**PATVIRTINTA**

UAB „Nemenčinės komunalininkas“ direktoriaus

2016-XX-XX d. įsakymu Nr. XX-XX

**UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“**

**GERIAMOJO VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ TVARKYMO VEIKLOS**

**REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS**

# 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 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:
	1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su bendrovės finansiniais metais (t. y. nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė.
	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 vienetą 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.
	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.
	4. **Nešiklis –** paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis konkrečioms pajamų, sąnaudų ar turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas nešiklis geriausiai atspindėtų priežastingumo ryšį tarp skirstomų pajamų, sąnaudų ar turto straipsnio ir tos paslaugos, kuriam priskiriama atitinkama suma, būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
	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.
	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 priežastingumo principu.
	7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos Bendrovės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybių įgyvendinti priežastingumo principą.
	8. **Nepaskirstytinos sąnaudos** - ataskaitiniu laikotarpiu patiriamos sąnaudos, kurios nebūtinos nei reguliuojamų kainų paslaugoms teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei užtikrinti reguliuojamos veiklos nepertraukiamumą, saugumą ir stabilumą
	9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas bendrovės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

# REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

1. Reguliavimo apskaitos sistema (RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
2. Bendrovės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:
	1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje;
	2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas;
	3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai.
3. RAS informaciją sudaro:
	1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:
		1. Buhalterinės apskaitos informacija (žr. III skyrių);
		2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija (žr. IV skyrių).
	2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:
		1. Paskirstymo nešikliai (Priedas Nr. 3) ir apskaičiuotos jų reikšmės;
		2. Bendrovės vidaus tvarkos dokumentai.
4. RAS struktūrą sudaro RAS informacijos grupavimo objektai:
	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);
	2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai (žr. VI skyrių).
	3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija (žr. VII skyrių), išskyrus nepaskirstytinąsias sąnaudas.
5. RAS procesų eigoje apdorojama apskaitos informacija ir parengiama reguliacinė atskaitomybė. RAS procesus sudaro:
	1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas (žr. VIII.1. skyrių);
	2. Pajamų paskirstymas (žr. VIII.2. skyrių);
	3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas (žr. VIII.3. skyrių);
	4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas (žr. VIII.4. ir VII.5. skyrius).

# BUHALTERINĖ APSKAITA

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

# ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

1. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašas atitinka buhalterinės apskaitos ilgalaikio materialiojo/ nematerialiojo turto sąrašą.
2. 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.
3. 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.
4. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.
5. Vertinant turto vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų ir ūkio subjekto lėšas.
6. 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.
7. Ilgalaikio turto, kurio negalima priskirti tiesiogiai konkrečioms paslaugoms, vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokiu mastu šis turtas naudojamas paslaugos tiekimo veikloje. Taikomas atskiras paskirstymo nešiklis kiekvienai turto grupei.
8. Ilgalaikio turto, kuris yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto vertę.
9. Reguliuojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:
	1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;
	2. prestižo vertė;
	3. investicinio turto vertė;
	4. finansinio turto vertė;
	5. atidėtojo mokesčio turto vertė;
	6. kito ilgalaikio turto vertė;
	7. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;
	8. nebaigtos statybos vertė, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė;
	9. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas;
	10. eksploatuojamo, tačiau Bendrovės balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė.

# PASKIRSTYMO KATEGORIJOS

1. Paskirstymo kategorijos turi iš anksto numatytą, joms priskirtos apskaitos informacijos paskirstymo paslaugoms principą ir pagal tai yra skirstomos į šiuos tipus:
	1. Tiesioginis paskirstymas **- š**iai kategorijai priskirta apskaitos informacija priskiriama konkrečiai paslaugai tiesiogiai;
	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 centrams (žr. VI skyrių) ir paskirstoma paslaugoms netiesiogiai, naudojant paskirstymo nešiklius;
	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.

