

PATVIRTINTA

UAB „Ukmergės vandenys“ direktoriaus
2016-04-29 d. įsakymu Nr. V-037

UAB „UKMERGĖS VANDENYS“ GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Ukmergės vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkytojas Ukmergės mieste ir rajone.
2. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta 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 Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklas reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – Komisija) 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 nepaskirstytinąsias sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – RAS).
5. RAS 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. RAS aprašas parengtas vadovaujantis Komisijos 2014 m. gruodžio 14 d. nutarimu Nr. O3-492 patvirtinta Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.
 - 7.2. **Verslo vienetas** – logiškai išskiriama visos bendrovės vykdomos veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti. Verslo vienetas yra atsakingas už pajamas, sąnaudas bei eksploatuojamą turtą. 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. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Metodikos nuostatomis išskiriant reguliuojamas veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
- 7.4. **Nešiklis** – paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečios pajamų, sąnaudų ar turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priešastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar turto straipsnių ir tos paslaugos, kuriom priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
- 7.5. **Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.
- 7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keletos paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių sąsajumas su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis ir kurios paskirstomos paslaugoms taikant nešiklius, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.
- 7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priešastingumo principą.
- 7.8. **Nepaskirstytinos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinai nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą
- 7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

II. REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

8. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
9. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
 - 9.1. **RAS informacija**– informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
 - 9.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
 - 9.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
10. RAS informaciją sudaro:
 - 10.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
 - 10.1.1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
 - 10.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
 - 10.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
 - 10.2.1. Paskirstymo nešikliai (Priedas Nr.3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 10.2.2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.

11. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:
 - 11.1. 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);
 - 11.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
 - 11.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstytinąsias sąnaudas.
12. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
 - 12.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII.1. skyrių);
 - 12.2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII.2. skyrių);
 - 12.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. VIII.3. skyrių);
 - 12.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII.4. ir VII.5. skyrius).

III. BUHALTERINĖ APSKAITA

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

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

17. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
18. 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.
19. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Metodikoje ir jos prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Metodikoje numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.
20. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

21. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir ūkio subjekto lėšas.
22. Turto rekonstravimo, remonto ir pan. atlikti darbai registruojami reguliavimo apskaitoje turto dalyje tuomet, kai jie pagerina turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina turto naudingo tarnavimo laiką. Tokiu atveju padidinama turto įsigijimo vertė, taikant galiojantį turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį apskaičiuojamas metinio nusidėvėjimo sąnaudų dydis, kuriuo kasmet mažinama turto likutinė vertė.
23. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, koku mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje. Taikomas atskiras paskirstymo nešiklis kiekvienai turto grupei.
24. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
25. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 25.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 25.2. prestižo vertė;
 - 25.3. investicinio turto vertė;
 - 25.4. finansinio turto vertė;
 - 25.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 25.6. kito ilgalaikio turto vertė;
 - 25.7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 25.8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
 - 25.9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas;
 - 25.10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

26. Paskirstymo kategorijos turi iš anksto numatytą, joms priskirtos apskaitos informacijos paskirstymo paslaugoms principą ir pagal tai yra skirstomos į šiuos tipus:
 - 26.1. Tiesioginis paskirstymas- šiai kategorijai priskirta apskaitos informacija priskiriama konkrečiai paslaugai tiesiogiai;
 - 26.2. Netiesioginis paskirstymas – šiai kategorijai priskiriamos sąnaudos (turtas) patirtos teikiant daugiau nei vieną paslaugą arba teikiant paslaugas netiesiogiai. Netiesioginiams išlaidų objektams priskirta apskaitos informacija priskiriama Paskirstymo centrums (žr. VI skyrių) ir paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklius;
 - 26.3. Proporcingas paskirstymas – ši kategorija susijusi su administracinėmis veiklomis. Kategorijai priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms proporcingai, atsižvelgiant į paslaugoms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą apskaitos informaciją.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

27. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
28. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Metodikoje nurodytas sąnaudų kategorijas.
29. Turto paskirstymo centrai atitinka Metodikoje nurodytas turto grupes.
30. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklius.
31. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo nešiklis.
32. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo nešiklių sąrašai pateikiamas Priede Nr. 3.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
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 šaltinio specialiais įrenginiais
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
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis)
Nuotekų tvarkymas		
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais
2.2.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis
2.3.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų
2.4.	Nuotekų dumblo tvarkymas	nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas, džiovinimas, kompostavimas, nuotekų dumblo arba jo komposto išvežimas
2.5.	Paviršinių nuotekų tvarkymas	paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas, apskaita, išleidimas, valymo metu susidarancio dumblo (šlamo) pirminis tvarkymas

Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos verslo vienetas		
3.1.	Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimas	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras), sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą ir pateikimą vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitą su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusią veiklą
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas		
4.1.	Kitos paslaugos	Kitos netipinės įmonės veiklai paslaugos

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

35. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Buhalterinės apskaitos informacija ir Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. RAS modelio pagalba sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius..
36. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 3.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

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

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

38. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Metodikoje nustatyti ir turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 4), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
39. Nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamas turto pogrupių lygmenyje, t.y. kiekvieno turto pogrupio pradinė vertė dalinama iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo.

