

PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Velžio komunalio
ūkio direktoriaus 2021 m. sausio 25 d.
įsakymu Nr. V1-04A

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VELŽIO KOMUNALINIO ŪKIO
GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS
REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

I. BENDROJI DALIS

1. Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis (toliau – Įstaiga) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų tvarkytojas Panevėžio rajone.
2. Buhalterinė apskaita Įstaigoje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta buhalterinės apskaitos politika, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Įstaigoje organizuoja ir vykdo buhalterijos darbuotojai.
3. Reguliavimo apskaita Įstaigoje tvarkoma, atsižvelgiant į Įstaigas 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. Įstaiga vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama Įstaigas 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 Įstaigas 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 Įstaigas 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 Įstaiga 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 Įstaiga patiria savo investicijų gražos 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** – Įstaigas 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** – Įstaigas veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti ir (arba) produktams teikti. Verslo vienetą sudaro visi Įstaigas 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. Įstaigas 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 ir apskaičiuotos jų reikšmės;
 - 11.2.2. Įstaigas 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 Įstaigoje vedama naudojant Buhalterinės apskaitos programą „Edrana“.
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 Įstaigas 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 Įstaiga 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 Įstaigas lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir perkainota dalis.

-
23. Turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagerinto turto vieneto tarnavimo laiką.
 24. Turto vienetų pagerinimai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis koreguojamas Verslo apskaitos arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.
 25. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Įstaigas 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.
 26. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui.
 27. 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.
 28. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
 29. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
 - 29.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
 - 29.2. prestižo vertė;
 - 29.3. investicinio turto vertė;
 - 29.4. finansinio turto vertė;
 - 29.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
 - 29.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertė;
 - 29.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė;
 - 29.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
 - 29.9. 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;
 - 29.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
 - 29.11. eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertė;
 - 29.12. eksploatuojamo, tačiau Įstaigas balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;
 - 29.13. tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertė;

29.14. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.

V. PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

30. Įstaiga, vadovaudamasis Aprašo 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms priskiria vienai iš šių kategorijų:
- 30.1. tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- 30.2. 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;
- 30.3. bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Įstaigas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Įstaigas organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą;
- 30.4. nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, išvardintos Aprašo 27 punkte.

VI. PASKIRSTYMO CENTRAI

31. Paskirstymo centrai naudojami skirstant netiesiogines sąnaudas ir turtą.
32. Sąnaudų paskirstymo centrai atitinka Apraše nurodytas sąnaudų kategorijas.
33. Turto paskirstymo centrai atitinka Aprašoje nurodytas turto grupes.
34. Paskirstymo centrams priskirta apskaitos informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo kriterijus.
35. Kiekvienam paskirstymo centrui gali būti taikomas skirtingas paskirstymo kriterijus.
36. Paskirstymo centrų ir jiems taikomų paskirstymo kriterijų sąrašas pateikiamas Priede Nr. 4.

VII. VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam	Tiesioginės sąnaudos	VAND VGBAR VGBERNA1 VGBERNA2

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				VGUPY2 VGUZU VGVAI VGVEL1 VGVEL2 VGBERNA VGERI VGKRE VGKREK VGLIN VGLIU VGPAI VGRAG VGTRA VGUPYT1 VGUPYT2 VGVEL VGZIB1 VGZIB2
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	NUGELEZ VNPUO VNPAI VNBAR VNBERNA VNBERNI VNBUR VNDAN VNDAU VNERI VNGEG VNIBU VNKAR VNKAT VNKRE VNLIB VNLIN VNLIU VNMIE VNMIK VNNAU VNNEV

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				VNPER VNPR VNRAG VNSILU VNSUJ VNTRA VNUPY VNUZU VNVAI VNVEL VNGUS VNSMI VNZIB
1.3.	Geriamojo vandens pristatymas	visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).	Tiesioginės sąnaudos	VTGEN VTBAR VTBERNA VTBERNI VTBUR VTDAN VTDAU VTERI VTGEG VTGUS VTIBU VTJAS VTJOT VTKAR VTKAT VTKRE VTLIB VTLIN VTLIU VTMEM VTMIE VTMIK VTNAU VTNEV VTPAI VTPER VTPRA VTPRE