# PASKIRSTYMO CENTRAI

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

# VERSLO VIENETAI IR PASLAUGOS

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eil.Nr.** | **Verslo vieneto pavadinimas** | **Verslo vieneto aprašymas** | **Sąnaudų grupė** | **Buhalterinė sąskaita** |
| **Geriamojo vandens tiekimas** |
| 1.1 | 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.UAB „Nemenčinės komunalininkas“ eksploatuoja 51 vandenvietę: Sužionių I, Sužionių II, Skirlėnų, Danilavos, Našiūnų, Kamsiškių, Griciūnų, Vėriškių, Rudausių, Sirvydiškių, Raudondvario (Nemenčinės sen.), Eitminiškių, Miškinių, Riešės, Galinės, Bendorių, Avižienių, Lindiniškių, Pikutiškių, Bukiškių, Zujūnų, Senosios Pilaitės, Kriaučiūnų, Sudervės, Maišiagalos, Karvio, Gudelių, Dūkštų, Geisiškių, Verkšionių, Miežionių, Bezdonių, Arvydų, Buivydžių, Šventininkų, Naujakiemio, Padabčių, Punžionių, Santakos, Akuotininkų, D. Riešės, Raudondvario (Riešės sen.), Ažulaukės, Pikeliškių, Anavilio, Paberžės, Visalaukės, Glitiškių, Kaušiadalos, Kazimieravo kaimuose Vilniaus rajone. | Tiesioginės sąnaudos | 60051 |
| 1.2 | 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. UAB “Nemenčinės komunalininkas” eksploatuoja 19 vandens gerinimo įrenginius, esančius Sužionių, Skirlėnų, Vėriškių, Rudausių, Eitminiškių, Ažulaukės, Paberžės 2 vnt), Glitiškių, Geisiškių, Bukiškių, Avižienių (2 vnt.), Dūkštų, Karvio, Gudelių, Maišiagalos, Sudervės, Bezdonių kaimuose. | Tiesioginės sąnaudos | 60051 |
| 1.3 | Vandens pristatymas | Visuma techninių, organizacinių priemonių, kuriomis užtikrinamas geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams (įskaitant pristatymą transporto priemonėmis).UAB „Nemenčinės komunalininkas“ eksploatuoja 124,322 km vandens tiekimo tinklų. Vanduo tiekiamas Sužionių , Skirlėnų, Danilavos, Našiūnų, Kamsiškių, Griciūnų, Vėriškių, Rudausių, Sirvydiškių, Raudondvario (Nemenčinės sen.), Eitminiškių, Miškinių, Riešės, Galinės, Bendorių, Avižienių, Lindiniškių, Pikutiškių, Bukiškių, Zujūnų, Senosios Pilaitės, Kriaučiūnų, Sudervės, Maišiagalos, Karvio, Gudelių, Dūkštų, Geisiškių, Verkšionių, Miežionių, Bezdonių, Arvydų, Buivydžių, Šventininkų, Naujakiemio, Padabčių, Punžionių, Santakos, Akuotininkų, D. Riešės, Raudondvario (Riešės sen.), Ažulaukės, Pikeliškių, Anavilio, Paberžės, Visalaukės, Glitiškių, Kaušiadalos, Kazimieravo kaimuose Vilniaus rajone. | Tiesioginės sąnaudos | 60051 |
| **Nuotekų tvarkymas** |
| 2.1 | Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais | Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ eksploatuoja 117,139 km nuotekų tinklų. Nuotekos surenkamos iš Vilniaus rajono kaimų: Buivydžių, D. Riešės, Sužionių, Pikeliškių, Riešės, Raudondvario, Paberžės, Sudervės, Geisiškių, Maišiagalos, Arvydų, Avižienių, Visalaukių, Bezdonių, Eitminiškių, Glitiškių, Rudausių.UAB „Nemenčinės komunalininkas“ eksploatuoja 44 nuotekų siurblines. | Tiesioginės sąnaudos | 60052 |
| 2.2 | Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis | Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis.Nuotekos transportuojamos į Sudervės, Avižienių, Airėnų, Maišiagalos, Pikeliškių, Bezdonių, Arvydų, Rudausių, Visalaukių, Buivydžių, Paberžės, Rudondvario, Sužionių valymo įrenginius. | Tiesioginės sąnaudos | 60053 |
| 2.3 | Nuotekų valymas | Teršalai šalinimi iš nuotekų 15 nuotekų valymo įrenginiais, išsidėsčiusiais Buivydžių, Sužionių, Pikeliškių, Raudondvario, Paberžės, Sudervės, Airėnų, maišiagalos, Arvydų, Avižienių, Visalaukių, bezdonių, Eitminiškių, Glitiškių, ir Rudausių kaimuose. | Tiesioginės sąnaudos | 600560 |
| **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.Bendrovės pardavimų skyrius | Pardavimų sąnaudos | 61158 |
| 4 | Administracinė veikla | Bendrovės administracija | Bendrosios (administracinės) sąnaudos | 611 |
| 5 | Netiesioginė veikla | Bendrovės energetiko tarnyba, mechaniko tarnyba, gamybinis- techninis skyrius, ūkio dalis. | Netiesioginės sąnaudos | 611X |
| **Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas**  |
| 6.1 | Buitinių atliekų tvarkymas | Buitinių atliekų surinkimas ir išvežimas į sąvartyną | Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 6002 |
| 6.2 | Daugiabučių namų administravimas | Daugiabučių namų administravimas | Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 6004 |
| 6.3 | Transporto ir mechanizmų nuomos paslaugos | Transporto ir mechanizmų nuoma. | Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 6100 |
| 6.4 | Patalpų nuoma | Patalpų nuoma. | Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 61051 |
| 6.5 | Pirties paslaugos | Pirties nuoma | Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 61052 |
| 6.6 | Kitos paslaugos | Kitos netipinės įmonės veiklai paslaugos (gatvių apšvietimas, knygynas, laboratoriniai tyrimai, renovacija ir pan.) | Kitos nereguliuojamos veiklos sąnaudos | 6006, 6008, 6101,6102,61053 |
| **Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas** |
| 7 | Šiluma | Šilumos gamyba, perdavimas ir pardavimas bei kitos veiklos, nurodytos šilumos metodikoje (Šilumos kainų nustatymo metodika 2013 m. vasario 28 d. nutarimas Nr. O3-73). | Kitos veiklos sąnaudos | 6001 |

# RAS ATSKAITOMYBĖS PARENGIMAS

# VIII.1. Apskaitos informacijos perkėlimas

1. 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..
2. Buhalterinės apskaitos ir Reguliavimo apskaitos sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 3.

# VIII.2. Pajamų paskirstymas

1. 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

1. 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.
2. 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**

1. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:
	1. I etapas – identifikuojamos nepaskirstytinos sąnaudos;
	2. II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos;
	3. III etapas – paskirstomos netiesioginės sąnaudos;
	4. IV – paskirstomos bendrosios sąnaudos.

***I etapas – nepaskirstytinų sąnaudų identifikavimas***

1. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

***II etapas – tiesioginis sąnaudų paskirstymas***

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

***III etapas – netiesioginis sąnaudų paskirstymas***

1. Netiesioginiams išlaidų objektams priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo nešiklius paskirstomos paslaugoms.
2. 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.
3. Apskaičiuotos skaitinės ataskaitinio laikotarpio nešiklių reikšmės pateikiamos kartu su metine reguliacine atskaitomybe.

***IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas***

1. Sąnaudos priskirtos bendriesiems išlaidų objektams paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.
2. Tokių sąnaudų suma neturi viršyti 10 proc. paskirstytinų sąnaudų sumos.