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

40. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
- 40.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos;
 - 40.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 40.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 40.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas

41. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

42. Visiems tiesioginiams išlaidų objektams priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Bendrovės teikiamoms paslaugoms.

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

43. Netiesioginiams išlaidų objektams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms.

44. Kiekvienas paskirstymo centras turi iš anksto numatytą paskirstymo nešiklį, kurio pagalba paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms. Kiekvienam paskirstymo centrui priskirtos sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal joms priskirtą nešiklio reikšmę.

45. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

46. Sąnaudos priskirtos bendriesiems išlaidų objektams paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

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

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

48. 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).

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
1130	Įsigijimo savikaina
1138	Amortizacija (-)
1140	Įsigijimo savikaina
1148	Amortizacija (-)
1210	Pastatai
12107	Pastatų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-)
1211	Statiniai
12117	Statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12119	Statinių vertės sumažėjimas(-)
1212	Vamzdynai
12127	Vamzdynų įsigijimo savikainos nusidėvėjimas(-)
12129	Vamzdynų vertės sumažėjimas
1220	Įsigijimo savikaina
1227	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1228	Padintos dalies nusidėvėjimas (-)
1230	Įsigijimo savikaina
1237	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
1238	Padidintos dalies nusidėvėjimas (-)
1240	Įsigijimo savikaina
1247	Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
12506	Nebaigta statyba-2014-2020
1260	Įsigijimo savikaina
1280	Įsigijimo savikaina-vandens skaitikliai
1287	Vandens skaitiklių nusidėvėjimas(-)
20110	Įsigijimo savikaina
20120	Įsigijimo savikaina
20130	Įsigijimo savikaina
20140	Įsigijimo savikaina-tepalai
20150	Maisto produktai
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjam-paslaugų
2023	Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių
2025	Išankstiniai mokėjimai-atostoginiai
2026	Išankstiniai mokėjimai-draudimas , leidiniai
2028	Išankstiniai mokėjimai už medžiagas
2402	Abejotinos skolos(nurašytos BŪ)
2410	Pirkėjų skolos -už vandenį ir nuotekas-gyventojai
2411	Pirkėjai-vanduo ir nuotekos-įmonės
24122	Pirkėjų skolos už paslaugas
24133	Pirkėjų skolos-lietaus nuotekų
24351	Kompensacija
2437	Kitos gautinos sumos-telefonai
2710	Atsisk.sąskaita-Litai-DnB NORD
2711	Atsisk.sąskaita-Litai-SWEDBANK
2712	Atsisk.sąsk-Litai-SEB
2715	Atsisk. sąsk.-Litai-ŠIAULIŲ
2716	Atsisk.sąsk-Litai MEDICINOS
2718	Atsisk.sask-Litai-spec-VP-II

Kodas	Pavadinimas
27190	Atsisk.sask-Litai-DNB spec-VP-3
27192	Atsisk-sask-DNB Litai(kortelė)
2720	Kasa.EUR
2730	Pinigai kelyje-DNB bankas
2731	Pinigai kelyje-Litai-PAŠTAS
2732	Pinigai kelyje-Litai-PERLO
2733	Pinigai kelyje-Litai-SOLLO
2734	Pinigai kelyje-Litai-KREDITO UNIJA
2736	Pinigai kelyje-ŪKIO bankas
2738	Pinigai kelyje-MEDICINOS bankas
3011	Paprastosios akcijos
3012	Paprastosios akcijos (Euro įtaka)
331	Privalomasis
333	Kiti rezervai
3421	Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
35111	Gautos dotacijos-ES-I
35112	Gautos dotacijos-ES-II
35113	Gautos dotacijos-ES-3D
35114	Gautos dotacijos-LAAIF
35115	Gautos dotacijos-kitos
35116	Gautos dotacijos-ES-3D-savivaldybė
35117	Gautos dotacijos-ES-4(VP-095)
35118	Gautos dotacijos ES-R-US(VP-095)
4431	Skolos tiekėjams-medžiagų
4432	Skolos tiekėjams-paslaugų
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
4466	Atostoginių kaupimai
4467	Atsotogų kaupimai-SODRA
4486	Kitos mokėtinos sumos
4492	Kitos mokėtinos-vykdomieji raštai
4493	Kitos mokėtinos- PS nario mokesčiai
5001	Pardavimo pajamos-vanduo
5002	Pardavimo pajamos-nuotekos
5003	Pardavimo pajamos-pardavimo mokestis
5004	Pardavimo pajamos (nuotekų transportavimas(mobiliomis pr)-gyventojai
5005	Pardavimo pajamos-nuotekų tvarkymas(mobiliomis pr)-gyventojai)
5211	Atliekamų paslaugų pajamos
5212	Atliekamų remonto darbų pajamos(kaimai)
5213	Lietaus nuotekų pajamos
5214	Atliekamų remonto darbų pajamos(lietus)
5216	Medžiagų pardavimo pajamos
5217	Ilgalaikio turto perleidimo pajamos
5218	Kitos veiklos- nuomos pajamos
5222	Dumblo tvarkymo pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
539	Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos
6000	Parduotų prekių savikaina-vanduo
6001	Paslaugų savikaina-nuotekos
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos

Kodas	Pavadinimas
6006	Nuotekų transportavimo mobiliais pr.sąnaudos
6101	Pardavimų paslaugų sąnaudos
6103	Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
6104	Kitos pardavimo sąnaudos
6106	Vandens skaitiklių nusidėvėjimas
6107	Vandens skaitiklių patikra ir remonras
6110	Komisiniai už įmokų surinkimą
6112	Mokėjimai tretiesiems asmenims
6113	Draudimo sąnaudos
6114	Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos
6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
6116	Amortizacijos sąnaudos
6117	Abejotinų skolų sąnaudos-teismo išlaidos
61171	Pirkėjų sumokėtos nurašytos skolos
61172	Abejotinos skolos -nur met. pab
6118	Kitos bendrosios sąnaudos
6119	Banko operacijų sąnaudos
6121	Kelių mokesčio sąnaudos
6122	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
6123	Žemės nuomos mokestis
6127	Kitų mokesčių sąnaudos
6133	Materialaus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
616	Mokesčių požiūriu nepripažintos sąnaudos
617	Mokesčių pož. neprip sanaudos-neatskaitomas PVM
618	Kitos administracinės sąnaudos-parama
619	EURO įvedimo sąnaudos
6211	Mokamų paslaugų sąnaudos
6212	Atliekamų remonto darbų sąnaudos
6213	Lietaus nuotekų sąnaudos
6214	Atliekamų remonto darbų-lietaus sąnaudos
6216	Atsargų (medžiagų)pardavimo sąnaudos
6217	IMT pardavimo sąnaudos
6218	Mokamų paslaugų-nuomos sąnaudos
6222	Dumblo (Širvintų) tvarkymo sąnaudos
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos
637	Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos
639	Finansinės investicinės veiklos sąnaudos-kapitalo perskaičiavimasEUR.
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai

RAS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

Kodas	Sąnaudų grupė - įmonė	Sąnaudų grupė - Metodika
001	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas
002	Ekspluatacinės medžiagos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
003	Technologinės medžiagos	D2.Technologinis kuras (dumblui tvarkyti)
004	Kuras	E1.Kuras
005	Elektros energija	C1.Elektros energija
006	Šilumos energija (dujos)	C2.Šilumos energija
007	Darbo užmokestis	B1.Darbo užmokestis
008	Atskaitymai socialiniam draudimui	B2.Soc. draudimas
009	Nedarbingumo pašalpa	B1.Darbo užmokestis
010	Atostogų kaupimai	B1.Darbo užmokestis
011	Soc. draudimas nuo atostogų kaupimo	B2.Soc. draudimas
012	Išmokos pagal kolektyvinę sutartį	NEP9.Išmokos pagal kolektyvinę sutartį
013	Apskaitos prietaisų patikra	I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos
014	Apskaitos prietaisų keitimas	I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos
015	Apskaitos prietaisų remonto darbai	A3.Remonto darbai pagal sutartis
016	Banko aptarnavimo sąnaudos	I1.Bankų paslaugos
017	Gyventojų įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	I4.Gyventojų įmokų administravimas
018	Telekomunikacijų paslaugų sąnaudos	I2.Telekomunikacijos paslaugos
019	Narystės, stojamosios įmokos	NEP5.Narystės, stojamosios įmokos
020	Draudimo sąnaudos	H1.Draudimo paslaugos
021	Turto vertės sumažėjimo sąnaudos	NEP12.Likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, užkonservuoto turto sąnaudos
022	Mokėjimai tretiesiems asmenims sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
023	Nurašytos skolos	NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos
024	Abejotinos skolos	NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos
025	Mokesčių požiūriu nepripažintos sąnaudos	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
026	Parama – labdara	NEP3.Parama, labdara, švietimas
027	Vandens tyrimai	G1.Laboratorijų paslaugos
028	Remonto darbų sąnaudos	A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos
029	Personalu mokymai, atestavimas, sveikatos tikrinimas	B4.Personalo mokymas, atestavimas
030	Kitos sąnaudos	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
031	Dienpinigiai	NEP8.Komandiruočių, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos
032	Nekilnojamo turto mokestis	L3.Nekilnojamo turto mokesčiai
033	Žemės nuomos mokestis	L4.Žemės nuomos mokesčiai
034	Transporto priemonių mokestis (mobili tarša)	L2.Mokesčiai už taršą
035	Kiti mokesčiai - rinkliava	L5.Kiti mokesčiai
036	Kiti mokesčiai	L5.Kiti mokesčiai
037	Įmokos į garantinį fondą	B3.Įmokos į garantinį fondą
038	VKEEK mokestis	L5.Kiti mokesčiai