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				VTRAB VTRAG VTSILA VTSILU VTSMI VTSUJ VTTRA VTUPY VTUZU VTVAI VTVEL VBAR VTKKRE VTZIB
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais	nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.	Tiesioginės sąnaudos	NT NS NSDAU2 NSRAG2 NSRAG3 NSBERNA1 NSBERNA2 NSBERNI1 NSDAU1 NSGUS1 NSGUS2 NSKRE1 NSKRE2 NSKRE3 NSKRE4 NSKRE5 NSKRE6 NSLIB1 NSLIN1 NSLIN2 NSLIN3 NSLIN4 NSLIU1 NSLIU2 NSLIU3 NSMIE1

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				NSMIE2
				NSMIE3
				NSMIE4
				NSMIE5
				NSMIE6
				NSMIE7
				NSNAU1
				NSNEV1
				NSRAG1
				NSSIL1
				NSSIL2
				NSSIL3
				NSSIL4
				NSUPY1
				NSUPY2
				NSVEL1
				NSVEL2
				NSZIB1
				NSZIB2
				NSZIB3
				NTBERNA
				NTBERNI
				NTDAU
				NTERI
				NTGUS
				NTKAT
				NTKRE
				NTLIB
				NTLIN
				NTLIU
				NTMIE
				NTNAU
				NTNEV
				NTPAI
				NTRAG
				NTSIL
				NTSILA
				NTSMI
				NTUPY
				NTVAD
				NTVEL

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				NTZIB NSVEL1 NSNEV NTSIL2 NTSILU
2.2.	Nuotekų valymas	teršalų šalinimas iš nuotekų.	Tiesioginės sąnaudos	NV NVDAU NVERI NVERIPIR NVGUS NVKAT NVKRE NVLIB NVLIN NVMIE NVNAU NVNEV NVPAI NVRAG NVSILA NVSILU NVSMI NVUPY NVUPYTAC NVVAD NVZIB NVKREK NVUPYT NVBERNA NVBERNI NVLIU NVVEL
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	TVDUMB
Administracinė veikla				

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
3.1.	Administracinė veikla	Įstaigas administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	ADM BENDRAS TEISMAS
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
4.1.	Apskaitos veikla	Veikla, apimanti apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras)	Tiesioginės sąnaudos	SVPARD
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas				
5.1.	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	SSPS 1 10 11 12 13 2 3 4 5 6 8 9 BernatAPK VadokPPK BernatBNK BernatMDK DarirGir DauknMK DembavMK DembGuob DembMelK DembVeter EriskiuKC GelezMK GustonMK JotainKC KarsakBNK KarsakSK KastK

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				Katinuk KREKKAT KREKLIGON KurgSkk LINKAUCIU LINKVAIKU MiezKK MiezMokk NaLig NaujamMK NaujamPK NaujamSK NevezMK PaistrKNK PaistrMK PaistrVDK PereksMK RagKCK RagPK Ragsenk RaguvVDK SilagKN SiluMK SmilgKCK SmilgMK SmilgSK SmilgVDK SujetuMK TiltagKNK TiltagMK TrakisBNK UpytKK Vad10kat VADNEST VadoklMK VadoklSK VelzioAPK Velziogim VelzioGSS VelzioKK VelzKUK

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				VKU62 ZIBARTK Piniava KARSTASV BerniunMK PALIUNISK VELCGS DuknMK Ragsen 14 15 7
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
6.1.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos, nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis, daugiabučių gyvenamųjų namų administravimas, pirtys, elektros ūkio aptarnavimas, gatvių apšvietimas, pastatų techninė priežiūra ir pan.	Tiesioginės sąnaudos	ADMINISTRA AMDS ATPAS EUAS GAP KPS MODERNIZAV PASKOLA PSUT TECHNINE DembavP ERISKIUP ERISKIUP1 Gelezdus Krekepir NaujamP RaguvP RamygP SmilgP UpytesP VadokP VelzioP VelzioP1 - EETS PSUTADMIN PSUTELEKTR PSUTKREKEN

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Aprašymas	Sąnaudų kategorija	DK dimensija
				PSUTVANDUO PSUTŠILUMA ERISKIUPIR RampirtK UpyttesP GARAZAS PSUTSILUMA PSUTVANDU ADMDS MODERMIZAV

VIII. RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

39. 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..
40. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 2.

