b>60</b>	<b>Pardavimo savikaina</b>	ŠaŅaudos	Suminė
600	Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	ŠaŅaudos	Suminė
6000	Vandentvarkos savikaina	ŠaŅaudos	Suminė
60001	Pabradė	ŠaŅaudos	Detali
60002	Švenčionys	ŠaŅaudos	Detali
6001	Komunalinio ūkio savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6002	Daugiabučių namų administravimo savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6003	Daugiabučių namų eksploatavimo savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6004	Šiluminių mazgų priežiūros savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6005	Elektros energijos priežiūros savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6006	Šilumos energijos savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6007	Miesto priežiūros savikaina	ŠaŅaudos	Detali
6008	Atliekų tvarkymo savikaina	ŠaŅaudos	Detali
609	Nuolaidos, grąžinimas (-)	ŠaŅaudos	Detali
<b>61</b>	<b>ŠaŅaudos dėl biologinio turto tikrosios vertės pokyčio</b>	ŠaŅaudos	Detali
<b>62</b>	<b>Pardavimo šaŅaudos</b>	ŠaŅaudos	Suminė
6200	Komisiniai mokesčiai pardavėjams	ŠaŅaudos	Detali
6201	Prekybos pastatų ir įrangos vertės nusidėvėjimas	ŠaŅaudos	Detali
6202	Paslaugų ir prekių reklamos šaŅaudos	ŠaŅaudos	Detali
6203	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios šaŅaudos	ŠaŅaudos	Detali
6204	Atidėjinių šaŅaudos	ŠaŅaudos	Detali

## UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

6208	Kitos pardavimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6209	Gautos nuolaidos (-)	Sąnaudos	Detali
<b>63</b>	<b>Bendrosios ir administracinės sąnaudos</b>	Sąnaudos	Suminė
6300	Nuomos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6301	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6302	Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6303	Draudimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63031	Transporto draudimas	Sąnaudos	Detali
63032	Veiklos draudimas	Sąnaudos	Detali
63033	Darbuotojų draudimas	Sąnaudos	Detali
6304	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6305	Tantjemos ir kitos panašios išmokos	Sąnaudos	Detali
6306	Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6307	Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6308	Veiklos mokesčių sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63080	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63081	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63082	Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63083	Kitų mokesčių sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6309	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63090	Pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63091	Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63092	Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63093	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
63094	Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6310	Atidėjinių sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6311	Šilumos energijos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6312	Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6313	Gautos nuolaidos (-)	Sąnaudos	Detali
6314	Ryšių sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6315	Komisinių mokesčių sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6316	Prenumeratos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6317	Skolų sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63171	Likutis Snoro banke	Sąnaudos	Detali
63172	Skolos priteistos teismu	Sąnaudos	Detali
63173	Skolos pirkėjų	Sąnaudos	Detali
6318	Elektros energijos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6319	Reprezentacinės sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
63191	Reprezentacinės sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	Sąnaudos	Detali
63192	Reprezentacinės sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	Sąnaudos	Detali
63193	Neleidžiami mokesčiai	Sąnaudos	Detali
63194	Beviltiškos skolos	Sąnaudos	Detali
63195	Atidėjiniai	Sąnaudos	Detali
<b>64</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>	Sąnaudos	Suminė
6400	Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	Sąnaudos	Detali
6401	Komandiruočių sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6402	Reklama, rinkodara	Sąnaudos	Detali
6403	Kitos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
<b>65</b>	<b>Pelno mokestis</b>	Sąnaudos	Suminė
6500	Pelno mokestis	Sąnaudos	Detali
6600	Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius	Sąnaudos	Detali
<b>67</b>	<b>Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas</b>	Sąnaudos	Suminė
6701	Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6702	Trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6703	Parama	Sąnaudos	Detali
<b>68</b>	<b>Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos</b>	Sąnaudos	Suminė

UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašas

6800	Įmonių grupės įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	Suminė
68001	Patronuojančiajai įmonei suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	Detali
68002	Patronuojamosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6801	Asocijuotosioms įmonėms suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6802	Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6803	Neigiama valiutų kursų pokyčio įtaka	Sąnaudos	Detali
6804	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Sąnaudos	Detali
6805	Iš išvestinių finansinių priemonių atsiradę nuostoliai	Sąnaudos	Detali
6806	Palūkanų sąnaudos už finansinės nuomos būdu įsigyjamą turtą	Sąnaudos	Detali
6808	Investicijų tikrosios vertės sumažėjimo nuostoliai	Sąnaudos	Detali
6809	Investicijų perleidimo nuostoliai	Sąnaudos	Detali
6810	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Sąnaudos	Detali
<b>69</b>	<b>Pelno ir panašūs mokesčiai</b>	Sąnaudos	Suminė
6900	Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai	Sąnaudos	Detali
6901	Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	Sąnaudos	Detali

