

PATVIRTINTA

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ direktoriaus
2021-06-29 d. įsakymu Nr. 3K-121

**UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Vilniaus rajone.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta buhalterinės apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
3. Reguliavimo apskaita Bendrovėje tvarkoma, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis Sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais.
4. Bendrovė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turtą) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytomąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. Sistemos aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reguliavimo (apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo) apskaitoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą.
6. Sistemos aprašas parengtas vadovaujantis Tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų šmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašu (toliau – Aprašas).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – laikotarpis, sutampantis su Bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.).
 - 7.2. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir paskirstomos taikant norminius ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
 - 7.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias Bendrovė patiria ataskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamųjų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Bendrovė patiria savo investicijų grąžos sąskaita.

- 7.4. **Netiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurios su konkrečia paslauga (produktu) siejamos netiesiogiai ir paskirstomos taikant ekonomine bei technine logika pagrįstus kriterijus.
 - 7.5. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Siekiama, kad naudojamas kriterijus būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
 - 7.6. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
 - 7.7. **Sąnaudų paskirstymas** – Bendrovės sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.
 - 7.8. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai ir tiksliai priskirti konkrečioms paslaugoms (produktams).
 - 7.9. **Verslo vienetas** – Bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams tiekti. Verslo vienetą sudaro visi Bendrovės išteklių, tų išteklių transformavimo veiklos ir (arba) procesai, susiję su šios grupės paslaugų ir (ar) produktų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu ir (ar) produktų tiekimu kitiems verslo vienetams ir (ar) galutinių paslaugų gavėjams.
8. Kitos šiame Sistemos apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje, patvirtintoje Komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtinimo“, ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
10. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 10.1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
 - 10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
 - 10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
11. RAS informaciją sudaro:
 - 11.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
 - 11.1.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 11.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
 - 11.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 11.2.1. Paskirstymo kriterijai (Priedas Nr. 3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 11.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
12. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:

- 12.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos (žr. V skyrių) ir turtas (žr. IV skyrių);
 - 12.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 12.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstomąsias sąnaudas.
13. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
- 13.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII.1. skyrių);
 - 13.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII.2. skyrių);
 - 13.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. VIII.3. skyrių);
 - 13.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII.4. ir VII.5. skyrius).

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

14. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Labbis“.
15. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija išskyrus ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas.
16. Nusidėvėjimo sąnaudos reguliavimo apskaitos tikslais perskaičiuojamos taip, kad atitiktų Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus.
17. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas Bendrovės veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 1);

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.
20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
21. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais.
22. Vertinant turto įsigijimo vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų, vartotojų lėšas ir Bendrovės lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir perkainota dalis.

23. Turto vienetų pagerinimai išskiriami atskirais turto vienetais, nudėvimi per rekonstruoto turto vieneto tarnavimo laiką.
24. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė apskaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.
25. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai.
26. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 8 punkte nurodytų principų.
27. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal kiekvienam turto pogrupiui tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.
28. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 28.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 28.2. prestižo vertė;
 - 28.3. investicinio turto vertė;
 - 28.4. finansinio turto vertė;
 - 28.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 28.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 28.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 28.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 28.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Aprašo 14 punkte numatytu atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklai) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;
 - 28.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 28.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
 - 28.12. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
 - 28.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;
 - 28.14. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

29. Bendrovė, vadovaudamasis Aprašo 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:
- 29.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- 29.2. 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 priskiriamos paskirstymo centrams (žr. VI skyrių) ir paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;
- 29.3. bendrujų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Bendrovės 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;
- 29.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Aprašo 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

30. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
31. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.
32. Turto paskirstymo centrai atitinka Aprašoje nurodytas turto grupes.
33. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
34. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
35. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 3.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