VIII.2. Pajamų paskirstymas

41. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.
42. Kai Įstaiga 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 teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.
43. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

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

44. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Aprašo 1 priede nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 3), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą.
45. Tais atvejais, kai Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Įstaiga taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka (Priedas Nr. 3).
46. Nusidėvėjimo sąnaudos apskaičiuojamos žemiau nurodyta tvarka:

46.1. 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).

46.2. Po 2019 m. įsigyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas reguliuojamą įsigijimo vertę dalijant iš tam konkrečiam turto pogrupiui numatyto nusidėvėjimo normatyvo. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

VIII.4. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms

47. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

47.1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstoms sąnaudos. Pagal Aprašos 27 punktą nepaskirstomosioms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

47.1.1. beviltiškos skolos, išskyrus beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Bendrovei. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Bendrovė, priskirdama beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai pateikia beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka;

47.1.2. baudos ir delspinigiai;

47.1.3. 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;

47.1.4. tantjemų išmokos;

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

47.1.6. patirtos palūkanos, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimo (protokolo Nr. 14) priede numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą į Sąrašą vartotojų ir abonentų, mokestinių prievolių atidėjimą per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams gali būti priskiriamos tiek jau sudarytų paskolų, tiek naujų, Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto

- karantino laikotarpiu sudarytų trumpalaikių paskolų (iki vienerių metų), skirtų subalansuoti Bendrovės finansinius srautus Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbto karantino laikotarpiu, palūkanų sąnaudos. Reguluojamų kainų paslaugoms ir atitinkantiems verslo vienetams draudžiama priskirti minėtų paskolų palūkanų dalį, viršijančią Lietuvos banko skelbiamų nefinansinėms korporacijoms (bendrovėms) suteiktų naujų paskolų eurai, kurių trukmė trumpesnė nei vieneri metai, atitinkamo mėnesio palūkanų normų vidurkį. Palūkanų normų vidurkis nustatomas atsižvelgiant į Bendrovės naujai sudarytos paskolų sutarties datą;
- 47.1.7. kitos finansinės – investiconės veiklos sąnaudos;
- 47.1.8. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 47.1.9. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų sąnaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);
- 47.1.10. 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;
- 47.1.11. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;
- 47.1.12. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;
- 47.1.13. 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.;
- 47.1.14. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo plėtros darbų, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
- 47.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos nuo prestižo, investicinio turto, finansinio turto, kito ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti;
- 47.1.16. 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;
- 47.1.17. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;
- 47.1.18. 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;

-
- 47.1.19. sąnaudos, susijusios su Įstaigas įvaizdžio kūrimo tikslais, atidėjinių, valdybos narių atlyginimų, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;
 - 47.1.20. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies likutinės vertės po įgyvendintų investicijų, skirtų to ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies atstatymui (rekonstrukcijai) ar modernizavimui;
 - 47.1.21. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;
 - 47.1.22. nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto vertės;
 - 47.1.23. reprezentacijos sąnaudos.
- 47.2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
 - 47.3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
 - 47.4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

I etapas – nepaskirstomųjų sąnaudų identifikavimas

48. Sąnaudos priskirtos nepaskirstomosioms tolėsniame paskirstymo procese nedalyvauja.

II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas

49. Visoms tiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms Įstaigas teikiamoms paslaugoms.

III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas

50. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms.

51. 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.

52. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio kriterijų reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas

53. Sąnaudos priskirtos bendrosioms DK dimensijoms, paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

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).

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų
tvarkymo veiklos reguliavimo apskaitos
sistemos aprašo
1 priedas