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

1. 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** | **Pavadinimas** |
| --- | --- |
|  073 | Prekių savininkai ir konsignatoriai |
| \* 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 inventorius |
|  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 |
|  125011 | Zujūnų,D.Riešės,M.Riešės vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra |
|  125015 | Paberžės Šv.S.Kostkos vid.mokyklos katilinės rekonstrukcija (kurą-akme |
|  125017 | Didžiųjų Kabiškių katilinės rekonstrukcija(kurą-akmens anglį keičiant |
|  125018 | Bukiškio k.vandentiekio rekonstrukcija |
|  125019 | Buivydžių k.buitinių nuotekų valymo sist.modernizavimas |
|  125020 | Bezdonių k.biologinio valymo įrenginių rekonstrukcuja |
|  125021 | Vandens tiek.ir nuotekų tvark. infrastrukt. plėtros Paberžėje,Anavilyj |
|  125022 | Buivydžių k.I buitinių nuotekų valymo įrenginiai |
|  125023 | Centralizuot.šilumos tiek.tinklų rekonstr.Nemenčinės m. ir Bezdonių miest. |
|  125024 | Arkinis sandėlis (Piliakalnio g.50) |
| \* 16 | Finansinis turtas |
| \* 162 | Kitas finansinis turtas |
|  1621 | Kitos investicijos |
| \* 2 | TRUMPALAIKIS TURTAS |
| \* 20 | Atsargos,išankst.apmokėjimai ir nebaigt.vykdyti sutartys |
| \* 201 | Atsargos |
| \* 2012 | Technologinis kuras |
|  20120 | Akmens anglis |
|  20121 | Malkos |
|  20122 | Gamt.dujos |
|  20124 | Medžio granulės |
|  20125 | Skalūnų alyva |
|  20126 | Kitos (Eurai) |
|  20127 | Presuotas biomasės ritiniai |
|  20128 | Akmens anglis Ekogrošekas |
| \* 2013 | Transporto kuras(Stefan Ingelevič) |
|  20130 | DK |
|  20131 | Benzinas |
|  20132 | Automobilinės dujos |
| \* 2014 | Pirktos prekės, skirtos perparduoti |
|  20141 | Knygyno prekės 21 % |
|  20142 | Knygyno prekės 9 % |
| \* 202 | Išankstiniai apmokėjimai |
|  2020 | Išankstiniai apmokėjimai - tiekėjams |
|  20208 | Išankst.apmok.rang.( Paberžėje ir Anavilyje vandens tiek.ir nuot.tvark.infrastrukt. plėtra) |
|  20209 | Išankstiniai apmokėjimai rangovams (Zujūnų,D.Riešės ir M.Riešės nuotek |
| \* 24 | Per vienerius metus gautinos sumos |
| \* 240 | Pirkėjų įsiskolinimas |
|  2400 | Pirkėjai |
|  2402 | Pirkėjai (atsisk.mok.kortelėmis) |
|  2409 | Abejotinos skolos |
| \* 243 | Kitos gautinos sumos |
| \* 2431 | Gautinas PVM |
|  24311 | Gautinas PVM - 21 % |
|  24312 | Gautinas PVM - 9 % |
|  24313 | Gautinas (permoketas ) PVM -užskaita |
|  24315 | Gautinas PVM (Neries upės baseino projektas) |
| \* 2434 | Kitos gautinos sumos |
|  24347 | Subsidijos už šilum.energ. |
| \* 2435 | Atskaitingi asmenys |
|  243511 | Jurij Aliancevič |
|  243515 | Juozas Petrauskas |
|  243516 | Genadij Belunskij |
|  24352 | Marija Agejeva(raštvedė) |
|  243522 | Alina Rynkevič |
|  24353 | Algirdas Stukėnas(vyr.inžinierius šil.gamyb.) |
|  24354 | Voitech Šarko (vyr.inžinierius vandentvarkai ir remontams) |
|  24355 | Stefan Ingelevič(mechanikas) |
|  243559 | Miroslav Javelskij |
|  24356 | Josif Taraškevič (direktoriaus pavad.) |
|  24359 | Regina Jurkevičienė (knygynas) |
|  243591 | Andžej Dynda (inžinierius-energetikas) |
|  243596 | Česlav Liachovič Avižienių padalinio skyriaus vedėjas |
|  243597 | Maišiagalos padalinio skyriaus vedėjas Vladimiras Muravjovas |
|  243599 | Romualdas Džiugas Administratorius |
| \* 2437 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos |
|  24371 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos-DRAUDIMAS |
|  24372 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos-PRENUMERATA |
| \* 27 | Pinigai ir pinigų ekvivalentai |
| \* 271 | Sąskaitos bankuose |
|  2710 | AB Swedbank a/s LT047300010002432453 (LTL) |
|  27101 | Danske Bankas a/s LT607400042290723810 LTL |
|  27102 | Danske Bankas a/s LT897400000104324860 (LTL) |
|  27103 | Danske Bankas a/s LT 96 7400 0000 8821 1870 (LTL) (nuo 2013.11.15 iki |
|  27105 | Danske bankas sts.s.Nr.LT987400045624823810 |
|  2711 | AB Swedbank a/s LT047300010002432453 (JPY) |
|  2714 | AB Swedbank a/s LT467300010037375365 (LTL) |
|  2716 | AB DnB bankas a/s LT824010042401383383 (LTL) |
|  2717 | AB DNB bankas a/s LT434010042403324861 (LTL) |
|  2718 | AB DnB bankas a/s LT304010042402734850(LTL) |
|  2719 | AB DnB bankas a/s LT434010042402775356 (LTL) |
| \* 272 | Kasa |
|  2720 | Centrinė kasa (Lt.) |
|  2721 | Kasa- knygynas (Lt.) |
|  2722 | Kasa -pirtis Paberžė |
|  2723 | Kasa-pirtis Nemenčinė |
| \* 273 | Pinigai kelyje |
|  2731 | Pinigai kelyje-gyventojai |
| \* 3 | NUOSAVAS KAPITALAS |
| \* 30 | Kapitalas |
| \* 301 | Įstatinis pasirašytasis kapitalas |
|  3011 | Paprastosios akcijos |
| \* 33 | Rezervai |
|  331 | Privalomasis |
| \* 34 | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
| \* 341 | Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) |
|  3411 | Pelno (nuostolių)ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynasis ne |
| \* 342 | Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas(nuostoliai) |
|  3421 | Pelno (nuostolių)ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynasis ne |
| \* 35 | Dotacijos ir Subsidijos |
| \* 350 | Gautinos(gautos) dotacijos ir subsidijos |
|  3500 | Gautinos(gautos) dotacijos ir subsidijos |
|  35001 | Gautinos subsid. Maišiagalos gyven.vand. ir nuot.rekonstr.(Sut.A56-554 |
|  35003 | Gautinos subsid.Maišiagalos nuotekų valyklos stat.(Sut.A56-678-(3.18) |
|  35005 | Gautinos subsid.Sudervės gyv.vandent.ir nuotekų tinklų rekonstr.(Sut.A |
|  35007 | Gautinos subsid.Sudervės nuotekų valyklos statyba(Sut.A56-679-(3.18)UA |
|  35009 | Gautinos subsidijos Sudervės VGĮ |
|  350091 | Gautinos subsid.Maišiagalos VGĮ |
|  350094 | Gautinos subsid.(Cenrtalizuot.šil.tiek.tinklų rekonstr.Nemenčinės m.ir Bezdonių miest.) |
|  350095 | Gautinos subsid.(Centralizuoto šil. tiekimo tinklų modernizav.Buivydiš |
|  350098 | Gautinos subsidijos (Zujūnų,D.Riešės ir M.Riešės nuotekų t. plėtra) |
|  350099 | Gautinos subsid. ( Paberžėje ir Anavilyje Vandens tiek. ir nuotekų tvark.infrastrukt.plėtra) |
| \* 4 | Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai |
| \* 40 | Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai |
| \* 401 | Finansinės skolos |
| \* 4011 | Lizingo(finansinės nuomos)ar panašūs įsipareigojimai |
| \* 40113 | AB DNB lizingas |
|  40113.1 | AB DNB lizingas sut.201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20) |
| \* 40114 | UAB Swedbank lizingas |
|  40114.1 | Swedbank lizingas sut.LT095586 (2012.05.25-2017.05.30) |
|  40114.2 | Swedbank lizingas sut.LT095587 (2012.05.25-2017.05.30) |
| \* 403 | Gauti išankstiniai apmokėjimai |
| \* 4031 | Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas |
|  40312 | Gauti išankstiniai apmokėjimai - Administravimas -ekspl.priež..(0,12Lt |
|  40313 | Gauti išankstiniai apmokėjimai-Administravimas-kaupimo fondas remontam |
| \* 44 | Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| \* 441 | Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis |
| \* 4411 | Lizingo įsipareigojimai (einamujų metų dalis) |
| \* 44113 | AB DNB lizingas |
|  44113.1 | AB DNB lizingas sut.201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20) |
| \* 44114 | UAB Swedbank lizingas |
|  44114.1 | Swedbank lizingas sut.LT095586 (2012.05.25-2017.05.30) |
|  44114.2 | Swedbank lizingas sut.LT095587 (2012.05.25-2017.05.30) |
|  443 | Skolos tiekėjams |
|  445 | Pelno mokesčio įsipareigojimai |
| \* 446 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai |
|  4461 | Mokėtinas darbo užmokestis -suvest. BONUS |
|  44611 | Mokėtinas darbo užmokestis |
|  44612 | Mokėtinas užmokestis pagal automob.nuomos sut. |
|  4462 | Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis |
|  4463 | Mokėtinos socialinio draudimo įmokos |
|  4464 | Mokėtinos Garantinio fondo įmokos |
|  4465 | Kitos išmokos dirbantiesiems ( pagal mašin.nuom.15 %) |
| \* 4466 | Atostoginių kaupimai |
|  44661 | Atostoginių kaupimai-alga |
|  44662 | Atostoginių kaupimai-sodra |
|  4467 | Vykdomieji raštai ir alimentai |
| \* 448 | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai |
| \* 4480 | Mokėtinas PVM mokestis |
|  44801 | Mokėtinas PVM mokestis 21% |
|  44802 | Mokėtinas PVM mokestis 5% |
|  44804 | PVM pagal 96 str.1 dal. |
|  44805 | Mokėtinas PVM mokestis 9% (knygynas) |
|  4481 | Žemės nuomos mokestis |
|  4482 | Nekilnojamojo turto mokestis |
|  4483 | Mokestis už aplinkos teršimą |
|  4484 | Mokestis už gamtos išteklius |
| \* 4486 | Kitos moketinos sumos |
|  44864 | Kitos mokėtinos sumos (Įsipareigojimai akcininkams) |
|  448692 | Kitos mokėtinos sumos-(Sulaikoma suma UAB KRS) |
|  448693 | 448693 |
|  44871 | Antkainis 21 % |
|  44872 | Antkainis 9 % |
| \* 5 | PAJAMOS |
| \* 50 | Pardavimo pajamos |
| \* 505 | Suteiktų paslaugų 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 |
|  50504 | Subsidija už parduota gyventojams šiluminės energijos |
| \* 5051 | Šildymo sistemų priežiūra |
|  50512 | Šildymo sistemų priežiūra (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
|  50513 | Organizacijų šildymo sistemų priežiura |
|  50514 | Gyv.namu šildymo sistemos priežiūra |
| \* 5052 | Buitinių atliekų išvežimas |
|  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 |
|  50527 | Stambiagabaričių atliekų išvežimas |
| \* 5054 | Bendro naudojimo objektų administravimas |
| \* 50541 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos |
| \* 505411 | Gyvenamųjų namų bendro naudojimo objektu admin.-ūkio islaidos (0.08;0, |
|  5054110 | Gyvenamuju namu bendro naudojimo objektu admin. - Nemencines sen. |
| \* 50543 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas |
|  505431 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-ūkio išlaid. |
|  505432 | Kitų bendro naudojimo objektų administravimas-ekspl.priež.namo |
|  505434 | Administravimo kaupimo fondas-remontas |
| \* 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.) |
| \* 50553 | Šaltas vanduo ir nuotekų šalinimas (organizacijos) |
|  505530 | Šaltas vanduo (organizacijos) |
|  505531 | Nuotekų šalinimas (organizacijos) |
|  505532 | Šalto vanduo ir nuotekų šalinimas - kitos paslaug. |
| \* 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) - Nemenčinės sen. |
|  50563 | Elektros paslaugos (organizacijos) |
| \* 5057 | Gyvenamųjų namų renovacija |
|  50571 | Projekto įgyvendinimo administravimo pajamos |
| \* 52 | Kitos veiklos pajamos |
| \* 520 | Kitos pardavimo paslaugos |
|  5201 | Kitos pardavimo paslaugos |
|  5202 | Ilgalaikio tūrto pardavimas |
|  5204 | Kitas IT pardavimas (nurašytas į IT sąrašą) |
| \* 521 | Prekių pardavimas |
|  5211 | Prekių pardavimas - iš sandėlių |
| \* 522 | Mechanizmų teikiamos paslaugos |
|  5222 | Mechanizmų teikiamos paslaugos (Vilniaus raj.sav.adm.pavaldume es.įm.) |
|  5223 | Mechanizmų teikiamos paslaugos (organizacijos ) |
| \* 524 | Knygynas |
|  5241 | pardavimas |
| \* 525 | Patalpų nuomą |
| \* 5251 | Patalpų nuoma |
|  52511 | Patalpų nuoma (rinkl.už kom.atl.tvark.) |
|  52512 | Patalpų (kita) nuomą |
|  5253 | Nuoma už mobil.ryšio tinklo baz.stoties įrengimo |
| \* 526 | Pirtis |
|  5261 | Pirtis - Paberžė |
|  5262 | Pirtis - Nemenčinė |
| \* 53 | Finansinės-investicinės veiklos pajamos |
|  533 | Baudų ir delspinigių pajamos |
|  5353 | Kitos pajamos nesusijesios su pardavimu |
|  5354 | Kitos neapmokestinamosios pajamos |
| \* 6 | SĄNAUDOS |
| \* 60 | Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina |
| \* 600 | Sąnaudos suteiktų paslaugų |
| \* 6001 | Suteiktų paslaugų sąvikaina 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.aptarnavimas |
|  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. |
| \* 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.aptarnavimas |
|  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. |
| \* 600103 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) |
|  6001030 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Kuras |
|  6001032 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Vanduo |
|  6001033 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Remontas, tech.aptarnavimas |
|  6001034 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Amortizacija |
|  6001038 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Mokestis už vart.pajėg. |
| \* 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.aptarnavimas |
|  6001044 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Amortizacija |
|  6001045 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Alga |
|  6001046 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Sodra 30,98% |
|  6001048 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Mokestis už vart.pajėg. |
| \* 600105 | Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) |
|  6001051 | Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Elektros energija |
|  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 |
|  6001065 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Alga |
|  6001066 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Sodra 30,98% |
| \* 600107 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) |
|  6001070 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Kuras |
|  6001073 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Remontas |
|  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% |
| \* 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.aptarnavimas |
|  6001094 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Amortizacija |
|  6001098 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.} Mokestis už vart.pajėg. |
| \* 600110 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) |
|  6001100 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Kuras |
|  6001101 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Elektros energija |
|  6001104 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Amortizacija |
|  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.Riešes k.) |
|  6001130 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Kuras |
|  6001131 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Elektros energija |
|  6001133 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Remontas, tech.aptarnavimas |
|  6001134 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Amortizacija |
|  6001138 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.} Mokestis už vart.pajėg. |
| \* 600114 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) |
|  6001140 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Kuras |
|  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.aptarnavimas |
|  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. |
| \* 600116 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) |
|  6001160 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Kuras |
|  6001163 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Remontas |
|  6001164 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Amortizacija |
| \* 600117 | Šilumos perdavimas |
|  6001173 | Šilumos perdavimas - Medžiagos, remontas, tyrimai |
|  6001174 | Šilumos perdavimas - Amortizacija |
|  6001175 | Šilumos perdavimas - Alga |
|  6001176 | Šilumos perdavimas - 30,98% |
| \* 600118 | Šildymo sistemų priežiūra |
|  6001183 | Šildymo sistemų priežiūra - Medžiagos,tyrimai,skaitikl.patikra |
|  6001186 | Šildymo sistemų prežiura - Transporto medžiagos, remontas |
|  6001188 | Šildymo sistemų priežiūra - Transporto kuras, a/m nuoma |