36. Bendrovės teikiamos paslaugos sudaro galutinius paskirstymo objektus, kuriems paskirstoma Bendrovės finansinė informacija.
37. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------------------------|---------------------------|--|----------------------|--|
| Geriamojo vandens tiekimas | | | | |
| 1.1. | Geriamojo vandens gavyba | vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus | Tiesioginės sąnaudos | 600511 600512 600513 600517 600518 600519 6124 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|--------------------------|---|--|----------------------|--|
| | | šaltinio specialiais įrenginiais. | | 600510 |
| 1.2. | Geriamojo vandens ruošimas | 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 sąnaudos | 600545 600540 600541 600542 600543 600544 600547 600548 600549 |
| 1.3. | Geriamojo vandens pristatymas | visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis) | Tiesioginės sąnaudos | 600515 600516 600550 600551 600552 600553 600554 600557 600555 600556 600558 600559 |
| Nuotekų tvarkymas | | | | |
| 2.1. | Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais | Tiesioginės sąnaudos | 600521 600522 600523 600524 600526 600527 600528 |
| 2.2. | Nuotekų valymas | teršalų šalinimas iš nuotekų | Tiesioginės sąnaudos | 600525 600529 6123 600560 600561 600562 600563 600565 600566 600567 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|------------------------------|------------------------------|--|---------------------------------------|---|
| | | | | 600568 |
| 2.3. | Nuotekų dumblo tvarkymas | nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas | Tiesioginės sąnaudos | 600572 600573 600574 600575 |
| 2.4 | Paviršinių nuotekų tvarkymas | paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarancio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas | Tiesioginės sąnaudos | 600581 600582 |
| Netiesioginė veikla | | | | |
| 3.1. | Netiesioginė veikla | Netiesiogiai su paslaugomis (produktais) patirtos sąnaudos | Netiesioginės sąnaudos | 61003 61140 61006 61144 61007 61143 61001 61141 61002 61142 |
| Administracinė veikla | | | | |
| 4.1. | Administracinė veikla | Bendrovės administracija | Bendrosios (administracinės) sąnaudos | 610531 61110 61112 61113 61114 61115 61118 61121 61122 61135 61150 61151 61153 61154 61158 61190 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|---|---------------------------|--|----------------------|--|
| | | | | 61191 61192 61193 61194 61195 61196 61197 61198 61199 6121 6122 6127 61134 61111 61117 61159 61119 61136 61116 |
| Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploataavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas | | | | |
| 5.1. | Apskaitos veikla | Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras) | Tiesioginės sąnaudos | 6005910 6005911 6005912 6005913 6005914 6005922 |
| Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas | | | | |
| 6.1 | Šiluma | Šilumos gamyba, perdavimas ir pardavimas bei kitos veiklos, nurodytos Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų apraše, patvirtintame Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470. | Tiesioginės sąnaudos | 6001010 6001011 6001012 6001013 6001014 6001015 6001016 6001018 6001020 6001021 6001022 6001023 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | 6001024 |
| | | | | 6001025 |
| | | | | 6001026 |
| | | | | 6001028 |
| | | | | 6001030 |
| | | | | 6001032 |
| | | | | 6001033 |
| | | | | 6001034 |
| | | | | 6001038 |
| | | | | 6001040 |
| | | | | 6001041 |
| | | | | 6001042 |
| | | | | 6001043 |
| | | | | 6001044 |
| | | | | 6001048 |
| | | | | 6001060 |
| | | | | 6001061 |
| | | | | 6001062 |
| | | | | 6001063 |
| | | | | 6001064 |
| | | | | 6001070 |
| | | | | 6001073 |
| | | | | 6001075 |
| | | | | 6001076 |
| | | | | 6001080 |
| | | | | 6001081 |
| | | | | 6001083 |
| | | | | 6001084 |
| | | | | 6001085 |
| | | | | 6001086 |
| | | | | 6001090 |
| | | | | 6001091 |
| | | | | 6001092 |
| | | | | 6001093 |
| | | | | 6001094 |
| | | | | 6001098 |
| | | | | 6001100 |
| | | | | 6001101 |
| | | | | 6001104 |
| | | | | 6001105 |
| | | | | 6001106 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | 6001110 |
| | | | | 6001111 |
| | | | | 6001112 |
| | | | | 6001113 |
| | | | | 6001114 |
| | | | | 6001115 |
| | | | | 6001116 |
| | | | | 6001120 |
| | | | | 6001121 |
| | | | | 6001124 |
| | | | | 6001125 |
| | | | | 6001126 |
| | | | | 6001130 |
| | | | | 6001131 |
| | | | | 6001133 |
| | | | | 6001134 |
| | | | | 6001135 |
| | | | | 6001136 |
| | | | | 6001138 |
| | | | | 6001140 |
| | | | | 6001143 |
| | | | | 6001144 |
| | | | | 6001145 |
| | | | | 6001146 |
| | | | | 6001150 |
| | | | | 6001151 |
| | | | | 6001153 |
| | | | | 6001154 |
| | | | | 6001155 |
| | | | | 6001156 |
| | | | | 6001160 |
| | | | | 6001163 |
| | | | | 6001164 |
| | | | | 6001173 |
| | | | | 6001174 |
| | | | | 6001175 |
| | | | | 6001176 |
| | | | | 6001183 |
| | | | | 6001186 |
| | | | | 6001188 |
| | | | | 6001255 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | 6001261 |
| | | | | 6001262 |
| | | | | 6001264 |
| | | | | 6001265 |
| | | | | 6001266 |
| | | | | 6001267 |
| | | | | 6001269 |
| | | | | 6001271 |
| | | | | 6001272 |
| | | | | 6001274 |
| | | | | 6001275 |
| | | | | 6001276 |
| | | | | 6001277 |
| | | | | 6001279 |
| | | | | 6001281 |
| | | | | 6001282 |
| | | | | 6001284 |
| | | | | 6001285 |
| | | | | 6001289 |
| | | | | 6001291 |
| | | | | 6001292 |
| | | | | 6001293 |
| | | | | 6001294 |
| | | | | 6001295 |
| | | | | 6001296 |
| | | | | 6001297 |
| | | | | 6001299 |
| | | | | 6001300 |
| | | | | 6001301 |
| | | | | 6001303 |
| | | | | 6001304 |
| | | | | 6001308 |
| | | | | 6001310 |
| | | | | 6001311 |
| | | | | 6001313 |
| | | | | 6001314 |
| | | | | 6001318 |
| | | | | 6001194 |
| | | | | 6001195 |
| | | | | 6001254 |
| | | | | 6001259 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|--|---------------------------|--|----------------------|--|
| | | | | 61152 61155 6001029 6001031 6001074 6001088 6001103 6001108 6001141 6001161 6001177 6001185 6001187 6001189 6001260 6001270 6001280 6001286 6001287 6001290 6129 6001158 6001162 6001053 6001178 6001172 6001123 |
| Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas | | | | |
| 6.1. | Kitos paslaugos | Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis, daugiabučių namų renovacija, butinių atliekų išvežimas, dirbtuvių paslaugos, knyginas, mechanizmų teikiamos paslaugos, bendrojo naudojimo objektų administravimas, pirtys | Tiesioginės sąnaudos | 60022 60021 60089 610537 600210 600211 600212 600213 600214 600215 600216 600217 600218 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | 600220 |
| | | | | 600221 |
| | | | | 600222 |
| | | | | 600223 |
| | | | | 600224 |
| | | | | 600225 |
| | | | | 600226 |
| | | | | 600230 |
| | | | | 600231 |
| | | | | 600232 |
| | | | | 600233 |
| | | | | 600234 |
| | | | | 600240 |
| | | | | 600241 |
| | | | | 600242 |
| | | | | 600243 |
| | | | | 600250 |
| | | | | 600251 |
| | | | | 600252 |
| | | | | 600253 |
| | | | | 600254 |
| | | | | 600255 |
| | | | | 600260 |
| | | | | 600261 |
| | | | | 600262 |
| | | | | 600263 |
| | | | | 600270 |
| | | | | 600271 |
| | | | | 600272 |
| | | | | 600273 |
| | | | | 600276 |
| | | | | 61013 |
| | | | | 60023 |
| | | | | 60024 |
| | | | | 60025 |
| | | | | 60026 |
| | | | | 60027 |
| | | | | 60028 |
| | | | | 60029 |
| | | | | 600411 |
| | | | | 600412 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|-----------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | 600414 |
| | | | | 600417 |
| | | | | 600418 |
| | | | | 600419 |
| | | | | 600424 |
| | | | | 600531 |
| | | | | 600532 |
| | | | | 600533 |
| | | | | 600534 |
| | | | | 600535 |
| | | | | 60061 |
| | | | | 60062 |
| | | | | 60063 |
| | | | | 60081 |
| | | | | 60082 |
| | | | | 60083 |
| | | | | 60085 |
| | | | | 60087 |
| | | | | 61021 |
| | | | | 61022 |
| | | | | 61023 |
| | | | | 61024 |
| | | | | 61025 |
| | | | | 61027 |
| | | | | 61028 |
| | | | | 610511 |
| | | | | 610515 |
| | | | | 610520 |
| | | | | 610521 |
| | | | | 610522 |
| | | | | 610524 |
| | | | | 610527 |
| | | | | 610529 |
| | | | | 610539 |
| | | | | 61102 |
| | | | | 61103 |
| | | | | 61131 |
| | | | | 61132 |
| | | | | 61133 |
| | | | | 61156 |
| | | | | 6125 |

| Eil. Nr. | Verslo vienetas, paslauga | Aprašymas | Sąnaudų kategorija | DK sąskaita |
|----------|---------------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | | | | 600415 |
| | | | | 610514 |
| | | | | 610525 |
| | | | | 610538 |
| | | | | 60088 |
| | | | | 61014 |
| | | | | 610523 |
| | | | | 610533 |
| | | | | 610534 |
| | | | | 600428 |
| | | | | 61016 |

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

38. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RVA modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius..
39. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

40. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.
41. Kai Bendrovė nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, o ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, priskiria teikiams reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.
42. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

VIII.3. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

43. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
44. Tais atvejais, kai Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Bendrovė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 4).

45. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:

- 45.1. Iki 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas 2018-12-31 dienos reguliacinę likutinę vertę dalinant iš likusio naudingo tarnavimo laikotarpio (atsižvelgiant į konkrečiam turto pogrupiui nustatytą nusidėvėjimo normatyvą).
- 45.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

46. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

- 46.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašos 27 punktą nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:
 - 46.1.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;
 - 46.1.2. parama, labdara, vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo sąnaudos, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe sąnaudos;
 - 46.1.3. tantjemų išmokos;
 - 46.1.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamuoju verslo vienetu;
 - 46.1.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės – investicinės veiklos sąnaudos;
 - 46.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 46.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
 - 46.1.8. 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 sąnaudos, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
 - 46.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
 - 46.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 46.1.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31d.;
 - 46.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtos darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtos darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 46.1.13. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
 - 46.1.14. 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

- profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;
- 46.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 46.1.16. 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;
- 46.1.17. sąnaudos, susijusios su Bendrovės įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
- 46.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
- 46.1.19. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
- 46.1.20. reprezentacijos sąnaudos.
- 46.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
- 46.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
- 46.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

47. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

48. Visoms tiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Bendrovės teikiamoms paslaugoms.

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

49. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.
50. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo kriterijų, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą kriterijaus reikšmę.
51. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

52. Sąnaudos priskirtos bendrosioms DK dimensijoms, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviuųjų sąnaudų sumą.

53. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 28 punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

VIII.5. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas

54. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas atliekamas analogiškai sąnaudų paskirstymui, atskirai skirstant kiekvieną turto vienetą ir jo finansinę informaciją (pradinę vertę, likutinę vertę, nusidėvėjimo sąnaudas).

PRIEDAS NR. 1

SĄSKAITŲ PLANAS

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|----------------|--|
| * 1 | ILGALAIKIS TURTAS |
| * 11 | Nematerialusis turtas |
| * 114 | Programinė įranga |
| 1140 | Įsigijimo savikaina PROGRAMINĖ ĮRANGA |
| 1148 | Amortizacija |
| * 115 | Kitas nematerialusis turtas |
| 1150 | Įsigijimo savikaina |
| 1158 | Amortizacija |
| * 12 | Materialusis turtas |
| * 121 | Pastatai ir Įrenginiai,statiniai,gręžiniai ,rezervuarai ir kt. |
| * 121.1 | Pastatai |
| 121.10 | Įsigijimo savikaina PASTATAI |
| 121.17 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 121.2 | Įrenginiai ,statiniai,gręžiniai , rezervuarai ir kt. |
| 121.20 | Įsigijimo savikaina ĮRENGINIAI,STATINIAI,GRĘŽINIAI IR KT. |
| 121.27 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 122 | Transporto priemonės |
| 1220 | Įsigijimo savikaina TRANSPORTO PRIEMONĖS |
| 1227 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 123 | Kita įranga,prietaisai,įrankiai ir kt. |
| * 123.1 | Įranga,prietaisai,įrankiai ir kt. |
| 123.10 | Įsigijimo savikaina ĮRANGA,PRIETAISAI,ĮRANKIAI IR KT. |
| 123.17 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 123.2 | Baldai ir kita biuro įranga,ūkio inventoriūs |
| 123.20 | Įsigijimo savikaina BALDAI IR KITA BIURO ĮRANGA,ŪKIO INV. |
| 123.27 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 123.3 | Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės |
| 123.30 | Įsigijimo savikaina KOMPIUTERINĖ TECHNIKA IR RYŠIŲ PRIEM. |
| 123.37 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 124 | Mašinos ir įrengimai,vamzdynai |
| * 124.1 | Mašinos ir įrengimai |
| 124.10 | Įsigijimo savikaina MAŠINOS IR ĮRENGIMAI |
| 124.17 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 124.2 | Vamzdynai |
| 124.20 | Įsigijimo savikaina VAMZDYNAI |
| 124.27 | Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas |
| * 125 | Nebaigta statyba |
| 1250 | Nebaigtos vykdyti statybos sutartys |
| 125010 | Punžionių k. buitinių nuotekų valymo įrenginiai (valyklos statyba) |
| 125012 | Nemenčinės m.lietaus kanalizacijos tinklai tarp Pievų g.7 ir Pievų g.9 |
| 125014 | Nemenčinės m.Pakrantės g.21 iki Neries upės lietaus nuotekų šalinimo tinklai |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|---|
| 125015 | Sužionių k. Vandentiekio ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros statyba |
| 125018 | Bukiškio k.vandentiekio rekonstrukcija |
| 125020 | Bezdonių k.biologinio valymo įrenginių rekonstrukcija |
| 125022 | Buivydžių k.I buitinių nuotekų valymo įrenginiai |
| 125023 | Nemenčinės m.Bažnyčios g.1 iki Neries upės lietaus nuotekų šalinimo tinklai |
| 125025 | Bezdonių k.biokuro katilinės įrengimas |
| 125026 | Zujūnų k. lietaus nuotekų tvarkymas (Gelažių,Vilties,Sodų,Šviesos g.) |
| 125027 | Punžonių k. Vandentiekio ir nuotekų infrastruktūros statyba |
| * 126 | Sumokėti avansai ir vykdomi MT statybos (gamybos) darbai |
| 1260 | Sumokėti avansai už ilgalaikį materialųjį turtą |
| * 16 | Finansinis turtas |
| * 162 | Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos |
| 1621 | Kitos investicijos |
| * 5 | PAJAMOS |
| * 50 | Pardavimo pajamos |
| * 5050 | Pajamos už šiluminę energiją (patalpų šildymas) |
| * 50501 | Gyvenamųjų patalpų šildymas |
| 505010 | Gyvenamųjų patalpų šildymas Nemenčinės sen. |
| 505017 | Kompensacija - gyvenamųjų patalpų šildymas (Viln.raj.sav.) |
| 50502 | Šilumos energija (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
| 50503 | Organizacijų patalpų šildymas |
| * 5051 | Šildymo sistemų priežiūra |
| 50512 | Šildymo sistemų priežiūra (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
| 50513 | Organizacijų šildymo sistemų priežiūra |
| 50514 | Gyv.namu šildymo sistemos priežiūra |
| * 5052 | Buitinių atliekų išvežimas |
| * 50521 | Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas |
| 505210 | Gyvenamųjų namų buitinių atliekų išvežimas |
| 505211 | Antrinių žaliavų išvežimas (popierius, plastikas, stiklas) |
| 505212 | Didžiųjų atliekų išvežimas |
| 505213 | Kapinių atliekų išvežimas |
| 505214 | Statybinių atliekų išvežimas |
| 505215 | Padangų išvežimas |
| 505216 | Kitų atliekų išvežimas (pavojingos, dažai itt.) |
| 50522 | Buitinių atliekų išvežimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
| 50523 | Organizacijų buitinių atliekų išvežimas |
| 50524 | Kitos-Popierinės ir plastikinės pakuotės atliekos |
| 50525 | Buitinių atliekų išvežimas (Viln.raj.sav.administr.) nuo 2012.05.01 |
| 50526 | Padangų surinkimo ir transportavimo paslaugos (nuo 2012.06.01) |
| 50527 | Stambiagabaričių atliekų išvežimas |
| * 5054 | Bendro naudojimo objektų administravimas |
| * 50541 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos |
| * 505411 | Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin.-ūkio išlaidos (0.08;0, |
| 5054110 | Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin.(gyventojai) |
| * 50543 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|---|
| 505431 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-ūkio išlaid. |
| 505432 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-ekspl.priež.namo |
| 505433 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-namo techninė priežiūra (nuo 2018.10 mėn.)org. |
| 505434 | Administravimo kaupimo fondas-remontas |
| 505435 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-namo techninė priežiūra(gyventojai) (nuo 2018.10 mėn.) |
| 505436 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-ekspl.priež.namo(privalomasis) |
| * 5055 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas |
| * 50551 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai) |
| * 505511 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai) |
| 5055110 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai) |
| 5055118 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (gyventojai)kompensacija |
| 5055119 | Subsidijos gyventojams už šaltą vandenį ir nuotekų šalinimą |
| * 50552 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es. |
| 505520 | Šaltas vanduo (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
| 505521 | Nuotekų šalinimas (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
| 505522 | Vidutinė pardavimo kaina(pastovus mokestis vandens apskaitos prietaisui)(Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
| * 50553 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (organizacijos) |
| 505530 | Šaltas vanduo (organizacijos) |
| 505531 | Nuotekų šalinimas (organizacijos) |
| 505532 | Šalto vanduo ir nuotekų šalinimas - kitos paslaug. |
| 505533 | Vidutinė pardavimo kaina(pastovus mokestis vandens apskaitos prietaisui)(organizacijos) |
| 505534 | Šalto vanduo ir nuotekų šalinimas -(vilm.vanden.) |
| * 50554 | Asenizacinės mašinos paslaugas |
| 505541 | Asenizacinės mašinos paslaugas (organizacijos) |
| 505542 | Asenizacinės mašinos paslaugas (Viln.r.sav.adm.pavaldume esant.įmon..) |
| 505543 | Asenizacinės mašinos paslaugos (gyventojai) |
| * 5056 | Elektros energijos paslaugos |
| * 50561 | Elektros energijos paslaugos (gyventojai) |
| * 505611 | Elektros energija laiptinėje (gyventojai) |
| 5056110 | Elektros energija laiptinėje (gyventojai) |
| 50563 | Elektros paslaugos (organizacijos) |
| * 5057 | Gyvenamųjų namų renovacija |
| 50571 | Projekto įgyvendinimo administravimo pajamos |
| 50572 | Teisinės paslaugos išieškant skolas |
| * 52 | Kitos veiklos pajamos |
| * 520 | Kitos pardavimo paslaugos |
| 5201 | Kitos pardavimo paslaugos |
| * 521 | Prekių pardavimas |
| 5211 | Prekių pardavimas - iš sandėlių |
| * 522 | Mechanizmų teikiamos paslaugos |
| 5221 | Mechanizmų teikiamos paslaugos (gyventojai) |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 5222 | Mechanizmų teikiamos paslaugos (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.(seniūnijos)) |
| 5223 | Mechanizmų teikiamos paslaugos (organizacijos) |
| 5224 | Mechanizmų teikiamos paslaugos(seniūnijos-atl.išvežimui) |
| * 524 | Knygynas |
| 5241 | pardavimas |
| * 525 | Patalpų nuoma |
| * 5251 | Patalpų nuoma |
| 52511 | Patalpų nuoma (rinkl.už kom.atl.tvark.) |
| 52512 | Patalpų (kita) nuoma |
| 52513 | Patalpų nuoma (vanduo.) |
| 5253 | Nuoma už mobil.ryšio tinklo baz.stoties įrengimo |
| * 526 | Pirtis |
| 5262 | Pirtis - Nemenčinė |
| * 53 | Finansinės-investicinės veiklos pajamos |
| 533 | Baudų ir delspinigių pajamos |
| * 535 | Palūkanų pajamos |
| 5353 | Kitos pajamos nesusijusios su pardavimu |
| 5354 | Kitos neapmokestinamosios pajamos |
| * 6 | SĄNAUDOS |
| * 60 | Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina |
| * 600 | Sąnaudos suteiktų paslaugų |
| * 6001 | Suteiktų paslaugų savikaina už šiluminę energiją ir šild.sist.priež. |
| * 600101 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) |
| 6001010 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Kuras |
| 6001011 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Elektros energija |
| 6001012 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Vanduo |
| 6001013 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Remontas, tech.aparnavimas |
| 6001014 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Amortizacija |
| 6001015 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Alga |
| 6001016 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Sodra 30,98% |
| 6001018 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Mokestis už vart.pajėg.ir SGGT lėšos |
| * 600102 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) |
| 6001020 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Kuras |
| 6001021 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Elektros energija |
| 6001022 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Vanduo |
| 6001023 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Remontas, tech.aparnavimas |
| 6001024 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Amortizacija |
| 6001025 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Alga |
| 6001026 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Sodra 30,98% |
| 6001028 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Mokestis už vart.pajėg.irSGGT lėšos |
| 6001029 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Transporto kuras, a/m nuoma |
| * 600103 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) |
| 6001030 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Kuras |
| 6001031 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Elektros energija |
| 6001032 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Vanduo |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 6001033 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Remontas, tech.aparnavimas |
| 6001034 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Amortizacija |
| 6001038 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Mokestis už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600104 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) |
| 6001040 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Kuras |
| 6001041 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Elektros energija |
| 6001042 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Vanduo |
| 6001043 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Remontas, tech.aparnavimas |
| 6001044 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Amortizacija |
| 6001048 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Mokestis už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| 6001049 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) kompens.už šil.energ.nutrauk.ir šil.katilo pirkimą |
| * 600105 | Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) |
| 6001053 | Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Remontas |
| * 600106 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) |
| 6001060 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Kuras |
| 6001061 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Elektros energija |
| 6001062 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Vanduo |
| 6001063 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Remontas |
| 6001064 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Amortizacija |
| * 600107 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) |
| 6001070 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Kuras |
| 6001073 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Remontas |
| 6001074 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Amortizacija |
| 6001075 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Alga |
| 6001076 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Sodra 30,98% |
| * 600108 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) |
| 6001080 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Kuras |
| 6001081 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Elektros energija |
| 6001083 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Remontas |
| 6001084 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Amortizacija |
| 6001085 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Alga |
| 6001086 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Sodra 30,98% |
| 6001088 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Transporto kuras, a/m nuoma |
| * 600109 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) |
| 6001090 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Kuras |
| 6001091 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Elektros energija |
| 6001092 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Vanduo |
| 6001093 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Remontas,tech.aparnavimas |
| 6001094 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Amortizacija |
| 6001098 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Mokestis už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600110 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) |
| 6001100 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Kuras |
| 6001101 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Elektros energija |
| 6001103 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Remontas |
| 6001104 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Amortizacija |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|---|
| 6001105 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Alga |
| 6001106 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Sodra 30,98% |
| * 600111 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) |
| 6001110 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Kuras |
| 6001111 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Elektros energija |
| 6001112 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Vanduo |
| 6001113 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Remontas |
| 6001114 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Amortizacija |
| 6001115 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Alga |
| 6001116 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Sodra 30,98% |
| * 600112 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) |
| 6001120 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Kuras |
| 6001121 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Elektros energija |
| 6001123 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Remontas |
| 6001124 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Amortizacija |
| 6001125 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Alga |
| 6001126 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Sodra 30,98% |
| * 600113 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) |
| 6001130 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Kuras |
| 6001131 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Elektros energija |
| 6001133 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Remontas, tech.aparnavimas |
| 6001134 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Amortizacija |
| 6001138 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.) Mokestis už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600114 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) |
| 6001140 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Kuras |
| 6001141 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Elektros energija |
| 6001143 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Remontas |
| 6001144 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Amortizacija |
| 6001145 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Alga |
| 6001146 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Sodra 30,98% |
| * 600115 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) |
| 6001150 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Kuras |
| 6001151 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Elektros energija |
| 6001153 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Remontas, tech.aparnavimas |
| 6001154 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Amortizacija |
| 6001155 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Alga |
| 6001156 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Sodra 30,98% |
| 6001158 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Mokestis už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600116 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) |
| 6001160 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Kuras |
| 6001161 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Elektros energija |
| 6001163 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Remontas |
| 6001164 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Amortizacija |
| * 600117 | Šilumos perdavimas |
| 6001172 | Šilumos perdavimas - Ataskaitų parengimas |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 6001173 | Šilumos perdavimas - Medžiagos, remontas, tyrimai |
| 6001174 | Šilumos perdavimas - Amortizacija |
| 6001175 | Šilumos perdavimas - Alga |
| 6001176 | Šilumos perdavimas - 30,98% |
| 6001177 | Šilumos perdavimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 6001178 | Šilumos perdavimas - Transporto medžiagos, remontas |
| * 600118 | Šildymo sistemų priežiūra |
| 6001183 | Šildymo sistemų priežiūra - Medžiagos, tyrimai, skaitikl. patikra |
| 6001185 | Šildymo sistemų priežiūra - Alga (3 darbin.- 50%) |
| 6001186 | Šildymo sistemų priežiūra - Transporto medžiagos, remontas |
| 6001187 | Šildymo sistemų priežiūra - Sodra 30,98% |
| 6001188 | Šildymo sistemų priežiūra - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 6001189 | Šildymo sistemų priežiūra - Amortizacija |
| * 600119 | Elektrodinės katilinės |
| 6001194 | Elektrodinės katilinės - Nusidėvėjimas |
| * 600125 | Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) |
| 6001254 | Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Remontas |
| 6001255 | Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Nusidėvėjimas |
| * 600126 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) |
| 6001260 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Transporto kuras, a/m nuoma |
| 6001261 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Kuras |
| 6001262 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Elektros energija |
| 6001264 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Remontas |