Kodas	Sąnaudų grupė - Įmonė	Sąnaudų grupė - Metodika
039	6212 – kita nereguliuojama veikla	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
040	6214 – kita nereguliuojama veikla	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
041	6211 – kita nereguliuojama veikla	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
042	6216 – kita nereguliuojama veikla	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
043	6217 – kita nereguliuojama veikla	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
044	6218 – kita nereguliuojama veikla	K4.Administracinės ir kitos sąnaudos
045	635 – baudos ir delspinigiai	NEP2.Baudos ir delspinigiai
046	637 - kitos finansinės sąnaudos	NEP23.Kitos finansinės sąnaudos
047	639 - kitos finansinės sąnaudos	NEP23.Kitos finansinės sąnaudos

PRIEDAS NR. 3**PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI**

Sąnaudų paskirstymo centrai	Nešikliai
A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
A3.remontu darbai pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
A4.Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos	-
B1.Darbo užmokestis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
B2.Soc. draudimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
B3.Įmokos į garantinį fondą	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
B4.Personalo mokymas, atestavimas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
B5.Darbo saugos priemonės	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
C1.Elektros energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
C2.Šilumos energija	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
D1.Technologinės medžiagos	-
E1.Kuras	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
F1.Transporto paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
G1.Laboratorių paslaugos	-
H1.Draudimo paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
I1.Bankų paslaugos	-
I2.Telekomunikacijos paslaugos	-
I3.Teisinės ir konsultacinės paslaugos	-
I4.Gyventojų įmokų administravimas	-
I5.Apskaitos prietaisų keitimo paslaugos	-
I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos	-
I7.Turto nuomos paslaugos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
I8.Kitos paslaugos pagal sutartis	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
J1.Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-

J2.Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
K2.Sąskaitų pateikimo, sutarčių sudarymo sąnaudos	-
K3.Rinkodara, informavimo veikla	-
K4.Administracinės ir kitos sąnaudos	-
L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	-
L2.Mokesčiai už taršą	-
L3.Nekilnojamo turto mokesčiai	-
L4.Žemės nuomos mokesčiai	-
L5.Kiti mokesčiai	-

Turto paskirstymo centrai	Nešikliai
0.Žemė	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
1.Pastatai_statiniai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
2.Įrenginiai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
3.Vamzdynai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
4.Mašinos_prietaisai	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
5.Transportas	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
6.Kita_įranga	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė
7.Nematerialus	N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto (su dotacijomis) vertė

PRIEDAS NR. 4

**ILGALAIKIO TURTO POGRUPIAI IR NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS)
NORMATYVAI**

Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Normatyvas, metais	Tipiniai turto vienetai
0.	Žemė	-	Žemė
1.	Pastatai ir statiniai	50	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai
2.	Įrenginiai	35	Vandentiekio įrenginiai, nusėsdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.
3.	Vamzdynai	50	Vandentiekio, nuotekų tinklai
4.	Mašinos ir įrengimai	10	SiurbLIAI, darbo mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikLIAI, filtrai, centrifugos ir kt.
4.1.	SiurbLIAI	10	
4.2.	Orapūtės	10	
4.3.	Kitos mašinos ir įrengimai	10	
5.	Transporto priemonės	8	Asenizacinės mašinos, transportas dumbliui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti.
5.1.	Vandenvėžės	8	
5.2.	Asenizacinės mašinos	8	
5.3.	Dumblavežės	8	
5.4.	Abonentinės tarnybos transporto priemonės	8	
5.5.	Kitos transporto priemonės	8	
6.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	5	Matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inventoriUS, baldai, skaičiavimo technika ir kt.
6.1.	Geriamojo vandens apskaitos priemonės	6	
6.2.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įranga	5	
7.	Nematerialus turtas	3	