| \* 600119 | Elektroninės katilinės |
|  6001194 | Elektroninės katilinės - Amortizacija |
| \* 600121 | Katilinė Nr. (Arvydai km.) |
|  6001211 | Katilinė Nr. (Arvydų km.) Elektro energija |
| \* 600122 | Katilinė Nr. (Paberžės km.) |
|  6001221 | Katilinė Nr. (Paberžės km.) Elektro energija |
|  6001224 | Katilinė Nr. (Paberžės km.) Amortizacija |
| \* 600125 | Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) |
|  6001255 | Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Nusidėvėjimas |
| \* 600126 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) |
|  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 |
|  6001266 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Atlyginimas |
|  6001267 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Sodra 30,98/ |
|  6001269 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai už vart.pajėg. |
| \* 600127 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) |
|  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.Rešės k.) Mokesčiai už vart.pajėg. |
| \* 600128 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) |
|  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 |
|  6001289 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai už vart.pajėg. |
| \* 600129 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) |
|  6001291 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Kuras |
|  6001292 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Elektros energija |
|  6001293 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Vanduo |
|  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. |
| \* 600130 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Konteinierinė |
|  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 |
|  6001305 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Atlyginimas |
|  6001306 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Sodra 30,98/ |
|  6001308 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai už vart.pajėg. |
| \* 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. |
| \* 6002 | Buitinių atliekų išvežimas (šiukšlės) |
|  60021 | Buitinių atliekų išvežimas - Lipdukai |
|  60022 | Buitinių atliekų išvežimas - Amortizacija |
|  60023 | Buitinių atliekų išvežimas - Alga |
|  60024 | Buitinių atliekų išvežimas - Sodra 30,98% |
|  60025 | Buitinių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma |
|  60026 | Buitinių atliekų išvežimas - Kitos (konteineriai 1,1m3) |
|  60027 | Buitinių atliekų išvežimas - Transporto remontas ir medžiagos |
|  60028 | Buitinių atliekų išvežimas - Konteineriai mažos talpos |
|  60029 | Buitinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas (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 |
|  600417 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Transporto kuras |
|  600418 | Bendro naudojimas objektų administravimas - ūkio išlaidos -Transporto med |
| \* 60042 | Bendro naudojimo objektų administravimas - eksploatacija ir priežiūra |
|  600424 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Medžiagos |
|  600425 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Amortizac |
|  600428 | Administravimo kaupimo fondas remontas |
| \* 6005 | Geriamo vanduo tiekimas ir nuotekų tvarkymas (kanalizacija) |
| \* 60051 | Geriamo vandens tiekimas |
|  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 |
|  600517 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Amortizacija |
|  600518 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Skaitikliai, remontas ir patikra |
|  600519 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Elektros energija |
| \* 60052 | Nuotekų surinkimas |
|  600521 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Elektros energija |
|  600522 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Alga |
|  600523 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Sodra 30,98% |
|  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 |
| \* 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 |
| \* 6006 | Elektros energija |
|  60061 | Elektros energija - Laiptinių apšvetimas |
|  60062 | Elektros energija - Gatvių apšvetimas |
|  60063 | Elektros energija - Paberžės bendrabutis |
| \* 6008 | Daugiabučių namų renovacija |
|  60081 | Daugiabučių namų renovacija - Alga |
|  60082 | Daugiabučių namų renovacija - Sodra 31,22%(nuo 2014m.31,17/) |
|  60083 | Daugiabučių namų renovacija - Transporto kuras, a/m nuoma |
|  60084 | Daugiabučių namų renovacija - Kvalifikacijos kėlimas, seminarai |
|  60085 | Daugiabučių namų renovacija - Ryšių paslaugos |
|  60087 | Daugiabučių namų renovacija - Kitos išlaidos |
| \* 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 | Sąvartyno paslaugos |
|  61014 | Sąvartyno paslaugos |
| \* 6102 | Knygynas |
|  61021 | Knygynas - Alga |
|  61022 | Knyginas - Sodra 30,98 % |
|  61023 | Knygynas - Elektros energija |
|  61024 | Knygynas - Vanduo |
|  61025 | Knygynas - Prekių savikaina |
|  61027 | Knygynas - Ūkio išlaidos |
|  61028 | Knygynas - Transporto kuras, a/m nuoma |
| \* 6105 | Kitos pardavimo sąnaudos |
| \* 61051 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma |
|  610511 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Elektros sanaudos |
|  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 |
|  610524 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis- Elektros energija |
|  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 |
|  610539 | Kitos pardavimo sąnaudos - Kitos |
| \* 611 | Bendrosios ir administracinės sąnaudos |
| \* 6110 | Automobilių sąnaudos |
|  61101 | Nuomos automobilių sąnaudos,kuras |
|  61102 | Automobilių sąnaudos - Transporto kuras, a/m nuoma |
|  61103 | Automobilių sąnaudos - Nusidevėjimas (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 |
|  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) |
|  61132 | Draudimo sąnaudos - Turto draudimas |
|  61133 | Draudimo sąnaudos - Nuo nelaimingų atsitikimų |
|  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 (interneto 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 |
|  61157 | Komandiruočių sąnaudos |
|  61158 | Įmokos nuo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamų |
| \* 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 paslaugas |
|  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.apžiura ir kitos mok. |
|  6127 | Žyminis mokestis |
|  6128 | Garantinis fondas |
| \* 615 | Kitos administracinės sąnaudos |
|  6153 | 6153 |
| \* 63 | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos |
| \* 630 | Palūkanų sąnaudos |
| \* 6303 | Palūkanų sąnaudos - Danske bank |
|  63031 | Palūkanų sąnaudos - Danske Bank-kredito linija (2012.12.06-2013.12.06) |
| \* 6304 | Palūkanų sąnaudos - AB DnB NORD bankas |
|  63042 | Palūkanų sąnaudos - AB DnB bankas -kredito linijos |
| \* 6306 | Palūkanų sąnaudos -UAB Swedbank lizingas |
|  63063 | Palūkanų sąnaudos -Swedbank lizingas sut.095586 (2012.05-2017.05) |
|  63064 | Palūkanų sąnaudos-Swedbank lizingas sut.095587 (2012.05-2017.05) |
| \* 6307 | Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas |
|  63071 | Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas sut,201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20) |
| \* 635 | Baudų ir delspinigių sąnaudos |
|  6352 | Delspinigių sąnaudos |
|  6353 | Sąnaudos nesusijosios su pardavimu |
| \* 637 | Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos |
|  6371 | Abejotinos skolos |
|  64 | Netekimai |
| \* 65 | Pelno mokesčiai |
| \* 651 | Ataskaitinių metų pelno mokesčiai |
|  6511 | Ataskaitinių metų pelno mokesčiai - Pelno mok. 15 % |
|  LI | Likutis |

# PRIEDAS NR. 2

**RAS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS**

| **Sąnaudų grupė - įmonė**  | **Sąnaudų grupė - Metodika** |
| --- | --- |
| 6001010 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001011 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001012 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001013 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Remontas, tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001014 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001015 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001016 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001018 | Katilinė Nr.1 (Kranto g.24} Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001020 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001021 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001022 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001023 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Remontas, tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001024 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001025 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001026 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001028 | Katilinė Nr.2 (Vasaros g.7) Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001030 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001032 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001033 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Remontas, tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001034 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001038 | Katilinė Nr.3 (Ežero g.3) Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001040 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001041 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001042 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001043 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Remontas, tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001044 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001045 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001046 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001048 | Katilinė Nr.4 (Piliakalnio g.36a) Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001051 | Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001053 | Katilinė Nr.5 (Piliakalnio g.42) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001060 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001061 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001062 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001063 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001064 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001065 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001066 | Katilinė Nr.6 (Tuščiaulių k.) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001070 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001073 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001075 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001076 | Katilinė Nr.7 (Paberžės mokykla) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001080 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001081 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001083 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001084 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001085 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001086 | Katilinė Nr.8 (Sužionių k.) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001090 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001091 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001092 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001093 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Remontas,tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001094 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001098 | Katilinė Nr.10 (Kreivalaužių k.} Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001100 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001101 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001104 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001105 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001106 | Katilinė Nr.11 (Bezdonių k.) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001110 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001111 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001112 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001113 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001114 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001115 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001116 | Katilinė Nr.12 (D.Kabiškių k.) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001120 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001121 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001123 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001124 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001125 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001126 | Katilinė Nr.13 (Rudausių k.) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001130 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001131 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001133 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Remontas, tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001134 | Katilinė Nr.20 (D.Riešes k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001138 | Katilinė Nr.20 (D.Riešės k.} Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001140 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001144 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001145 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001146 | Katilinė Nr.21 (Paberžės ambulatorija) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001150 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001151 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001153 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Remontas, tech.aptarnavimas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001154 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001155 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001156 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001158 | Katilinė Nr.22 (Raudondvario k.) Mokestis už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001160 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001163 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001164 | Katilinė Nr.37 (Piliakalnio g.50, Nemenčine) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001173 | Šilumos perdavimas - Medžiagos, remontas, tyrimai | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001174 | Šilumos perdavimas - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001175 | Šilumos perdavimas - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 6001176 | Šilumos perdavimas - 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 6001183 | Šildymo sistemų priežiūra - Medžiagos,tyrimai,skaitikl.patikra | I6.Apskaitos prietaisų metrologinės patikros paslaugos |
| 6001186 | Šildymo sistemų prežiura - Transporto medžiagos, remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001188 | Šildymo sistemų priežiūra - Transporto kuras, a/m nuoma | F1.Transporto paslaugos pagal sutartis |
| 6001194 | Elektroninės katilinės - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001211 | Katilinė Nr. (Arvydų km.) Elektro energija | C1.Elektros energija |
| 6001221 | Katilinė Nr. (Paberžės km.) Elektro energija | C1.Elektros energija |
| 6001224 | Katilinė Nr. (Paberžės km.) Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001255 | Katilinė Nr.40 (Avižienių k.) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001261 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001262 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001264 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001265 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001266 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Atlyginimas | B1.Darbo užmokestis |
| 6001267 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Sodra 30,98/ | B2.Soc. draudimas |
| 6001269 | Katilinė Nr.41 (Bukiškio k.) Mokesčiai už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001271 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001272 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001274 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001275 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001276 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Atlyginimas | B1.Darbo užmokestis |
| 6001277 | Katilinė Nr.42 (M.Riešės k.) Sodra 30,98/ | B2.Soc. draudimas |
| 6001279 | Katilinė Nr.42 (M.Rešės k.) Mokesčiai už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001281 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001282 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001284 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001285 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001289 | Katilinė Nr.43 (Maišiagalos k.) Mokesčiai už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001291 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001292 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001293 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Vanduo | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001294 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001295 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001296 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Atlyginimas | B1.Darbo užmokestis |
| 6001297 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Sodra 30,98/ | B2.Soc. draudimas |
| 6001299 | Katilinė Nr.44 (Buivydiškių k.) Mokesčiai už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001300 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001301 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001303 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001304 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001305 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Atlyginimas | B1.Darbo užmokestis |
| 6001306 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Sodra 30,98/ | B2.Soc. draudimas |
| 6001308 | Katilinė Nr.45 (Avižienių k. Sudervės g.9) Mokesčiai už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001310 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 6001311 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 6001313 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 6001314 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 6001318 | Katilinė Nr.46 (Avižienių k. Gėlių g.8) Mokesčiai už vart.pajėg. | D1.Technologinės medžiagos |
| 60021 | Buitinių atliekų išvežimas - Lipdukai | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 60022 | Buitinių atliekų išvežimas - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 60023 | Buitinių atliekų išvežimas - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 60024 | Buitinių atliekų išvežimas - Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 60025 | Buitinių atliekų išvežimas - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 60026 | Buitinių atliekų išvežimas - Kitos (konteineriai 1,1m3) | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 60027 | Buitinių atliekų išvežimas - Transporto remontas ir medžiagos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 60028 | Buitinių atliekų išvežimas - Konteineriai mažos talpos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 60029 | Buitinių atliekų išvežimas - Atliekų išvežimas (padangos) | I8.Kitos paslaugos pagal sutartis |
| 600411 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 600412 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Sodra 30,9 | B2.Soc. draudimas |
| 600414 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Medžiagos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600417 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ūkio išlaidos - Transporto kuras | E1.Kuras |
| 600418 | Bendro naudojimas objektų administravimas - ūkio išlaidos -Transporto med | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600424 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Medžiagos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600425 | Bendro naudojimo objektų administravimas - ekspl. ir priež. - Amortizac | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 600428 | Administravimo kaupimo fondas remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600511 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Remontas, techn.aptar., kadastr.matavimai | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600512 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 600513 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 600515 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Tyrimai | G1.Laboratorijų paslaugos |
| 600516 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 600517 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 600518 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Skaitikliai, remontas ir patikra | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600519 | Geriamas vanduo (Gavyba) - Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 600521 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 600522 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 600523 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 600525 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Tyrimai | G1.Laboratorijų paslaugos |
| 600526 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Transporto kuras, a/m nuoma | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600527 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 600528 | Nuotekų surinkimas (kanalizacija) - Remontas, techninis projektas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 600531 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 600532 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 600533 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 600534 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 600535 | Nuotekų transportavimas (Asenizacinės mašinos) - Remontas, medžiagos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 60061 | Elektros energija - Laiptinių apšvetimas | C1.Elektros energija |
| 60062 | Elektros energija - Gatvių apšvetimas | C1.Elektros energija |
| 60063 | Elektros energija - Paberžės bendrabutis | C1.Elektros energija |
| 60081 | Daugiabučių namų renovacija - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 60082 | Daugiabučių namų renovacija - Sodra 31,22%(nuo 2014m.31,17/) | B2.Soc. draudimas |
| 60083 | Daugiabučių namų renovacija - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 60084 | Daugiabučių namų renovacija - Kvalifikacijos kėlimas, seminarai | B4.Personalo mokymas, atestavimas |
| 60085 | Daugiabučių namų renovacija - Ryšių paslaugos | I2.Telekomunikacijos paslaugos |
| 60087 | Daugiabučių namų renovacija - Kitos išlaidos | K4.Administracinės ir kitos sąnaudos |
| 61001 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 61002 | Mechanizmų teikiamų paslaugų- Sodra 30,98 % | B2.Soc. draudimas |
| 61003 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 61006 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Medžiagos, atsarg.dal., transporto remont | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61007 | Mechanizmų teikiamų paslaugų - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 61014 | Sąvartyno paslaugos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61021 | Knygynas - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 61022 | Knyginas - Sodra 30,98 % | B2.Soc. draudimas |
| 61023 | Knygynas - Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 61024 | Knygynas - Vanduo | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61025 | Knygynas - Prekių savikaina | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61027 | Knygynas - Ūkio išlaidos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61028 | Knygynas - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 610511 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Elektros sanaudos | C1.Elektros energija |
| 610515 | Kitos pardavimo sąnaudos - Patalpų nuoma - Vanduo ir nuotekų tvark. | D1.Technologinės medžiagos |
| 610520 | Kitos pardavimo sąnaudos - Amortizacija | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 610521 | Kitos pardavimo sąnaudos - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 610522 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Sodra 30,98 % | B2.Soc. draudimas |
| 610523 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Kuras | D1.Technologinės medžiagos |
| 610524 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis- Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 610527 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 610529 | Kitos pardavimo sąnaudos - Pirtis - Ūkio išlaidos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 610531 | Kitos pardavimo sąnaudos - Atsiskaitymo knygelės skaičiavimo darbų pas | I4.Gyventojų įmokų administravimas |
| 610539 | Kitos pardavimo sąnaudos - Kitos | K4.Administracinės ir kitos sąnaudos |
| 61101 | Nuomos automobilių sąnaudos,kuras | F1.Transporto paslaugos pagal sutartis |
| 61102 | Automobilių sąnaudos - Transporto kuras, a/m nuoma | E1.Kuras |
| 61103 | Automobilių sąnaudos - Nusidevėjimas (lengv.autom.) | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 61110 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 61111 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Elektros energija | C1.Elektros energija |
| 61112 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Vanduo | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61113 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Remontas ir kitos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61114 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Ūkio išlaidos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61115 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Signalizacija | I8.Kitos paslaugos pagal sutartis |
| 61118 | Remonto ir eksploatacijos sąnaudos - Kompiuterinės programos priežiūra | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61121 | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Alga | B1.Darbo užmokestis |
| 61122 | Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos - Sodra 30,9 | B2.Soc. draudimas |
| 61123 | Atostogų kaupimo fondo sąnaudos(atostoginiai) | B1.Darbo užmokestis |
| 61131 | Draudimo sąnaudos - Transportas (privalom.draud.ir CASKO draud) | H1.Draudimo paslaugos |
| 61132 | Draudimo sąnaudos - Turto draudimas | H1.Draudimo paslaugos |
| 61133 | Draudimo sąnaudos - Nuo nelaimingų atsitikimų | H1.Draudimo paslaugos |
| 61135 | Draudimo sąnaudos - Naujo lengvojo automobilio (lizingas) | H1.Draudimo paslaugos |
| 61141 | Dirbtuvės - Atlyginimas | B1.Darbo užmokestis |
| 61142 | Dirbtuvės - Sodra 30,98% | B2.Soc. draudimas |
| 61143 | Dirbtuvės - Nusidėvėjimas | A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas |
| 61144 | Dirbtuvės - Remontas | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61150 | Kvalifikacijos kėlimas,seminarai | B4.Personalo mokymas, atestavimas |
| 61151 | Ryšių paslaugos (interneto paslaugos) | I2.Telekomunikacijos paslaugos |
| 61152 | Žemės sklypo topografinio plano sudarymas | I8.Kitos paslaugos pagal sutartis |
| 61153 | Automob.nuomos sąnaudos | F1.Transporto paslaugos pagal sutartis |
| 61154 | Automobilio remonto sąnaudos | A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos |
| 61155 | Įmokos nuo šilumos perdavimo veiklos pajamų | L5.Kiti mokesčiai |
| 61156 | Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą sąnaudos | L5.Kiti mokesčiai |
| 61157 | Komandiruočių sąnaudos | B4.Personalo mokymas, atestavimas |
| 61158 | Įmokos nuo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos pajamų | L5.Kiti mokesčiai |
| 61190 | Kitos bendrosios sąnaudos - Audito paslaugos | I8.Kitos paslaugos pagal sutartis |
| 61191 | Kitos bendrosios sąnaudos - banko paslaugos,valiut.pirk.pard.,lizingo administr. | I1.Bankų paslaugos |
| 61192 | Kitos bendrosios sąnaudos - Pašto paslaugos | K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos |
| 61193 | Kitos bendrosios sąnaudos - Prenumerata | K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos |
| 61194 | Kitos bendrosios sąnaudos - Mokestis nuo išieškotos sumos | K4.Administracinės ir kitos sąnaudos |
| 61195 | Kitos bendrosios sąnaudos - Saugos darbe paslaugas | B5.Darbo saugos priemonės |
| 61196 | Kitos bendrosios sąnaudos - Paslaug.VĮ Registrų centras | I8.Kitos paslaugos pagal sutartis |
| 61197 | Kitos bendrosios sąnaudos - Notaro paslaugos, nario mok., advokat. | I3.Teisinės ir konsultacinės paslaugos |
| 61198 | Kitos bendrosios sąnaudos - Kanc.prek.,ir kitos bendros.sąnaud. | K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos |
| 61199 | Kitos bendrosios sąnaudos - Nuomos mok., el.energija | I7.Turto nuomos paslaugos |
| 6121 | Žemės nuomos mokesčio sąnaudos | L4.Žemės nuomos mokesčiai |
| 6122 | Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos | L3.Nekilnojamo turto mokesčai |
| 6123 | Aplinkos teršimą mokesčio sąnaudos | L2.Mokesčiai už taršą |
| 6124 | Gamtos išteklius mokesčio sąnaudos | L1.Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius |
| 6125 | Rinkliava, tech.apžiura ir kitos mok. | L5.Kiti mokesčiai |
| 6127 | Žyminis mokestis | L5.Kiti mokesčiai |
| 6128 | Garantinis fondas | B3.Įmokos į garantinį fondą |
| 6153 | 6153 | NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos |
| 63031 | Palūkanų sąnaudos - Danske Bank-kredito linija (2012.12.06-2013.12.06) | NEP20.Palūkanos |
| 63042 | Palūkanų sąnaudos - AB DnB bankas -kredito linijos | NEP20.Palūkanos |
| 63063 | Palūkanų sąnaudos -Swedbank lizingas sut.095586 (2012.05-2017.05) | NEP20.Palūkanos |
| 63064 | Palūkanų sąnaudos-Swedbank lizingas sut.095587 (2012.05-2017.05) | NEP20.Palūkanos |
| 63071 | Palūkanų sąnaudos- AB DNB lizingas sut,201503F-16517 (2015.03.31-2020.03.20) | NEP20.Palūkanos |
| 6352 | Delspinigių sąnaudos | NEP2.Baudos ir delspinigiai |
| 6353 | Sąnaudos nesusijosios su pardavimu | NEP23.Kitos finansinės sąnaudos |
| 6371 | Abejotinos skolos | NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos |
| 64 | Netekimai | NEP1.Abejotinos ir beviltiškos skolos |
| 6511 | Ataskaitinių metų pelno mokesčiai - Pelno mok. 15 % | L5.Kiti mokesčiai |
| 533 | Baudų ir delspinigių pajamos | NEP2.Baudos ir delspinigiai |
| 5353 | Kitos pajamos nesusijesios su pardavimu | NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos |
| 5354 | Kitos neapmokestinamosios pajamos | NEP24.Kitos nepaskirstomos sąnaudos |

# PRIEDAS NR. 3

**PASKIRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI**

| **Sąnaudų paskirstymo centrai**  | **Nešikliai** |
| --- | --- |
| A1.Ilgalaikio turto nusidėvėjimas | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė[[1]](#footnote-1) |
| A2.Einamasis remontas ir eksploatacinės medžiagos | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| A3.remonto darbai pagal sutartis | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| A4.Vandentvarkos turto nuomos sąnaudos | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| B1.Darbo užmokestis | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| B2.Soc. draudimas | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| B3.Įmokos į garantinį fondą | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| B4.Personalo mokymas, atestavimas | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| B5.Darbo saugos priemonės | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| C1.Elektros energija | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| C2.Šilumos energija | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| E1.Kuras | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| F1.Transporto paslaugos pagal sutartis | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| H1.Draudimo paslaugos | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| I7.Turto nuomos paslaugos | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| I8.Kitos paslaugos pagal sutartis | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| K1.Kanceliarinės, pašto sąnaudos | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| K3.Rinkodara, informavimo veikla | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| K4.Administracinės ir kitos sąnaudos | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |

| **Turto paskirstymo centrai**  | **Nešikliai** |
| --- | --- |
| 0.Žemė | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| 1.Pastatai\_statiniai | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| 2.Įrenginiai | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| 4.Mašinos\_prietaisai | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| 5.Transportas | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| 6.Kita\_įranga | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto vertė |
| 7.Nematerialus | N1. Tiesiogiai paslaugoms priskirta ilgalaikio turto 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 dumblui, vandeniui vežti ir kitos spec. transporto priemonės, transportas žmonėms vežti. |
| 5.1. | Vandenvežės  | 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 |   |

1. Ilgalaikio turto vertė, tai viso naudojamo ir nenusidėvėjusio turto likutinė vertė, išskyrus turtą įsigytą iš dotacijų. [↑](#footnote-ref-1)