## RAS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Sąnaudų tipas	Sąnaudų grupė	Kodas	Sąnaudų pogrupis
TVS. Tiesioginės veiklos sąnaudos	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	TVS-1	-
	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	TVS-2	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-3	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos
	Elektros energijos sąnaudos	TVS-4	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams
		TVS-5	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos
	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	TVS-6	Technologinių medžiagų sąnaudos
		TVS-7	Technologinio kuro (gamtinės dujos) sąnaudos
	Kuro transportui sąnaudos	TVS-8	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)
		TVS-9	Kuras lengviesiems automobiliams
	Šilumos energijos sąnaudos	TVS-10	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	TVS-11	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos
		TVS-12	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-13	Metrologinės patikros sąnaudos
		TVS-14	Avarijų šalinimo sąnaudos
		TVS-15	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	TVS-16	-
	Personalo sąnaudos	TVS-17	Darbo užmokesčio sąnaudos
		TVS-18	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos
		TVS-19	Darbo saugos sąnaudos
		TVS-20	Kitos personalo sąnaudos
	Mokesčių sąnaudos	TVS-21	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos
		TVS-22	Mokesčio už taršą sąnaudos
		TVS-23	Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos
		TVS-24	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
		TVS-25	Kitų mokesčių sąnaudos

	Finansinės sąnaudos	TVS-26	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
		TVS-27	Kitos finansinės sąnaudos
	Administracinės sąnaudos	TVS-28	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-29	Žyminio mokesčio sąnaudos
		TVS-30	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-31	Ryšių paslaugų sąnaudos
		TVS-32	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos
		TVS-33	Kanceliarinės sąnaudos
		TVS-34	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-35	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos
		TVS-36	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-37	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-38	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos
		TVS-39	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos
		TVS-40	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
	TVS-41	Kitos administravimo sąnaudos.	
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	TVS-42	-
	Kitos sąnaudos	TVS-43	Turto nuomos sąnaudos
		TVS-44	Draudimo sąnaudos
		TVS-45	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos
TVS-46		Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	
TVS-47		Kitos pastoviosios sąnaudos	
TVS-48		Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	
TVS-49		Kitos kintamosios sąnaudos	

NVS. Netiesioginės veiklos sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	NVS-1	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams
		NVS-2	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos
	Kuro transportui sąnaudos	NVS-3	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)
		NVS-4	Kuras lengviesiems automobiliams
	Šilumos energijos sąnaudos	NVS-5	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	NVS-6	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos
		NVS-7	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-8	Metrologinės patikros sąnaudos
		NVS-9	Avarių šalinimo sąnaudos

		NVS-10	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	NVS-11	-
	Personalo sąnaudos	NVS-12	Darbo užmokesčio sąnaudos
		NVS-13	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos
		NVS-14	Darbo saugos sąnaudos
		NVS-15	Kitos personalo sąnaudos
	Mokesčių sąnaudos	NVS-16	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
		NVS-17	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
		NVS-18	Kitų mokesčių sąnaudos
	Finansinės sąnaudos	NVS-19	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
		NVS-20	Kitos finansinės sąnaudos
	Administracinės sąnaudos	NVS-21	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-22	Žyminio mokesčio sąnaudos
		NVS-23	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-24	Ryšių paslaugų sąnaudos
		NVS-25	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos
		NVS-26	Kanceliarinės sąnaudos
		NVS-27	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-28	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos
		NVS-29	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-30	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-31	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-32	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos
		NVS-33	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-34	Kitos administravimo sąnaudos.
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	NVS-35	-
	Kitos sąnaudos	NVS-36	Turto nuomos sąnaudos
		NVS-37	Draudimo sąnaudos
		NVS-38	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos
		NVS-39	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos
		NVS-40	Kitos pastoviosios sąnaudos
		NVS-41	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos
		NVS-42	Kitos kintamosios sąnaudos
BAS. Bendrosios (administracinės) sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	BAS-1	Bendrų patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos
	Kuro transportui sąnaudos	BAS-2	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui
		BAS-3	Kuras lengviesiems automobiliams

	Šilumos energijos sąnaudos	BAS-4	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos
	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	BAS-5	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos
		BAS-6	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-7	Metrologinės patikros sąnaudos
		BAS-8	Avarių šalinimo sąnaudos
		BAS-9	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos
	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	BAS-10	-
	Personalo sąnaudos	BAS-11	Darbo užmokesčio sąnaudos
		BAS-12	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos
		BAS-13	Darbo saugos sąnaudos
		BAS-14	Kitos personalo sąnaudos
	Mokesčių sąnaudos	BAS-15	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
		BAS-16	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos
		BAS-17	Kitų mokesčių sąnaudos
	Finansinės sąnaudos	BAS-18	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos
		BAS-19	Kitos finansinės sąnaudos
	Administracinės sąnaudos	BAS-20	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-21	Žyminio mokesčio sąnaudos
		BAS-22	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-23	Ryšiu paslaugų sąnaudos
		BAS-24	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos
		BAS-25	Kanceliarinės sąnaudos
		BAS-26	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-27	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos
		BAS-28	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-29	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-30	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-31	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos
		BAS-32	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-33	Kitos administravimo sąnaudos.
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	BAS-34	-
	Kitos sąnaudos	BAS-35	Turto nuomos sąnaudos
		BAS-36	Draudimo sąnaudos
		BAS-37	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos
		BAS-38	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos
		BAS-39	Kitos sąnaudos

NEP. Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos	NEP.1	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)
		NEP.2	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas (GVTNT)
		NEP.3	Tantjemų išmokos (GVTNT)
		NEP.4	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)
		NEP.5	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT)
		NEP.6	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)
		NEP.7	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)
		NEP.8	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos (GVTNT)
		NEP.9	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT)
		NEP.10	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų, ir joms prilygintas lėšų (GVTNT)
		NEP.11	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, susijusio su turto perkainojimu (GVTNT)



		NEP.12	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios (GVTNT)
		NEP.13	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti (GVTNT)
		NEP.14	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)
		NEP.15	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų, sporto salių ir kaimo turizmo teikiamų paslaugų bei kitų panašaus pobūdžio paslaugų, susijusių su rekreacija, išsigijimo sąnaudos (GVTNT)
		NEP.16	Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT)
		NEP.17	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui (GVTNT)
		NEP.18	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojamą nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų (GVTNT)
		NEP.19	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė (GVTNT) (išskyrus nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė, susidariusi dėl

			Aprašo 1 priede pakeistų nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpių)
		NEP.20	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) NORMATYVAI**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Ilgalaikio turto grupės</b>	<b>Laikotarpis, metais</b>
I.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	-
I.1.	standartinė programinė įranga	4
I.1.	spec. programinė įranga	4
I.1.	kitas nematerialus turtas	4
II.2.	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>	
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50
II.2.2.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30
II.2.3.	vamzdynai	50
II.2.4.	Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35
II.3.	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>	
II.3.1.	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, filtrai, centrifugos)	10
II.3.2.	nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW	5
II.4.	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>	
II.4.1.	apskaitos prietaisai	6
II.4.2.	įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.)	6
II.5.	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>	-
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7
II.5.2.	kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10
II.6.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	
II.6.1.	Kitas turtas	4

## VERSLO VIENETŲ (PASLAUGŲ) SĄRAŠAS IR PASLAUGŲ APRAŠYMAS

Eil. Nr.	Verslo vieneto pavadinimas	Kodas	Verslo vieneto aprašymas	Sąnaudų tipas	Buhalterinė sąskaita
<b>1. Geriamojo vandens tiekimas</b>					
1.1	Geriamojo vandens gavyba	VG	Vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.	Tiesioginės	6000X
1.2	Geriamojo vandens ruošimas	VR	Gamtinio vandens savybių gerinimas fizikiniais, cheminiais ir biologiniais metodais, kad jis atitiktų teisės aktais nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus bei tenkintų vandens vartotojų poreikius.	Tiesioginės	6000X
1.3	Geriamojo vandens pristatymas	VP	Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis)	Tiesioginės	6000X
<b>2. Nuotekų tvarkymas</b>					
2.1	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	NS	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais	Tiesioginės	6000X
2.2	Nuotekų valymas	NV	Teršalų iš nuotekų pašalinimas nuotekų valyklose	Tiesioginės	6000X
<b>3. Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas</b>					
3.1	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	APS	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologinę patikrą), vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitą veiklą, susijusią su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu.	Apskaitos veiklos (tiesioginės)	6000X
4	Netiesioginė veikla	NET	Bendrovės paslaugų užsakymai	Netiesioginės	6001

5	Bendroji (administracinė) veikla	ADM	Bendrovės administracinės veiklos sąnaudos	Bendrosios (administracinės)	63XXX (išskyrus 6302, 6305, 6309X, 6310, 6317X, 6319X, 6320, 6321)
6	Kita veikla	KT	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacinėmis transporto priemonėmis, Daugiabučių namų administravimas ir eksploatavimas, Šiluminių mazgų priežiūra, Elektros energijos tiekimo priežiūra, Šilumos energijos tiekimas, Kelių-tiltų ūkio priežiūra, Atliekų tvarkymas	Kitos veiklos	600X

**PAJAMŲ, SĄNAUDŲ IR ILGALAIKIO TURTO PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SĄRAŠAS  
IR JŲ EKONOMINIS PAGRINDUMAS**

<b>Ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų paskirstymas</b>	
<b>Paskirstymo kriterijus</b>	<b>Ekonominis pagrindimas</b>
<b>1. Reguliuojama veikla</b> 1.1. Vandens gavyba 1.2. Vandens tiekimas 1.3. Nuotekų surinkimas 1.4. Nuotekų valymas 1.5. Apskaitos veikla	Tiesioginės veiklos ilgalaikio turto įsigijimo, balansinės vertės ir nusidėvėjimo sąnaudos apskaitomos analitinėje ilgalaikio turto apskaitoje pagal tose veiklose dalyvaujančio turto priešastingumo principą. Apskaita leidžia atskleisti kiekvieno verslo vieneto – paslaugos nusidėvėjimo sąnaudas
<b>2. Netiesioginės veiklos turto dalis proc., tenkanti reguliuojamai veiklai</b>	1. $R1(\%) = R1/R * 100$ ;  R – visa reguliuojamos veiklos turto vertė; R1– reguliuojamos veiklos verslo vieneto ar paslaugos turto vertė;  2. $NR1 = N * R1(\%)$  NR1 - netiesioginės veiklos turto vertės dalis tenkanti reguliuojamai veiklai; N – netiesioginės veiklos turto vertė;
<b>3. Administracinės veiklos turto vertės dalis proc., tenkanti reguliuojamai veiklai</b>	1. $R2(\%) = (R1+NR1)/(R+N) * 100$ ;  R – visa reguliuojamos veiklos turto vertė; R1– reguliuojamos veiklos verslo vieneto ar paslaugos turto vertė; NR1 - netiesioginės veiklos turto vertės dalis tenkanti reguliuojamai veiklai; N – netiesioginės veiklos turto vertė;  2. $AR1 = A * R2(\%)$  AR1 - administracinės veiklos turto vertės dalis tenkanti reguliuojamai veiklai; A – administracinės veiklos turto vertė;
<b>Veiklos sąnaudų paskirstymas</b>	
<b>Netiesioginės veiklos sąnaudų dalis, tenkanti reguliuojamai veiklai</b>	Netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
<b>Administracinės veiklos sąnaudų dalis, tenkanti reguliuojamai veiklai</b>	Bendrosioms (administracinėms) priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų sąnaudų sumą.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 4**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas  
TU 6.1 priedas*

VANDENS SEKTORIUS  
DARBO UŽMOKESČIO ŠAŅAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	PAREIGYBĖ / SKYRIUS / PADALINYS	DARBUOTOJŲ SKAIČIUS	PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK SUMA	K1	K2	K3	...	Kn	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Geriamojo vandens tiekimas	3	vandens gavvba	54,13335						54,13335	RVA 4 PR.
2		1,25	vandens ruošimas	16,36997	3,41746					19,78743	
3		4	vandens pristatymas	38,49106						38,49106	
4	Nuotekų tvarkymas	5	nuotekų surinkimas	49,41088						49,41088	
5		1	nuotekų valymas	9,4617						9,4617	
6	Kita reguliuojama veikla	2	apskaita	24,76144						24,76144	
7	Kita nereguliuojama veikla	30,75	kita veikla	314,86489	-3,41746	-16,78759				294,65984	
8	Netiesioginė veikla	3	netiesioginė veikla	12,48582		16,78759				29,27341	
9	Administracinė veikla	9	administracinė veikla	135,56052						135,56052	
10										0	
...										0	
	IŠ VISO:	59	X	655,53963	0	0	0	0	0	655,53963	X

Stulpelis	Aprašymas
A	Eilės numeris
B	Ataskaitinio laikotarpio personalo duomenys tokiu detalumu, kuriuo vykdomas darbo užmokesčio šaŅaudų 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, padalinui, DK dimensijai, kt.).
D	B stulpelyje nurodyto DU vienet (pareigybės, skyriaus, padalinio, DK dimensijos, kt.) pirminis priskyrimas: konkreti paslauga konkrečioje sistemoje arba šaŅaudų 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 šaŅaudų, atitinkančių B stulpelį nurodytą DU vienetą, ataskaitinio laikotarpio šaŅaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA šaŅaudų duomenimis.
F	Darbuotojų priskyrimo ir/arba darbo užmokesčio šaŅaudų koregavimai. Įterpiama tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
G	Stulpelių E ir F suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis



**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 5**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas  
TU 6.2 priedas*

VANDENS SEKTORIUS  
SAŪNAUDŲ GRUPAVIMO SUVESTINĖ

NR.	SAŪNAUDŲ GRUPES IR POGRUPAI	DK SASKAITOS (DIMENSIJOS)	DK (DIMENSIJŲ) SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1.	Geriamoji vandens tiekimui sąnauda	6000, 60002	0	X	X						0
2.	Naudojama tvarkymo paslaugų pirkimo sąnauda	6000, 60002	128,44580	X	X					128,44580	RVA 4 PR.
2.1.	Naudojama tvarkymo paslaugų pirkimo sąnauda	6000, 60002	128,44580	X	X					128,44580	
2.2.	Dumblių tvarkymo paslaugų pirkimo sąnauda	6000, 60002	48,54378	X	X					48,54378	
3.	Elektrinės energijos sąnauda	6000, 60002	48,54378	X	X					48,54378	
3.1.	Elektrinės energijos tiekimui, sąveikimui, apšvietimui ir kitoms technologiniams reikavimams	6000, 60002	48,54378	X	X			-0,00915	0,02777	48,47191	
3.2.	Patalpų šildymui, apšvietimui ir vėdinimui elektrinės energijos sąnauda	6001, 6005, 6008, 6318	71,04892	X	X			0,00915	-0,02777	71,11550	
4.	Technologiniai medžiagų ir technologinių kuro sąnauda			X	X						
4.1.	Technologiniai medžiagų sąnauda			X	X						
4.2.	Technologiniai kuro sąnauda			X	X						
5.	Kuro transporto sąnauda			X	X						
5.1.	Kuro stoties ir gamybiniam transportui (autobusams, traukoms, transportui dumbliu, vandensiuočių, vandensiuočių, traukoms, vėtrai)	60001, 60002, 6007, 6008	50,69315	X	X					50,69315	
5.2.	Kuro tiekimui automobiliams	60001, 60002, 6001, 6002, 6004, 6005, 6007, 6301	19,9109	X	X					19,9109	
6.	Silumos energijos sąnauda	6001, 6005, 6007, 6301	9,00566	X	X					9,00566	
6.1.	Silumos energijos patalpų šildymui sąnauda	6001, 6005, 6311	9,00566	X	X					9,00566	
7.	Remonto ir aptarnavimo sąnauda	60001, 60002, 6001, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6301	45,08512	X	X					45,08512	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnauda	60001, 60002, 6001, 6002, 6004, 6005, 6007, 6008, 6301, 6311	27,42795	X	X					27,42795	
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnauda	60001, 60002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6301, 6311	17,65717	X	X					17,65717	
7.3.	Materialiniai patikros sąnauda	60001, 60002, 6006	1,00799	X	X					1,00799	
7.4.	Avančių laikymo sąnauda	60001, 60002	4,38991	X	X					4,38991	
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	6005	3,73863	X	X					3,73863	
8.	Naudojama aptarnavimo ir patikros (kelimo mechanizmų, energetikos įrenginių) sąnauda	60001, 60002, 6001, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6306, 6307	76,07257	X	X		-26,07257	57,12926		57,12926	
9.	Personalo sąnauda										0
9.1.	Darbo užmokesčio sąnauda	60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6301, 6304	644,09971	X	X					644,09971	
9.2.	Darbdavio įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybei sąnauda	60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6301, 6304	11,43992	X	X					11,43992	
9.3.	Darbo sąngos sąnauda	60001, 60002, 6001, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312	13,41311	X	X					13,41311	
9.4.	Kitos personalo sąnauda	60001, 60002, 6002, 6003, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312	0,676	X	X					0,676	
10.	Mokėsių sąnauda										0
10.1.	Mokėsių už valstybinis gautas šieklius sąnauda	60001	25,347	X	X					25,347	
10.2.	Mokėsių už tarpt. sąnauda	60001	0,400	X	X			0,587		0,677	
10.3.	Nuolatiniams mokymams mokėsių sąnauda	6312	2,513	X	X					2,513	
10.4.	Kitų mokėsių sąnauda	60001, 6007, 6008, 6312	4,341	X	X			-0,587		3,754	
11.	Finansinių sąnaudų sąnauda										0
11.1.	Banko paslaugų (komisijos) sąnauda	6315	2,4385	X	X					2,4385	
11.2.	Kitos finansinės sąnauda			X	X						0
12.	Materialiniai sąnauda										0
12.1.	Įvairių paslaugų pirkimo sąnauda	6002, 6312	3,77682	X	X					3,77682	
12.2.	Įvairių medžiagų sąnauda			X	X						0
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnauda	6002, 6312	10,95151	X	X					10,95151	
12.4.	Ryšių paslaugų sąnauda	60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6005, 6007, 6008, 6314	4,70415	X	X					4,70415	
12.5.	Pašto, pašto ir pašto paslaugų sąnauda	6312		X	X						0
12.6.	Kanceliarines sąnauda	60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6005, 6007, 6008, 6312	4,99338	X	X					4,99338	
12.7.	Org. inventorių aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnauda	6001, 6312	9,35486	X	X					9,35486	
12.8.	Patikros išlaidų sąnauda	6316	0,1952	X	X					0,1952	
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnauda			X	X						0
12.10.	Apkaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnauda	60001, 6312	3,3	X	X					3,3	
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnauda	60001, 60002, 6007	12,97622	X	X					12,97622	
12.12.	Banko administravimo paslaugų sąnauda	6315	0,53502	X	X					0,53502	
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnauda			X	X						0
12.14.	Parkinsono sindromo draudimo sąnauda	60001, 60002, 6001, 6002, 6003, 6005, 6007, 6008, 6312	4,24652	X	X					4,24652	
12.15.	Kitos administravimo sąnauda	6007, 6008, 6312	0,20339	X	X					0,20339	
13.	Stipendijas ir pensijas sąnauda										0
14.	Kitos sąnauda										0
14.1.	Turto nuomos sąnauda	60002, 6001, 6008	8,99127	X	X					8,99127	
14.2.	Turto draudimo sąnauda	60001, 60002, 6001, 6008, 6303	2,04803	X	X					2,04803	
14.3.	Laboratorių tyrimų pirkimo sąnauda	60001, 60002	6,62326	X	X					6,62326	
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnauda	60001, 60002	126,77393	X	X					126,77393	
14.5.	Kitos pastoviosios sąnauda	60001, 60002, 6002, 6004, 6005, 6007, 6008, 6312	2,70153	X	X				-1,800	0,90153	
14.6.	Finansinių turtų įvairių ir nuolatinių apskaitos reikavimų nuolatinių sąnaudų sąnauda	6001, 60002		X	X						
14.7.	Kitos kintamosios sąnauda	60001, 60002, 6002, 6004, 6005, 6007, 6008	2,09554	X	X					2,09554	
14.8.	Kitos kintamosios sąnauda	60001, 60002, 6002, 6004, 6005, 6007, 6008	3,77521	X	X				11,94313	12,96800	
14.9.	Kitos kintamosios sąnauda	6319, 6345, 67, 68	1,887, 3,2299	-26,07257	76,07256	0	0	0	0	1287,32398	X

Nr.	Koregavimo aprašymas
K1	DMF buhalterinio nuosidavimo eliminavimas
K2	DMF perkaitimo nuosidavimo sąnaudų kėlimas
K3	Elektrinės energijos sąnaudų tikslinimas tarp tiesioginių ir kitos veiklos
K4	Elektrinės energijos sąnaudų tikslinimas tarp tiesioginių ir kitos veiklos
K5	Mokėsių už tarpt. ir mobiliai laikymui perkėlimas iš administracinių į tiesiogines sąnaudas
K6	Narų mokėsių perkėlimas iš administracinių į nepatvirtintą sąnaudas

**Stulpelis A** Aprašymas  
**A** Sąnaudų grupės ir pogrupio numeris.  
**B** Sąnaudų grupės ir pogrupio pavadinimas pagal RVA 4 priedą.  
**C** DK sąnaudų apimtį ir arba dimensiją (arba jų kombinaciją) kuriose atskaitiniai laikotarpiai apskaityti B stulpelyje nurodyto sąnaudų pogrupio sąnauda, numatoma ir arba panašiniai ARDA nuostatai j RAS aprašo dalį, kurioje pateikiama tokia informacija.  
**D** DK sąnaudų apimtį ir arba dimensiją (arba jų kombinaciją), nurodytą C stulpelyje ir atitinkančių B stulpelio sąnaudų pogrupio, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis.  
**E** Sąnaudų grupavimas koegzaminu, skiri atskaitiniais:  
 1) DK ir RVA sąnaudų grupių sąveiką, nurodytą RAS apraše korekcijas (jei tokios atliktos nuolatini atskaitinio laikotarpio RVA). Jei sąnaudos atitinka RAS apraše, koegzaminu nereikalingi.  
 2) sąnaudų sumas pakartotinai dėl specifinių sąnaudų apskaitos skirtumų, pvz., turto nuosidavimo tikslinimų, dalies įsigijimo turto pripažinimo sąnaudų apskaitos ir t.t. Koegzaminu kiekis yra ribojamas, tačiau koegzaminu logika turi būti atskaitiniais.  
**F** Stulpelio D ir E suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su RVA duomenimis.  
**G** RVA priedas, su kuriuo duomenimis turi sutapti F stulpelio duomenys.  
**H** E stulpelyje atskaitiniais koegzaminu numeris.  
**I** E stulpelyje atskaitiniais koegzaminu turimo ir tikslo apibūdinimas.

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 6**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas  
TU 6.3 priedas*

VANDENS SEKTORIUS  
NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUVESTINĖ

NR.	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ POGRUPIS	DK SĄSKAITOS	NEPASKIRSTOMŲ SĄNAUDŲ SUMA	RVA SĄNAUDŲ POGRUPIS	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E	F
1	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai	63194,6804	1,33633	Nepaskirstomos sąnaudos	RVA 3 PR.
2	Parama, labdarą, vartotojų švietimo sąnaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudas				
3	Tantiemų išmokos				
4	Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamų verslo vienetu	6312	1,8000	Nepaskirstomos sąnaudos	
5	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos	6802, 6810	3,96963	Nepaskirstomos sąnaudos	
6	Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)				
7	reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti)	63191,63192,63193	0,4117	Nepaskirstomos sąnaudos	
8	Nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos				
9	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos				
10	Išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profesingoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos				
11	Mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų 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				
12	Sąnaudos, susijusias su ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos	63195	-16,10861	Nepaskirstomos sąnaudos	
13	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertė	6400	0,07858	Nepaskirstomos sąnaudos	
14	Reprezentacijos sąnaudos				
15	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (Nusidėvėjimo sąnaudų skirtumas)	60001,60002,6001,6002,6004,6005,6006,6007,6008,6306	21,48036	Nepaskirstomos sąnaudos	
16	Kitos nepaskirstomosios sąnaudos (kita)	6500,066		Nepaskirstomos sąnaudos	
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>X</b>	<b>12,96799</b>		<b>X</b>

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

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 7**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas  
TU 6.4 priedas*

VANDENS SEKTORIUS  
PIRMINIO PRISKYRIMO SUVESTINĖ

SAŃAUDŲ KATEGORIJA	SAŃAUDŲ PIRMINIS PRISKYRIMAS	DK (DIMENSIJOS) SAŃAIA	DK SUMA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	RVA SUMA	RVA PRIEDAS
A	B	C	D	E							F	G
Tiesioginės sąnaudos	Apskaitos veikla	6001.60002	37,70865								37,70865	
	Geriamojo vandens tiekimas	3.1 Geriamojo vandens gavimui	6001.60002	141,85765	-19,49507	3,62866	-0,08935				125,90189	
		3.2 Geriamojo vandens nušalimas	6001.60002	40,96134	-2,85268	3,68994		3,41746			45,21606	
		3.3 Geriamojo vandens pristatymas	6001.60002	88,96978	-12,92071	7,59521	0,02277				83,66706	
	Nuotekų tvarkymas	4.1 Nuotekų surinkimas	6001.60002	119,35535	-0,18876	0,19026					119,35985	
		4.2 Nuotekų valymas	6001.60002	90,32882	-0,23345	0,16768			0,587		90,85005	
		4.3 Nuotekų dumblio tvarkymas									0,00000	
	Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)									0,00000		
	Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams								0,00000		
	Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	7. Kitos veiklos (nereguliuojamosios veiklos) verslo vienetams	6002.6003.6004.6005.6006.6007.6008	663,79665	-30,95281	29,14028	0,06658	-20,20505	-0,04438	-0,375	641,42627	RVA 4 PR.
Netiesioginės sąnaudos	Elektros energijos sąnaudos	6001	0,17255								0,17255	
	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	6001	0								0,00000	
	Kuro transporto sąnaudos	6001	0,36954								0,36954	
	Silumos energijos sąnaudos	6001	0,15895						0,04438		0,20333	
	Užnamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	6001	4,43306								4,43306	
	Nusidėvėjimo amortizacijos sąnaudos	6001	2,13504	-2,13504	1,45985						1,45985	
	Personalo sąnaudos	6001	12,94834					16,78759			29,73593	
	Mokėjimų sąnaudos	6001	0								0,00000	
	Finansines sąnaudas	6001	0								0,00000	
	Administracines sąnaudas	6001	0,68976								0,68976	
	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudas	6001	0								0,00000	
Kitos sąnaudos	6001	1,78512								1,78512		
Bendrosios sąnaudos		63 (išskyrus 63191,63192,63193,63194,63195)	199,4276	-7,29706	11,25739			-0,587		-1,42500	201,37593	RVA 4 PR.
Nepaskirstomos sąnaudos	Nepaskirstomos sąnaudos									1,80000	12,96809	RVA 3 PR.
X	Nepřiskirta*		64,65,67,68	-7,77521		18,9433					X	(netaikoma)
			<b>IŠ VISO:</b>	<b>1387,32399</b>	<b>-76,07257</b>	<b>76,07257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1387,32399</b>	

Nr.
H
K1
K2
K3
K4
K5
K6
K7

Stulpis	Aprašymas
A	Sąnaudų kategorija
B	Pirminis priskyrimas: Įmonės teikiama paslauga sąrašas (tiesioginės sąnaudos), netiesioginių sąnaudų grupė (netiesioginės sąnaudos), bendro veiklos palaikymo sąnaudos (bendrosios sąnaudos), nepaskirstomos sąnaudos. Įmonė gali įstiprinti papildomu eilučių, kiek tai reikalinga pirminio priskyrimo informacijai atskleisti.
C	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų numeriai, naudojami įmonės apskaitoje pirmiam 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., katų centrų, vidinių padalinių) numerius 2 pvz., Įmonės, nenaudojančios DK dimensijų, pateikia DK sąskaitų numerius
D	Bendru atveju turi atitikti RAS aprašo informaciją. DK sąnaudų sąskaitų ir/arba dimensijų (arba jų kombinacijų), nurodytų C stulpelyje, atskaitinio laikotarpio sąnaudų suma. Stulpelio duomenys turi sutapti su DK ir FA sąnaudų duomenimis. Turi būti galimybė įmonės apskaitos sistemoje aiškiai identifikuoti ir, esant poreikiui, detaliai kiekvieną, D stulpelyje nurodytą, sumą, pvz., formuojant DK sąskaitų (dimensijų) atskaitą
E	Sąnaudų priskyrimo koregavimai, skirti atskleisti: 1) sąnaudų pirminio priskyrimo korekcijas (jei tokios atiktos nuošant atskaitinio laikotarpio RVA). Jei pirminis priskyrimas atitinka RAS aprašą, koregavimai nereikalingi. 2) sąnaudų sumos pakėtimą dėl specifinių sąnaudų apskaitos skiriamu, pvz., turto nusidėvėjimo skaičiavimo, dalies ilgalaikio turto pripažinimo sąnaudoms 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) perskačiuotų RAS nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas bei nusidėvėjimo skaitimo atskleidimas nepaskirstomose sąnaudos. Bendru atveju koregavimų stulpelių suma turi būti lygi nuliui. Išplėta tiek koregavimų stulpelių, kiek reikalinga koregavimams atskleisti.
F	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	E stulpelyje atskleistų koregavimų numeriai.
J	E stulpelyje atskleistų koregavimų turinio ir tikslo aprašymas.

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

Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6.4 priedas

Koregavimo aprašymas
I
INMT buhalterinio nusidėvėjimo eliminavimas
INMT perskačiuoto nusidėvėjimo sąnaudų įkėlimas
Elektrios energijos sąnaudų išskilimas tarp tiesioginės ir kitos veiklos
Dujų užmokesčio sąnaudų perkėlimas tarp tiesioginės, netiesioginės ir kitos veiklos
Mokesčių už taršą ir mobilumą perkėlimas iš administracinių į tiesiogines sąnaudas
Silumos energijos sąnaudų perkėlimas iš kitos į netiesioginę veiklą
Nario mokesčio perkėlimas iš kitos veiklos ir administracines į nepaskirstomas sąnaudas

**ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĒJIMUS  
PRIEDAS NR. 8**

---

*UAB "Pabradēs komunālais ūkis" parengtas użpildytas  
TU 6.5 priedas*



VANDENS SEKTORIAUS PASKIRSTYMO KRITERIJŲ PATIKRA

A DALIS. PASKIRSTYMO KRITERIJŲ SARAŠAS

NETIESIOGINŲ ŠANAUDŲ GRUPĖS	Nėtikis, muto vat.	Nėtiklio reikšmė iš viso	IŠ VISO										
			2. Apskaltos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavimys	3.2. Geriamojo vandens tvarkymas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asociacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetams
A	B	C	D										
Elektrinė energijos sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Technologiniai medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Kuro transporto sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Siluminės energijos sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Finansinio reišimo ir aptarnavimo sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Naudojimo (amortizacijos) sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Personalo sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Mokėsių sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Finansinės sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Administracinės sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Rizikos ir pavojingumo sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
Kitos sąnaudos	100	9,27	16,60	22,27	4,46	0,23							47,17
<b>Bendrosios sąnaudos</b>	<b>100</b>	<b>9,27</b>	<b>16,60</b>	<b>22,27</b>	<b>4,46</b>	<b>0,23</b>							<b>47,17</b>

B DALIS. PASKIRSTYMO PATIKRINIMAS

NETIESIOGINŲ ŠANAUDŲ GRUPĖS	Šanaudų iš viso	IŠ VISO											RVA PHEIDAS
		2. Apskaltos veikla	3.1. Geriamojo vandens gavimys	3.2. Geriamojo vandens tvarkymas	3.3. Geriamojo vandens pristatymas	4.1. Nuotekų surinkimas	4.2. Nuotekų valymas	4.3. Nuotekų dumblo tvarkymas	4.4. Nuotekų transportavimas asociacijos transporto priemonėmis	5. Paviršinių nuotekų tvarkymas (tik esant atskirai paviršinių nuotekų tvarkymo sistemai)	6. Kitos reguliuojamosios veiklos verslo vienetams	7. Kitos veiklos (nereguluojamosios veiklos) verslo vienetams	
A	E	F											G
Elektrinė energijos sąnaudos	0,17255	0,01660	0,02861	0,03843	0,00770	0,00040	-	-	-	-	-	-	0,08130
Technologiniai medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	0,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kuro transporto sąnaudos	0,36954	0,01426	0,08114	0,08230	0,01648	0,00085	-	-	-	-	-	-	0,17431
Siluminės energijos sąnaudos	0,20213	0,01885	0,03373	0,03528	0,00867	0,00047	-	-	-	-	-	-	0,09593
Finansinio reišimo ir aptarnavimo sąnaudos	4,43306	0,41094	0,73589	0,98724	0,19771	0,01020	-	-	-	-	-	-	2,09107
Naudojimo (amortizacijos) sąnaudos	1,45983	0,13533	0,24234	0,32511	0,06511	0,00336	-	-	-	-	-	-	0,68861
Personalo sąnaudos	29,75993	2,75652	4,93618	6,62139	1,32822	0,06839	-	-	-	-	-	-	14,02642
Mokėsių sąnaudos	0,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansinės sąnaudos	0,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administracinės sąnaudos	0,00000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rizikos ir pavojingumo sąnaudos	0,00000	0,06594	0,11450	0,15360	0,03076	0,00135	-	-	-	-	-	-	0,32530
Kitos sąnaudos	1,78512	0,16548	0,29613	0,39755	0,07962	0,00411	-	-	-	-	-	-	0,84204
<b>Netiesioginės sąnaudos (iš viso)</b>	<b>38,84911</b>	<b>3,40132</b>	<b>6,44886</b>	<b>8,64378</b>	<b>1,72647</b>	<b>0,08035</b>	-	-	-	-	-	-	<b>18,35214</b>
<b>Bendrosios sąnaudos (iš viso)</b>	<b>201,37993</b>	<b>5,44200</b>	<b>15,70001</b>	<b>21,25000</b>	<b>12,59000</b>	<b>2,80000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>134,20000</b>

Stulpelis	Apaštymas
A	Netiesioginių šanaudų grupių sąrašas. Papildomas atskira eilutė nurodomos Bendrosios sąnaudos.
B	Imamos atskaitiniai laikotarpiai naudojami paskirstymo kriterijams apibrėžti: pavadinimas ir muto vienetas. Turi atitikti RVA apibrėžtį informacijai.
C	Imamos atskaitiniai laikotarpiai naudojami paskirstymo kriterijams apibrėžti: sumos reikšmės. Turi atitikti su D stulpelio sumą.
D	Imamos atskaitiniai laikotarpiai naudojami paskirstymo kriterijams apibrėžti: kiekvienai pašalngai konkrečioje sistemoje.
E	Sąnaudų centrai priskirti sąnaudų sumai, kuri skirstoma naudojant paskirstymo kriterijas.
F	Kiekvieno sąnaudų centro suma turi atitikti su RVA informacija.
G	Kiekvieno netiesioginių sąnaudų grupės suma, paskirstyta konkrečiai pašalngai konkrečioje sistemoje, naudojant paskirstymo kriterijus. Turi atitikti E stulpelio dalį, lygią D stulpelyje nurodytą paskirstymo kriterijams reikšmę (F = E * C / D).
	E stulpelio duomenys pašalngai lygmeniu turi atitikti su RVA duomenimis.
	RVA tvedži, su kuriu duomenimis turi atitikti F stulpelio duomenys.