| 6001265 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Nusidėvėjimas |
| 6001269 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600127 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) |
| 6001270 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Transporto kuras, a/m nuoma |
| 6001271 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Kuras |
| 6001272 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Elektros energija |
| 6001274 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Remontas |
| 6001275 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Nusidėvėjimas |
| 6001276 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Atlyginimas |
| 6001277 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Sodra 30,98/ |
| 6001279 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Mokesčiai už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600128 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) |
| 6001280 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Transporto kuras, a/m nuoma |
| 6001281 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Kuras |
| 6001282 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Elektros energija |
| 6001284 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Remontas |
| 6001285 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Nusidėvėjimas |
| 6001286 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Atlyginimas |
| 6001287 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Sodra 30,98/ |
| 6001289 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai už vart.pajėg.irSGDT lėšos |
| * 600129 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) |
| 6001290 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Transporto kuras, a/m nuoma |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 6001291 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Kuras |
| 6001292 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Elektros energija |
| 6001294 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Remontas |
| 6001295 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Nusidėvėjimas |
| 6001296 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Atlyginimas |
| 6001297 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Sodra 30,98/ |
| 6001299 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Mokesčiai už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600130 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Konteinerinė |
| 6001300 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Kuras |
| 6001301 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Elektros energija |
| 6001303 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Remontas |
| 6001304 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Nusidėvėjimas |
| 6001308 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 600131 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) |
| 6001310 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Kuras |
| 6001311 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Elektros energija |
| 6001313 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Remontas |
| 6001314 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Nusidėvėjimas |
| 6001318 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Mokesčiai už vart.pajėg.ir SGDT lėšos |
| * 6002 | Buitinių atliekų išvežimas (šiukšlės) |
| 60021 | Buitinių atliekų išvežimas - Ūkio išlaidos (lipdukai, konsultavimas itt.) |
| 600210 | Mišrių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas |
| 600211 | Mišrių atliekų išvežimas - Alga |
| 600212 | Mišrių atliekų išvežimas - Sodra |
| 600213 | Mišrių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600214 | Mišrių atliekų išvežimas - Transporto medžiagos ir remontas |
| 600215 | Mišrių atliekų išvežimas - Amortizacija |
| 600216 | Mišrių atliekų išvežimas - Konteineriai 1,1 m ³ |
| 600217 | Mišrių atliekų išvežimas - Konteineriai mažos talpos |
| 600218 | Mišrių atliekų išvežimas - Ūkio išlaidos (lipdukai, konsultavimas itt.) |
| 60022 | Buitinių atliekų išvežimas - Amortizacija |
| 600220 | Antrinių žaliavų išvežimas - Atliekų išvežimas |
| 600221 | Antrinių žaliavų išvežimas - Alga |
| 600222 | Antrinių žaliavų išvežimas - Sodra |
| 600223 | Antrinių žaliavų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600224 | Antrinių žaliavų išvežimas - Transporto medžiagos ir remontas |
| 600225 | Antrinių žaliavų išvežimas - Amortizacija |
| 600226 | Antrinių žaliavų išvežimas - Ūkio išlaidos (lipdukai itt.) |
| 60023 | Buitinių atliekų išvežimas - Alga |
| 600230 | Didžiųjų atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas |
| 600231 | Didžiųjų atliekų išvežimas - Alga |
| 600232 | Didžiųjų atliekų išvežimas - Sodra |
| 600233 | Didžiųjų atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600234 | Didžiųjų atliekų išvežimas - Transporto medžiagos ir remontas |
| 60024 | Buitinių atliekų išvežimas - Sodra 30,98% |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|----------------|---|
| 600240 | Kapinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas |
| 600241 | Kapinių atliekų išvežimas - Alga |
| 600242 | Kapinių atliekų išvežimas - Sodra |
| 600243 | Kapinių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 60025 | Buitinių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600250 | Statybinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas |
| 600251 | Statybinių atliekų išvežimas - Alga |
| 600252 | Statybinių atliekų išvežimas - Sodra |
| 600253 | Statybinių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600254 | Statybinių atliekų išvežimas - Transporto medžiagos ir remontas |
| 600255 | Statybinių atliekų išvežimas - Amortizacija |
| 60026 | Buitinių atliekų išvežimas - Kitos (konteineriai 1,1m3) |
| 600260 | Padangų išvežimas - Atliekų išvežimas |
| 600261 | Padangų išvežimas - Alga |
| 600262 | Padangų išvežimas - Sodra |
| 600263 | Padangų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 60027 | Buitinių atliekų išvežimas - Transporto remontas ir medžiagos |
| 600270 | Kitų atliekų išvežimas (pavojingos, dažai itt.) - Atliekų išvežimas |
| 600271 | Kitų atliekų išvežimas (pavojingos, dažai itt.) - Alga |
| 600272 | Kitų atliekų išvežimas (pavojingos, dažai itt.) - Sodra |
| 600273 | Kitų atliekų išvežimas (pavojingos, dažai itt.) - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600276 | Kitų atliekų išvežimas (pavojingos, dažai itt.) - Ūkio išlaidos |
| 60028 | Buitinių atliekų išvežimas - Konteineriai mažos talpos |
| 60029 | Buitinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas (mišriosios atl., padangos) |
| * 6004 | Bendro naudojimo objektų administravimas |
| * 60041 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos(mūsų) |
| 600411 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Alga |
| 600412 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Sodra 30,9 |
| 600414 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Medžiagos |
| 600415 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Amortizaci |
| 600417 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Transporto kuras |
| 600418 | Bendro naudojimas objektų administravimas - ūkio išlaidos -Transporto med |
| 600419 | Bendro naud.objektų administrav.-ūkio išl.a/m pagal 2017.10.16 veiklos nuomos sut.Nr.141983 |
| * 60042 | Bendro naudojimo objektų administravimas - eksploatacija ir priežiūra |
| 600424 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Medžiagos |
| 600428 | Administravimo kaupimo fondas remontas |
| 600429 | Privalomasis kaupimo fondas remontas |
| * 6005 | Geriamo vanduo tiekimas ir nuotekų tvarkymas (kanalizacija) |
| * 60051 | Geriamo vandens tiekimas |
| 600510 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Transporto medžiagos, remontas |
| 600511 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Remontas, techn.aptar., kadastr.matavimai |
| 600512 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Alga |
| 600513 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Sodra 30,98% |
| 600515 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Tyrimai |
| 600516 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Transporto kuras, a/m nuoma |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|---|
| 600517 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Amortizacija |
| 600518 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Konsultacijos reguliacinės apskaitos klausimais |
| 600519 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Elektros energija |
| * 60052 | Nuotekų surinkimas |
| 600520 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Konsultacijos reguliacinės apskaitos klausimais |
| 600521 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Elektros energija |
| 600522 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Alga |
| 600523 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Sodra 30,98% |
| 600524 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Apskaitos prietaisų mokestis |
| 600525 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Tyrimai |
| 600526 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600527 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Amortizacija |
| 600528 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Remontas, techninis projektas |
| 600529 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Pirktos nuotekos |
| * 60053 | Nuotekų tvarkymas (Asenizacinės mašinos) |
| 600531 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Alga |
| 600532 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Sodra 30,98% |
| 600533 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600534 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Amortizacija |
| 600535 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Remontas, medžiagos |
| * 60054 | Geriamas vanduo (Ruošimas) |
| 600540 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Elektros energija |
| 600541 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Transporto medžiagos, remontas |
| 600542 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Remontas, technin.projektas, kadastr.matavimai |
| 600543 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Alga |
| 600544 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Sodra 30,98% |
| 600545 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Nekilnojamo turto mokestis (Nemež.kom.) |
| 600547 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600548 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Amortizacija |
| 600549 | Geriamas vanduo (Ruošimas) - Konsultacijos reguliacinės apskaitos klausimais |
| * 60055 | Geriamas vanduo (Pristatymas) |
| 600550 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Elektros energija |
| 600551 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Transporto medžiagos, remontas |
| 600552 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Remontas, technin.projektas, kadastr.matavimai |
| 600553 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Alga |
| 600554 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Sodra 30,98% |
| 600555 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Pirktas vanduo |
| 600556 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Apskaitos prietaisų mokestis |
| 600557 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600558 | Geriamas vanduo (Pristatymas) - Amortizacija |
| * 60056 | Nuotekų valymas |
| 600560 | Nuotekų valymas - Remontas, techninis projektas |
| 600561 | Nuotekų valymas - Elektros energija |
| 600562 | Nuotekų valymas - Alga |
| 600563 | Nuotekų valymas - Sodra 30,98% |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 600565 | Nuotekų valymas - Amortizacija |
| 600566 | Nuotekų valymas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 600567 | Nuotekų valymas - Tyrimai |
| 600568 | Nuotekų valymas - Paraiška taršos leidimui |
| * 60057 | Nuotekų dumblo tvarkymas |
| 600574 | Nuotekų dumblo tvarkymas - Amortizacija |
| 600575 | Nuotekų dumblo tvarkymas - Remontas, techninis projektas |
| * 60058 | Paviršinių nuotekų tvarkymas |
| 600581 | Paviršinių nuotekų tvarkymas |
| 600582 | Paviršinių nuotekų tvarkymas- nusidevėjimas |
| * 60059 | Apskaitos ir vartotojų aptarnavimo veiklos |
| * 600591 | Apskaitos prietaisų priežiūra |
| 6005910 | Apskaitos prietaisų priežiūra - Alga |
| 6005911 | Apskaitos prietaisų priežiūra - Sodra 30,98% |
| 6005912 | Apskaitos prietaisų priežiūra - Amortizacija |
| 6005913 | Apskaitos prietaisų priežiūra - Remontas, techninis aptarnavimas |
| 6005914 | Apskaitos prietaisų priežiūra - Transporto kuras, a/m nuoma |
| * 600592 | Vartotojų aptarnavimas |
| 6005922 | Vartotojų aptarnavimas - Amortizacija |
| * 6006 | Elektros energija |
| 60061 | Elektros energija - Laiptinių apšvietimas |
| 60062 | Elektros energija - Gatvių apšvietimas |
| 60063 | Elektros energija - Paberžės bendrabutis |
| * 6008 | Daugiabučių namų renovacija |
| 60081 | Daugiabučių namų renovacija - Alga |
| 60082 | Daugiabučių namų renovacija - Sodra |
| 60083 | Daugiabučių namų renovacija - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 60085 | Daugiabučių namų renovacija - Ryšių paslaugos |
| 60087 | Daugiabučių namų renovacija - Kitos išlaidos |
| 60088 | Daugiabučių namų renovacija - nusidevėjimas |
| 60089 | Daugiabučių namų renovacija - Teisinės paslaugos |
| * 61 | Veiklos sąnaudos |
| * 610 | Pardavimų sąnaudos |
| * 6100 | Mechanizmų teikiamų paslaugų (transporto baras) |
| 61001 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Alga |
| 61002 | Mechanizmų teikiamų paslaugų- Sodra 30,98 % |
| 61003 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 61006 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Medžiagos, atsarg.dal., transporto remont |
| 61007 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Amortizacija |
| * 6101 | Atliekų tvarkymo paslaugos |
| 61013 | Atliekų tvarkymo paslaugos - Ūkio išlaidos |
| 61014 | Atliekų tvarkymo paslaugos |
| * 6102 | Knygynas |
| 61021 | Knygynas - Alga |
| 61022 | Knygynas - Sodra 30,98 % |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 61023 | Knygynas - Elektros energija |
| 61024 | Knygynas - Vanduo |
| 61025 | Knygynas - Prekių savikaina |
| 61027 | Knygynas - Ūkio išlaidos |
| * 6105 | Kitos pardavimo sąnaudos |
| * 61051 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma |
| 610511 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Elektros sąnaudos |
| 610514 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Amortizacija |
| 610515 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Vanduo ir nuotekų tvark. |
| * 61052 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis |
| 610520 | Kitos pardavimo sąnaudos - Amortizacija |
| 610521 | Kitos pardavimo sąnaudos - Alga |
| 610522 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Sodra 30,98 % |
| 610523 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Kuras, pajėg. ir SGDT lėšos |
| 610524 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis- Elektros energija |
| 610525 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Vanduo |
| 610527 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Remontas |
| 610529 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Ūkio išlaidos |
| * 61053 | Kitos pardavimo sąnaudos |
| 610531 | Kitos pardavimo sąnaudos - Atsiskaitymo knygelės skaičiavimo darbų pas |
| 610533 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pašto paslaugos |
| 610534 | Kitos pardavimo sąnaudos - Tech.aptašnavimas, remontas |
| 610537 | Kitos pardavimo sąnaudos - Transporto kuras |
| * 611 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos |
| * 6110 | Automobilių sąnaudos |
| 61102 | Automobilių sąnaudos - Transporto kuras, a/m nuoma |
| 61103 | Automobilių sąnaudos - Nusidėvėjimas (lengv.autom.) |
| * 6111 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos |
| 61110 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Nusidėvėjimas |
| 61111 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Elektros energija |
| 61112 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Vanduo |
| 61113 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Remontas ir kitos |
| 61114 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Ūkio išlaidos |
| 61115 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Signalizacija |
| 61116 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Metrologonė patikra |
| 61117 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Tikslinė dezinfekacija |
| 61118 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Kompiuterinės programos priežiūra |
| * 6112 | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos |
| 61121 | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Alga |
| 61122 | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Sodra 30,9 |
| 61123 | Atostogų kaupimo fondo sąnaudos(atostoginiai) |
| * 6113 | Draudimo sąnaudos |
| 61131 | Draudimo sąnaudos - Transportas (privalom.draud.ir CASKO draud) |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 61132 | Draudimo sąnaudos - Turto draudimas |
| 61133 | Draudimo sąnaudos - Nuo nelaimingų atsitikimų |
| 61134 | Draudimo sąnaudos - Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas |
| 61135 | Draudimo sąnaudos - Naujo lengvojo automobilio (lizingas) |
| * 6114 | Dirbtuvės-sąnaudos |
| 61141 | Dirbtuvės - Atlyginimas |
| 61142 | Dirbtuvės - Sodra 30,98% |
| 61143 | Dirbtuvės - Nusidėvėjimas |
| 61144 | Dirbtuvės - Remontas |
| * 6115 | Kitos administracinės sąnaudos |
| 61150 | Kvalifikacijos kėlimas, seminarai |
| 61151 | Ryšių paslaugos (internetu paslaugos) |
| 61152 | Žemės sklypo topografinio plano sudarymas |
| 61153 | Automob.nuomos sąnaudos |
| 61154 | Automobilio remonto sąnaudos |
| 61155 | Įmokos nuo šilumos perdavimo veiklos pajamų |
| 61156 | Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą sąnaudos |
| 61158 | Įmokos nuo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamų |
| 61159 | Viešųjų pirkimų teisinės paslaugos |
| * 6119 | Kitos bendrosios sąnaudos |
| 61190 | Kitos bendrosios sąnaudos - Audito paslaugos |
| 61191 | Kitos bendrosios sąnaudos - banko paslaugos, valiut.pirk.pard., lizingo administr. |
| 61192 | Kitos bendrosios sąnaudos - Pašto paslaugos |
| 61193 | Kitos bendrosios sąnaudos - Prenumerata |
| 61194 | Kitos bendrosios sąnaudos - Mokestis nuo išieškotos sumos |
| 61195 | Kitos bendrosios sąnaudos - Saugos darbe paslaugos |
| 61196 | Kitos bendrosios sąnaudos - Paslaug.VĮ Registrų centras |
| 61197 | Kitos bendrosios sąnaudos - Notaro paslaugos, nario mok., advokat. |
| 61198 | Kitos bendrosios sąnaudos - Kanc.prek., ir kitos bendros.sąnaud. |
| 61199 | Kitos bendrosios sąnaudos - Nuomos mok., el.energija |
| * 612 | Veiklos mokesčių sąnaudos |
| 6121 | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos |
| 6122 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos |
| 6123 | Aplinkos teršimą mokesčio sąnaudos |
| 6124 | Gamtos išteklius mokesčio sąnaudos |
| 6125 | Rinkliava, tech.apžiūra ir kitos mok. |
| 6127 | Žyminis mokestis |
| 6129 | Akcijų mokestis |
| * 63 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| * 630 | Palūkanų sąnaudos |
| * 6305 | Palūkanų sąnaudos- AB Swedbank |
| 63051 | Palūkanų sąnaudos-AB Swedbank sut. 18-049227-KL (2018.11.05-2019.11.19) |
| * 6307 | Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas |
| 63071 | Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas sut,201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20) |
| * 6308 | Palūkanų sąnaudos - Swedbank lizingas |

| Sąskaita | Sąskaitos pavadinimas |
|-----------------|--|
| 63081 | Palūkanų sąnaudos - Swedbank lizingas sut.LT112065 (2016.04.28 - 2021.04.30) |
| * 635 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
| 6352 | Delspinigių sąnaudos |
| 6353 | Sąnaudos nesusijusios su pardavimu |
| * 637 | Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos |
| 6371 | Abejotinos skolos |
| 64 | Netekimai |

PRIEDAS NR. 2

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|---------|--|-----------------|
| 1. | Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos | 600555 |
| | | 600556 |
| | | 610525 |
| 2. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | |
| 2.1. | Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | 600524 |
| | | 600529 |
| 2.2. | Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos | - |
| 3. | Elektros energijos sąnaudos | |
| 3.1. | Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams | 6001011 |
| | | 6001021 |
| | | 6001041 |
| | | 6001061 |
| | | 6001081 |
| | | 6001091 |
| | | 6001101 |
| | | 6001111 |
| | | 6001121 |
| | | 6001131 |
| | | 6001151 |
| | | 6001262 |
| | | 6001272 |
| | | 6001282 |
| | | 6001292 |
| | | 6001301 |
| | | 6001311 |
| | | 600519 |
| | | 600521 |
| | | 6001031 |
| 6001141 | | |
| 6001161 | | |
| 600540 | | |
| 600550 | | |
| 600561 | | |
| 3.2. | Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos | 60061 |
| | | 60062 |
| | | 60063 |
| | | 61023 |
| | | 61111 |
| 610511 | | |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|-----------|--|-----------------|
| | | 610524 |
| | | 61199 |
| 4. | Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos | |
| 4.1. | Technologinių medžiagų sąnaudos | 6001010 |
| | | 6001012 |
| | | 6001018 |
| | | 6001020 |
| | | 6001022 |
| | | 6001028 |
| | | 6001030 |
| | | 6001032 |
| | | 6001038 |
| | | 6001040 |
| | | 6001042 |
| | | 6001048 |
| | | 6001060 |
| | | 6001062 |
| | | 6001070 |
| | | 6001080 |
| | | 6001090 |
| | | 6001092 |
| | | 6001098 |
| | | 6001100 |
| | | 6001110 |
| | | 6001112 |
| | | 6001120 |
| | | 6001130 |
| | | 6001138 |
| | | 6001140 |
| | | 6001150 |
| | | 6001160 |
| | | 6001261 |
| | | 6001269 |
| | | 6001271 |
| | | 6001279 |
| | | 6001281 |
| | | 6001289 |
| | | 6001291 |
| | | 6001293 |
| | | 6001299 |
| | | 6001300 |
| | | 6001308 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|-----------|--|--|
| | | 6001310 6001318 6001259 610515 610523 6001158 6001162 |
| 4.2. | Technologinio kuro sąnaudos | - |
| 5. | Kuro transportui sąnaudos | |
| 5.1. | Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenzacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti) | 60025 600417 600516 600526 600533 60083 61003 61028 61102 6001029 6001088 6001108 6001177 6001260 6001270 6001280 6001290 600547 600557 610537 600213 600223 600233 600243 600253 600263 600273 600566 61140 |
| 5.2. | Kuras lengviesiems automobiliams | 6005914 |
| 6. | Šilumos energijos sąnaudos | |
| 6.1. | Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos | - |
| 7. | Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos | |
| 7.1. | Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos | 6001063 6001053 6001178 600214 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|-----|-----------------------------|-----------------|
| | | 600216 |
| | | 600217 |
| | | 600224 |
| | | 600234 |
| | | 600254 |
| | | 61144 |
| | | 6001073 |
| | | 6001083 |
| | | 6001113 |
| | | 6001143 |
| | | 6001163 |
| | | 6001173 |
| | | 6001186 |
| | | 6001264 |
| | | 6001274 |
| | | 6001284 |
| | | 6001294 |
| | | 6001303 |
| | | 6001313 |
| | | 6001254 |
| | | 60026 |
| | | 60027 |
| | | 60028 |
| | | 600414 |
| | | 600418 |
| | | 600424 |
| | | 600535 |
| | | 61006 |
| | | 61024 |
| | | 61025 |
| | | 61027 |
| | | 610527 |
| | | 610529 |
| | | 61112 |
| | | 61113 |
| | | 61114 |
| | | 61154 |
| | | 6001103 |
| | | 600510 |
| | | 600541 |
| | | 600551 |
| | | 600428 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|------|--|-----------------|
| | | 6001123 |
| | | 600581 |
| 7.2. | Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | 6001013 |
| | | 6001023 |
| | | 6001033 |
| | | 6001043 |
| | | 6001093 |
| | | 6001133 |
| | | 6001153 |
| | | 600511 |
| | | 600528 |
| | | 600542 |
| | | 600552 |
| | | 600560 |
| | | 610534 |
| | | 600575 |
| 7.3. | Metrologinės patikros sąnaudos | 6001183 |
| | | 600559 |
| | | 61116 |
| 7.4. | Avarijų šalinimo sąnaudos | - |
| 7.5. | Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos | - |
| 8. | Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | 6001014 |
| | | 6001024 |
| | | 6001034 |
| | | 6001044 |
| | | 6001064 |
| | | 6001084 |
| | | 6001094 |
| | | 6001104 |
| | | 6001114 |
| | | 6001124 |
| | | 6001134 |
| | | 6001144 |
| | | 6001154 |
| | | 6001164 |
| | | 6001174 |
| | | 6001255 |
| | | 6001265 |
| | | 6001275 |
| | | 6001285 |
| | | 6001295 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|-----------|-----------------------------|---|
| | | 6001304 6001314 6001194 60022 600517 600527 600534 61007 610520 61103 61110 61143 6001074 6001189 600415 600548 600558 600565 600574 6005912 6005922 610514 600215 600225 600255 60088 600582 |
| 9. | Personalo sąnaudos | |
| 9.1. | Darbo užmokesčio sąnaudos | 6001015 6001025 600211 600221 600231 600241 600251 600261 600271 6001075 6001085 6001105 6001115 6001125 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|------|--|--|
| | | 6001135 6001145 6001155 6001175 6001266 6001276 6001296 60023 600411 600512 600522 600531 60081 61001 61021 610521 61121 61141 6001185 6001286 600543 600553 600562 600572 6005910 |
| 9.2. | Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos | 6001016 600212 600222 600232 600242 600252 600262 600272 6001026 6001076 6001086 6001106 6001116 6001126 6001136 6001146 6001156 6001176 6001267 6001277 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|------------|--|-----------------|
| | | 6001297 |
| | | 60024 |
| | | 600412 |
| | | 600513 |
| | | 600523 |
| | | 600532 |
| | | 60082 |
| | | 61002 |
| | | 61022 |
| | | 610522 |
| | | 61122 |
| | | 61142 |
| | | 6001187 |
| | | 6001287 |
| | | 600544 |
| | | 600554 |
| | | 600563 |
| | | 600573 |
| | | 6005911 |
| 9.3. | Darbo saugos sąnaudos | 61195 |
| 9.4. | Kitos personalo sąnaudos | 61150 |
| 10. | Mokesčių sąnaudos | |
| 10.1. | Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos | 6124 |
| 10.2. | Mokesčio už taršą sąnaudos | 6123 |
| 10.3. | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | 600545 |
| | | 6122 |
| 10.4. | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | 6121 |
| 10.5. | Kitų mokesčių sąnaudos | 61155 |
| | | 61156 |
| | | 61158 |
| | | 6125 |
| | | 6129 |
| 11. | Finansinės sąnaudos | |
| 11.1. | Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos | 61191 |
| 11.2. | Kitos finansinės sąnaudos | - |
| 12. | Administracinės sąnaudos | |
| 12.1. | Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 61197 |
| | | 61159 |
| | | 60089 |
| 12.2. | Žyminio mokesčio sąnaudos | 6127 |
| 12.3. | Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos | 6001172 |
| | | 600518 |
| | | 600549 |
| | | 600520 |
| 12.4. | Ryšių paslaugų sąnaudos | 60085 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|------------|--|---|
| | | 61151 |
| 12.5. | Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos | 61192 610533 |
| 12.6. | Kanceliarinės sąnaudos | 61198 |
| 12.7. | Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos | 61118 |
| 12.8. | Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos | 61193 |
| 12.9. | Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos | - |
| 12.10. | Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos | 61190 |
| 12.11. | Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos | 6001188 61153 |
| 12.12. | Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos | 610531 |
| 12.13. | Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos | - |
| 12.14. | Paskirstomosios draudimo sąnaudos | - |
| 12.15. | Kitos administravimo sąnaudos. | 61194 600568 |
| 13. | Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos | - |
| 14. | Kitos sąnaudos | |
| 14.1. | Turto nuomos sąnaudos | - |
| 14.2. | Draudimo sąnaudos | 61131 61132 61133 61135 61134 61136 |
| 14.3. | Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos | 600515 600567 600525 |
| 14.4. | Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos | 60029 600276 61117 600210 600218 600220 600226 600230 600240 600250 600260 600270 61115 61152 61196 |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|------------|--|-----------------|
| | | 6005913 |
| | | 610538 |
| | | 61014 |
| | | 61016 |
| 14.5. | Kitos pastoviosios sąnaudos | 6001195 |
| | | 600419 |
| | | 60087 |
| | | 610539 |
| | | 61119 |
| | | 60021 |
| | | 61013 |
| 14.6. | Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos | - |
| 15. | NEPASKIRSTOMOSIOS SĄNAUDOS | |
| 15.1. | Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT) | 6352 |
| | | 6371 |
| | | 64 |
| | | 6351 |
| 15.2. | 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) | - |
| 15.3. | Tantjėmų išmokos (GVTNT) | - |
| 15.4. | Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos, išskyrus sąnaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT) | - |
| 15.5. | Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos (GVTNT) | 63063 |
| | | 63064 |
| | | 63071 |
| | | 6353 |
| | | 63081 |
| | | 63051 |
| 15.6. | Komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT) | - |
| 15.7. | Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT) | - |

| NR. | SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI | DK SĄSKAITOS |
|--------|--|-------------------------|
| 15.8. | 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) | - |
| 15.9. | Nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos (GVTNT) | - |
| 15.10. | 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 profsąjungoms 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) | - |
| 15.11. | 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 (GVTNT) | - |
| 15.12. | Sąnaudos, susijusias su Ūkio subjekto įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos (GVTNT) | 61123 600429 |
| 15.13. | Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 6120 6372 6001049 |

PRIEDAS NR. 3

PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

| Sąnaudų paskirstymo centras | Sąnaudų paskirstymo kriterijus |
|---------------------------------------|--|
| Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė ¹ |

| Turto paskirstymo centras | Turto paskirstymo kriterijus |
|--|---|
| standartinė programinė įranga | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| spec. programinė įranga | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| kitas nematerialus turtas | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.) | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| vamzdynai | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| Kiti įrenginiai (siurblių statiniai, vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.) | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| 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) | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

¹ Tiesiogiai paslaugoms priskirto Bendrovės veikloje naudojamo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

| Turto paskirstymo centras | Turto paskirstymo kriterijus |
|--|---|
| nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kW | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| apskaitos prietaisai | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| lengvieji automobiliai | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |
| balgai | Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė |

PRIEDAS NR. 4

ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
NORMATYVAI

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės | Laikotarpis, metais |
|----------|---|---------------------|
| I. | NEMATERIALUSIS TURTAS | - |
| I.1. | standartinė programinė įranga | 4 |
| I.1. | spec. programinė įranga | 4-15 |
| I.1. | kitas nematerialus turtas | 4-15 |
| II.2. | PASTATAI IR STATINIAI | |
| 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. | MAŠINOS IR ĮRANGA | |
| 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. | KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI | |
| II.4.1. | apskaitos prietaisai | 6 |
| II.4.2. | įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventorių ir kt.) | 6 |
| II.5. | TRANSPORTO PRIEMONĖS | - |
| II.5.1. | lengvieji automobiliai | 7 |
| II.5.2. | kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti) | 10 |
| II.6. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | - |
| II.6.1. | Baldai | 6 |