SĄSKAITŲ PLANAS

Kodas	Pavadinimas
1	Ilgalaikis turtas
11	Nematerialusis turtas
112	Programinė įranga ir jos licencijos
1120001	Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina
1120004	Programinės įrangos ir jos licencijų sukauptas nusidėvėjimas (-)
12	Ilgalaikis materialusis turtas
1201	Žemė
1201003	Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas
1202	Pastatai
12022	Negyvenamieji pastatai
1202201	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina
1202204	Negyvenamųjų pastatų sukauptas nusidėvėjimas (-)
1205	Mašinos ir įrenginiai
12051	Gamybos mašinos ir įrenginiai
1205101	Gamybos mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1205104	Gamybos mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12054	Kitos mašinos ir įrenginiai
1205401	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1205404	Kitų mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas (-)
1206	Transporto priemonės
1206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1206004	Transporto priemonių sukauptas nusidėvėjimas (-)
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
1209401	Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina
1209404	Kito ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)
1210	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai
12101	Nebaigta statyba
121011	Nebaigta statyba
1210111	Nebaigta statyba (Raguvos mstl.nuotekų šalinimo projektas)
1210112	Nebaigta statyba (išankstiniai apmokėjimai)
1210113	Nebaigta statyba (Pajstrio, Gegužinės, Ėriškių projektas)
1210114	Tinklų kadastras GV ir NT inventorizavimas
7	Pajamos
70	Finansavimo pajamos
701	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos

Kodas	Pavadinimas
7013	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) nepiniginiam turtui įsigyti paja
7013001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos (IMT ES dalies nusidėvėjimas)
7015	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7015001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto IMT įsigyti pajamos (patikėjimo teise valdomo IMT nusidėvėjimas)
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos
7025	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7025002	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7025003	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos
74	Prekių turto paslaugų pardavimo pajamos
741	Apskaičiuotos prekių turto ir paslaugų pardavimo pajamos
7412	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas
74121	Pajamos už vandens tiekimą ir nuotekų tvarkymą (REG)
7412101	Vandens tiekimo pajamos
7412102	Nuotekų tvarkymo pajamos
7412103	Šalto vandens pardavimo pajamos
7412104	Asenizacijos paslaugų pajamos
74122	Pajamos už šilumos tiekimą (REG)
7412201	Šilumos tiekimo pajamos
7412204	Šildymo sistemų aptarnavimas (juridiniai asmenys)
7412205	Šildymo sistemų aptarnavimas (fiziniai asmenys)
74123	Pajamos už suteiktas kitas pagrindinės veiklos paslaugas (NEREG)
7412301	Pajamos už paslaugas pagal sutartis (sąmatas)
7412302	Pajamos už daugiabučių gyvenamųjų namų administravimą
7412303	Pajamos už daugiabučių gyvenamųjų namų modernizavimo administravimą
7412304	Pajamos už pastatų techninę priežiūrą
7412305	Pajamos už gatvių apšvietimo paslaugas
7412306	Elektros ūkio aptarnavimo pajamos
7412307	Pirčių paslaugų pajamos
7412310	Kitos pagrindinės veiklos pajamos
7419	Prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos (kita veikla)
7419001	El. energijos perpardavimas (subabonentai)
7419002	Paskolos administravimo pajamos
7419004	Pajamos už metalo laužą
7419005	Pajamos už pirtis (savivaldybės kompensacija)
7419010	Kitos veiklos kitos pajamos
76	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
762	Baudų ir delspinigių pajamos
7620001	Apskaičiuotos baudos ir delspinigiai

Kodas	Pavadinimas
8	Sąnaudos
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos
8701101	Darbo užmokesčio sąnaudos
8701102	Atostogų rezervas
8701103	Išmokos, kompensacijos, išeitinės pašalpos
8701104	Darbo užmokesčio sąnaudos (projektas Nr.05.3.2-APVA-R-014-51-0005)
8702	Socialinio draudimo sąnaudos
8702001	Socialinio draudimo sąnaudos
8702003	Socialinio draudimo sąnaudos (projektas Nr.05.3.2-APVA-R-014-51-0005)
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
8703002	IMT nusidėvėjimo sąnaudos
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos
8704001	Šildymo sąnaudos
8704002	Elektros energija (įrenginiai)
8704004	Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sąnaudos
8704005	Ryšių paslaugų sąnaudos
8704009	Kitos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos
8706	Transporto sąnaudos
8706001	Degalai ir tepalai
8706002	Transporto ir krovos paslaugos
8706003	Transporto priemonių draudimo sąnaudos
8706004	Transporto priemonių naudotojo mokesčio sąnaudos
8706005	Transporto priemonių remontas
8706009	Kitos transporto sąnaudos
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
8707001	Mokymų ir seminarų sąnaudos
8707009	Kitos kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
8708	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos
87081	Remonto ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos
8708101	Vandens skaitiklių patikra ir remontas
8708102	Šilumos skaitiklių patikra ir remontas
8708103	Katilinių tech. patikrinimas ir priežiūra
8708109	Kitos remonto ir eksploatavimo paslaugų sąnaudos
87082	Remonto ir eksploatavimo ūkio būdu sąnaudos
8708201	Atsarginės dalys (remontas)
8710	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina
87101	Sunaudotų atsargų savikaina
8710101	Technologinės medžiagos ir žaliavos
8710102	Katilinių kuras (malkos)
8710103	Katilinių kuras (akmens anglis)
8710104	Katilinių kuras (medžio granulės)
8710105	Katilinių kuras (medžio skiedros)

Kodas	Pavadinimas
8710106	Energijos išteklių biržos operatoriaus paslaugos
8710107	Katilinių kuras (suskystintos dujos)
8710108	Katilinių kuras (gamtinės dujos)
8711	Kitos sąnaudos
8711001	Darbo įrankių ir technikos nuomos sąnaudos
8711002	Bokšto ir katilinės nuomos sąnaudos
8711009	Kitos nuomos sąnaudos
8712	Kitų paslaugų sąnaudos
8712001	Fizinė apsauga
8712002	Bankų paslaugos
8712003	Įmokų surinkimo paslaugos
8712004	Kitų paslaugų sąnaudos
8712005	Programinės įrangos priežiūra
8712007	Vandens laboratorinių tyrimų sąnaudos
8712008	Nuotekų laboratorinių tyrimų sąnaudos
8712009	Kuro tyrimų ir CO2 matavimų sąnaudos
8712010	Metrologinės patikros sąnaudos
8712012	FA audito sąnaudos
8712013	RVA audito sąnaudos
8712014	Kitos audito ir apskaitos sąnaudos
8712099	Kitų paslaugų sąnaudos
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
87131	Veiklos mokesčių sąnaudos
8713101	Taršos mokestis iš stacionarių šaltinių (nuotekos)
8713103	Taršos mokestis iš mobiliųjų šaltinių
8713105	Neatskaitomo PVM sąnaudos
8713106	Aplinkos teršimo ir gamtos išteklių mokestis (vanduo)
8713107	Mokestis VERT (vanduo)
8713108	Mokestis VERT (šiluma)
8713199	Kiti veiklos mokesčiai
87132	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
8713099	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos
8713201	Energetikos įrenginių patikra, prijungimas ir eksploatacija
8713202	Kanceliarinės prekės
8713203	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos
8713205	Darbo saugos sąnaudos
8713206	Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas
8713207	Turto draudimas
8713208	Geodeziniai matavimai ir topo nuotraukos
8713209	Žyminis mokestis (teisminės sąnaudos)
8713210	Teismo vykdymo sąnaudos
8713211	Atstovavimo teismuose sąnaudos
8713212	Neleidžiami atskaitymai

Kodas	Pavadinimas
8713299	Kitos pagrindinēs veiklos ņanaudos
87133	Pagrindinēs veiklos ņanaudos (kompensuotos)
8713301	IMT nusidēvējimo ņanaudos (kompensuotos - SAV lēšos)
8713302	IMT nusidēvējimo ņanaudos (kompensuotos - ES lēšos)
8713303	IMT nusidēvējimo ņanaudos (patikējimo teise valdomas)
8713305	Atsargu ņanaudos (kompensuotos - SAV lēšos)
8713306	Kitos ņanaudos (kompensuotos - SAV lēšos, VKŪ)
88	Kitos veiklos ņanaudos
8800009	Kitos veiklos kitos ņanaudos
89	Finansinēs ir investicinēs veiklos ņanaudos
891	Palūkanu ņanaudos
8910001	Palūkanu ņanaudos
892	Baudu ir delspiniģiu ņanaudos
8920001	Baudu ir delspiniģiu ņanaudos

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų
tvarkymo veiklos reguliavimo apskaitos
sistemos aprašo
2 priedas

SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
1.	Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos	-
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	8704004
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-
3.	Elektros energijos sąnaudos	
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	8704002
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	8704003
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos	
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	8704006
		8710101
		8710102
		8710103
		8710104
		8710107
		8710108
8710105		
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-
5.	Kuro transportui sąnaudos	
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	8706001
5.2.	Kuras lengviesiems automobiliams	-
6.	Šilumos energijos sąnaudos	
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	8704001
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	8708201
		8708209
		8709003
		8713305
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	8708109 8706005
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	8708101
		8708102
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	-
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	8706009
		8712010

EIL. NR.	ŠAŃAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK ŠAŠKAITOS
		8708103
		8713201
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	8703002
		8713301
		8713302
		8713303
9.	Personalo sąnaudos	
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos	8701101 8701104
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	8702001 8702003
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	8713205
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	8705001
		8707009
		8707001
10.	Mokesčių sąnaudos	
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	8713106
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	8713101
		8713102
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	8713104
10.4.	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	8706004
		8713103
		8713107
		8713108
		8713199
11.	Finansinės sąnaudos	
11.1.	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	8712002
11.2.	Kitos finansinės sąnaudos	-
12.	Administracinės sąnaudos	
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	8713211
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	8713209
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	8712015
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	8704005
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	-
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	8713202
12.7.	Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	8712005
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	-
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	8712012
		8712013
		8712014
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	8706002
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	8712003
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	8712006
12.14.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos	-
12.15.	Kitos administravimo sąnaudos.	8713203
		8713099

EIL. NR.	ŠAŅAUDŪ GRUPĒS IR POGRUPIAI	DK SAŠKAITOS
		8713306
13.	Rinkodaros ir pardavimų šanaudos	-
14.	Kitos šanaudos	
14.1.	Turto nuomos šanaudos	8711001 8711009
14.2.	Draudimo šanaudos	8706003
		8713206
		8713207
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo šanaudos	8712007
		8712008
		8712009
14.4.	Kitų paslaugų pirkimo šanaudos	8704009
		8712001
		8712004
		8712099
		8713208
14.5.	Kitos pastoviosios šanaudos	8713299
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo šanaudos	-
14.7.	Kitos kintamosios šanaudos	8710106
15.	NEPASKIRSTOMOSIOS ŠAŅAUDOS	
15.1.	Beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai (GVTNT)	8920001
15.2.	Paramą, labdarą, vartotojų švietimo šanaudas, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus, papildomo draudimo šanaudas, išskyrus darbuotojų, dirbančių pavojingus darbus ir (ar) su potencialiai pavojingais įrenginiais, draudimo nuo nelaimingų atsitikimų darbe šanaudas (GVTNT)	-
15.3.	Tantjemų išmokos (GVTNT)	-
15.4.	Narystės, stojamųjų įmoku šanaudos, išskyrus šanaudas dėl teisės aktuose numatyto privalomo dalyvavimo, tiesiogiai susijusio su reguliuojamu verslo vienetu (GVTNT)	-
15.5.	Patirtos palūkanų ir kitos finansinės-investicinės veiklos šanaudos (GVTNT)	8910001
15.6.	Komandiruočių, personalo mokymo šanaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	-
15.7.	Reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, konsultacijų, tyrimų šanaudos (išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti) (GVTNT)	-
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 šanaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo šanaudas, jei Ūkio subjektas pateikia ekonominį ar teisinį pagrindimą dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, Ūkio subjektui neatlygintinai (nemokamai) perduoto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo šanaudos (GVTNT)	8711002 8709001
15.9.	Nebaigtos statybos ilgalaikio turto šanaudos (GVTNT)	-

EIL. NR.	SĄNAUDŲ GRUPĖS IR POGRUPIAI	DK SĄSKAITOS
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 profsajungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo darbo rezultatais nesusijusių išmokų sąnaudos (GVTNT)	8701103
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)	8701102
15.13.	Kitos reguliuojamos veiklos nepaskirstomosios sąnaudos, kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos	8713105
		8713210
		8713212

**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.	Žemė	0

PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė ¹
Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacijos transporto priemonėms, transportui dumbliui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kuras lengviesiems automobiliams	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Metrologinės patikros sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Avarijų šalinimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo užmokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Darbo saugos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos personalo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	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 bei perkainotą turtą.

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitų mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos finansinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Žyminio mokesčio sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Ryšių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kanceliarinės sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Org. inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos administravimo sąnaudos.	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitos sąnaudos	Tiesiogiai paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė