

**ALYTAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ
„SIMNO KOMUNALININKAS“
DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠO**

2023 m. spalio 31 d. Nr. 46
Simnas

Vadovaujantis 2023 m. rugsėjo 29 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimo Nr. O3E-1443 „Dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo: pakeitimu (toliau – Aprašas) t v i r t i n u:

1. Alytaus rajono savivaldybės įmonės „Simno komunalininkas“ reguliavimo apskaitos sistemos aprašą.

Direktoriaus pavaduotojas,
vykdantis direktoriaus funkcijas



Ernestas Šimanskas

ALYTAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „SIMNO KOMUNALININKAS“ REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

I. BENDROJI DALIS

1. Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“ (toliau - Įmonė) yra geriamojo vandens tiekėjas bei nuotekų tvarkytojas Alytaus rajono savivaldybėje. Reguluojama veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas. Apskaitos veikla – geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo veikla. Kita reguliuojama veikla - centralizuotai tiekama šiluma, šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, apskaitos prietaisų veikla. Nereguluojama veikla - visa Reguluojančiosios institucijos nereguluojama veikla.
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.
3. Reguliavimo apskaita įmonėje tvarkoma, atsižvelgiant į įmonės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis šiuo Reguliavimo apskaitos sistemos aprašu (toliau - RAS), geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau - Komisija) nutarimais, metodiniais nurodymais, įsakymais. Reguliavimo apskaitą organizuoja vyr. buhalterė. Vykdamas Reguliavimo apskaitą taip pat dalyvauja buhalterinės apskaitos ir kitų įmonės padalinių darbuotojai.
4. Įmonė vykdo reguliavimo apskaitos atskyrimą, siekdama įmonės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, atskirai identifikuojant nepaskirstytinas sąnaudas. Reguliavimo apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau RAS).
5. RAS aprašo tikslas – atskleisti įmonės 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 2023 m. rugsėjo 29 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimo Nr. O3E-1443 „Dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo: pakeitimu (toliau – Aprašas) bei 2020 m. sausio 16 d. nutarimo Nr. O3E-28 dėl 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 03-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).
7. Pagrindinės šiame dokumente naudojamos sąvokos:
 - 7.1. **Finansiniai metai** – ataskaitinis laikotarpis, sutampantis su įmonės finansiniais metais (t.y. nuo sausio 1d. iki gruodžio 31 d.), kuriam rengiama finansinė atskaitomybė
 - 7.2. **Verslo vienetas** – įmonės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms sukurti. Verslo vieneta sudaro viso įmonės išteklių, tų išteklių transformavimo veiklos ir (ar) procesai, susiję su šios grupės paslaugų vertės kūrimu ir tokių paslaugų teikimu galutinių paslaugų gavėjams.
 - 7.3. **Paslauga** – verslo vieneto veiklos procese sukurta vertė. Paslaugos nustatytos remiantis Aprašo nuostatomis išskiriant reguliuojamos veiklos paslaugas bei kitas paslaugas. Paslauga – galutinis sąnaudų, pajamų ir turto paskirstymo objektas.
 - 7.4. **Nešiklis** – paskirstymo kriterijus, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos paslaugoms. Siekiama, kad naudojamas kriterijus būtų ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais principais.

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

7.5. **Tiesioginės sąnaudos** - sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu ir kurias galima tiesiogiai ir vienareikšmiškai priskirti konkrečioms paslaugoms.

7.6. **Netiesioginės sąnaudos** – tai sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keletas paslaugų grupių, ir kurių sąsaja su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginė. Jos paskirstomos paslaugoms taikant kriterijus, pagrįstus logika ir priešastingumo principu.

7.7. **Bendrosios sąnaudos** – sąnaudos, skirtos įmonės bendram veiklos palaikymui, kurios su konkrečia paslauga nesiejamos nei tiesiogiai, nei netiesiogiai ir jas paskirstant nėra galimybės įgyvendinti priešastingumo principą.

7.8. **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.

7.9. **Sąnaudų paskirstymas** – visų patirtų sąnaudų tvarkymas įmonės teikiamų paslaugų savikainos nustatymui.

8. Kitos šiame apraše vartojamos sąvokos atitinka sąvokas, apibrėžtas Įstatyme 2019 m. gruodžio 20 d. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos nutarimo Nr. O3E-893 „Dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr. O3E-459 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo patvirtinimo: pakeitimu (toliau – Aprašas) bei 2020 m. sausio 16 d. nutarimo Nr. O3E-28 dėl 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 03-92 „Dėl Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“, ir kituose geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose.

II SKYRIUS REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMA

9. Reguliavimo apskaitos sistema (toliau RAS) apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.

10. Įmonės reguliavimo apskaitos sistemą sudaro:

10.1. **RAS informacija** – informacija, apdorojama ir naudojama Reguliavimo apskaitos sistemoje:

10.1.1. Pirminiai RAS informacijos šaltiniai:

10.1.1.1. Buhalterinės apskaitos informacija;

10.1.1.2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija;

10.1.2. Antriniai RAS informacijos šaltiniai:

10.1.2.1. Paskirstymo kriterijai ir apskaičiuotos jų reikšmės;

10.1.2.2. Įmonės vidaus tvarkos dokumentai;

10.2. **RAS struktūra** – RAS informacijos grupavimo struktūra ir detalumas:

10.2.1. Paskirstymo kategorijos – pirminiai sąnaudų ir ilgalaikio turto informacijos grupavimo centrai. Paskirstymo kategorijoms priskiriamos visos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir turtas;

10.2.2. Paskirstymo centrai – tarpiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, kuriems priskirta netiesioginių sąnaudų arba turto informacija paskirstoma paslaugoms netiesiogiai;

10.2.3. Paslaugos – galutiniai apskaitos informacijos grupavimo centrai, į kuriuos apskaitos atskyrimo metu paskirstoma visa pirminė apskaitos informacija, išskyrus nepaskirstomas sąnaudas;

10.3. **RAS procesai** – RAS informacijos surinkimo, apdorojimo ir panaudojimo etapai:

10.3.1. Buhalterinės apskaitos informacijos perkėlimas;

10.3.2. Pajamų paskirstymas;

10.3.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas

10.3.4. Sąnaudų ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas.

III. RAS INFORMACIJA

11. Įgyvendinama apskaitos atskyrimą, įmonė vadovaujasi šias principais:

- **priežastingumo** - ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą, turto įsigijimą ar įsipareigojimų atsiradimą;
- **kaupimo** - ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasi pajamų uždirbimo faktu ir neatsižvelgdama į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;
- **objektyvumo** - per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms įmonė atlieka nesiekdama iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų;
- **pastovumo** - skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikoma ta pati Reguliuojamos apskaitos sistema, išskyrus atvejus, kai:
 - dėl įvykusių reikšmingų įvykių ar aplinkybių reikia naudojamos reguliavimo apskaitos sistemos loginių pakeitimų;
 - reguliuojančioji institucija reikalauja pakeisti taikomą Reguliavimo apskaitos sistemą, kai ši neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų;
- **skaidrumo** - ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms įmonė atlieka taip, kad ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai nustatyti pajamas, sąnaudas, turtą ir įsipareigojimus pagal verslo vienetus ir paslaugas;
- **naudingumo** - rengiama tokia Reguliavimo apskaitos sistema, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek įmonės viduje, tiek už jos ribų;
- **patikimumo** - pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų reikšmingų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

12. RAS ataskaitoms parengti naudojama buhalterinės apskaitos informacijos šaltiniai:

12.1. Pajamos

12.2. Sąnaudos

12.3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto informacija

13. Buhalterinė apskaita įmonėje tvarkoma naudojant buhalterinės apskaitos programas: „Debetas“, abonentų apskaita „Mokesta“. Reguliavimo apskaitoje naudojama visa buhalterinės apskaitos informacija. Buhalterinėje apskaitoje naudojamas veiklos poreikiams pritaikytas sąskaitų planas (Priedas Nr. 4), kuris leidžia įmonei įgyvendinti metodikos reikalavimus apskaitos atskyrimo srityje.

13.1. Įmonė ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas įtraukia į reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), vadovaujantis pajamų uždirbimo ir sąnaudų patyrimo faktu, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą (taikydama kaupimo metodą). Reguliavimo apskaitos sistemoje pajamas, sąnaudas ir ilgalaikį turtą leidžiama įtraukti tik vieną kartą.

13.2. Kai įmonė kelias reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas aprašas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimo aprašas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamas aprašu ir šilumos sektoriaus aprašu reguliuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, taikomi to aprašo kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas.

14. **Pajamos** – ataskaitinio laikotarpio pajamos paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir išrašytų PVM sąskaitų-faktūrų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija.

Reguliavimo apskaita (verslo vienetas)	Buhalterinė apskaitos sąskaita
I. Geriamojo vandens tiekimas	505 – suteiktos paslaugos
II. Nuotekų tvarkymas	505 – suteiktos paslaugos
III. Apskaitos veikla	505 – suteiktos paslaugos
IV. Kita reguliuojama veikla	505 – suteiktos paslaugos, 527 – įvairios kitos veiklos pajamos
V. Kita nereguliuojama veikla	505 – suteiktos paslaugos, 500 – poliklinikos padalinys, 501- Pivašiūnų soc. būsto administravimas,

	502 – DGN bendrų plotų adminis503 – DGN bendrų plotų techninė priežiūra, administravimas, 504 – DGN bendrų plotų kaupimo lėšos, 506-gyventojų (mokesta) sąnaudų kompensavimas, 507 – poliklinikos sąnaudų kompensavimas, 527 – įvairios kitos veiklos pajamos, 535 – banko palūkanos, 536 – kitos fin. Ir invest. veiklos pajamos, 54 – pagautė.
--	--

15. **Sąnaudos** registruojamos į atitinkamas sąnaudų sąskaitas pagal sąnaudų pobūdį. Sąnaudos grupuojamos pagal šiuos verslo vienetus:

15.1. Geriamojo vandens tiekimas:

15.1.1. vandens gavyba;

15.1.2. vandens ruošimas;

15.1.3. vandens pristatymas.

15.2. nuotekų tvarkymo veiklos verslo vienetas. Šiame verslo vienetė numatytos tokios paslaugos:

15.2.1. nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais;

15.2.2. nuotekų valymas;

15.2.3. nuotekų dumblo tvarkymas.

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

15.4. kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas (šilumos tiekimas, karšto vandens paruošimas);

15.4. nereguliuojamos veiklos verslo vienetas (visa Reguluojančiosios institucijos nereguliuojama veikla formuojama kaip vienas verslo vienetas: nuotekų transportavimas asenizacinėmis transporto priemonėmis, daugiabučių ir kitų pastatų administravimas, kitos įmonės teikiamos paslaugos).

16. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos paskirstomos verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms, vadovaujantis sąnaudų paskirstymo taisyklėmis, kaip nurodyta RAS V skyriuje.

17. **Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita.** RAS ataskaitoms parengti naudojami ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenys skiriasi nuo buhalterinėje apskaitoje naudojamų:

17.1. eliminuojama turto vertės dalis sukurta ne už nuosavas įmonės lėšas (ES fondų, dotacijų ar kitų subsidijų lėšas);

17.2. eliminuojami nusidėvėję ir nenaudojami turto vienetai;

17.3. perskaiciuojamas IMT nusidėvėjimas, naudojant Apraše nustatytus nusidėvėjimo normatyvus (tik tuo atveju jei Tarybos patvirtinti GVT ir NT normatyvai skiriasi nuo įmonės patvirtintų ilgalaikio turto normatyvų (Priedas Nr. 2));

18. RAS tikslais naudojamas ilgalaikio materialiojo/nematerialiojo turto sąrašas atitinka įmonės apskaitos ilgalaikio materialiojo/nematerialiojo turto sąrašą.

19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai kuriuos įmonė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu, t.y. įtraukiamas ir ataskaitinio laikotarpio metu parduotas arba nurašytas turtas, kuris dar dėvėjosi ataskaitiniu laikotarpiu.

20. Ilgalaikio turto vienetai yra suskirstyti pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius (Priedas Nr. 2). 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.

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

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 (arba) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) 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 didinama įmonės įstatinis kapitalas (likutine verte perdavimo datai), nudėvimoji vertė apskaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 27 punkte nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes. Nuo šios likutinės vertės pradedamas skaičiuoti apraše nustatytas nusidėvėjimo normatyvas.

26. Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas skirstomas paslaugoms žemiau nurodyta tvarka:

26.1. Kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertė priskiriama tiesiogiai konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetai.

26.2. Kai ilgalaikis turtas yra susijęs su kelias verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetais ir paslaugoms proporcingai paskirtam Geriamojo vandens tiekimo ir Nuotekų tvarkymo paskirstomam turtui, įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

26.3. Kai ilgalaikis turtas naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), vertė paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal joms tiesiogiai ir netiesiogiai priskirto ilgalaikio turto įsigijimo vertę

27. Reguluojamos veiklos paslaugoms nepriskiriama:

27.1. plėtros darbų vertė, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios;

27.2. prestižo vertė;

27.3. investicinio turto vertė;

27.4. finansinio turto vertė;

27.5. atidėtojo mokesčio turto vertė;

27.6. ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamai veiklai vykdyti, vertė

27.7. ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderinto su Taryba vertė (eliminuojami nesuderinti su Valstybine energetikos reguliavimo Taryba ilgalaikio turto vienetai, kurie turi būti derinami);

27.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;

27.9. nebaigtos statybos vertė, neatlygintinai gautų, nenaudojamų, esančių atsargose ilgalaikio turto vienetų vertė, išnuomoto (išskyrus Apraše numatytus atveju, kai ne mažiau kaip pusė nuomos pajamų priskiriama reguliuojamajai veiklia) ar panaudos teisėmis perduoto turto vertė;

27.10. ilgalaikio turto vienetų vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurta už dotacijų, subsidijų lėšas;

27.11. eksploatuojamo, tačiau balanse nesančio, ilgalaikio turto vertė;

27.12. kito turto, numatyto Aprašo 16.4. punkte, vertė.

IV. RAS STRUKTŪRA

28. Ruošiant RAS ataskaitas, informacija paskirstoma paslaugoms, kurios sudaro galutinius paskirstymo objektus. Detalus verslo vieneto paslaugų sąrašas ir paslaugų aprašymai pateikiami lentelėje žemiau:

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Verslo vieneto, paslaugos aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
Geriamojo vandens tiekimas				
1.1.	Geriamojo vandens gavyba	Vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus, arba kuris tinka tokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais.	Tiesioginės sąnaudos	605...1, 6210
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	605...2, 6211
1.3.			Tiesioginės sąnaudos	605...3, 6212

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Eil. Nr.	Verslo vienetas, paslauga	Verslo vieneto, paslaugos aprašymas	Sąnaudų grupė	Buhalterinė sąskaita
	pristatymas	geriamojo vandens pristatymas vartotojams ir abonentams		
Nuotekų tvarkymas				
2.1.	Nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimas tinklais	Nuotekų paėmimas iš jų susidarymo vietos ir transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais.	Tiesioginės sąnaudos	606...1, 6221
2.2.	Nuotekų transportavimas asenizacijos transporto priemonėmis	Nuotekų transportavimo asenizacinėmis transporto priemonėmis iš jų susidarymo vietos neliko, pastačius nuotekų valymo įrenginius.	Tiesioginės sąnaudos	-
2.3.	Nuotekų valymas	Teršalų šalinimas iš nuotekų. Nuotekos valomos biologinio nuotekų valymo technologine linija su azoto ir fosforo šalinimu. Asenizacinėmis transporto priemonėmis atvežamas tik iš abonentų ir gyventojų surinktos nuotekos tolesniam jų valymui.	Tiesioginės sąnaudos	606...2, 6220
2.4.	Nuotekų dumblo tvarkymas	Nuotekų dumblo tankinimas, apdorojimas, sausinimas ir džiovinimas.	Tiesioginės sąnaudos	606...3, 6222
2.5.	Paviršinių nuotekų tvarkymas	Paviršinių nuotekų surinkimas, transportavimas, valymas. Šios veiklos įmonė nevykdo	Tiesioginės sąnaudos	-
Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veiklos verslo vienetas				
3.1.	Apskaitos veikla*	Veikla, apimanti šalto geriamojo vandens apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras)	Tiesioginės sąnaudos	60361
Kitos reguliuojamos veiklos verslo vienetas				
4.1.	Centralizuotas šilumos ir karšto vandens tiekimas	Šilumos gamyba ir tiekimas, karšto vandens tiekimas, daugiabučių namų karšto vandens tiekimo, šiluminių sistemų ir šilumos punktų priežiūra.	Tiesioginės sąnaudos	6004...6009, 6011, 6014, 6037, 60390
Kitos nereguliuojamos veiklos verslo vienetas				
5.1.	Nuotekų išvežimas	Nuotekų transportavimo asenizacinėmis transporto priemonėmis paslauga iš abonentų ir gyventojų valymo įrenginių talpų, išgriebimo duobių, lauko tualetų, kitų talpų.	Tiesioginės sąnaudos	6018
5.2.	Pastato administravimas	Pastato, esančio Naujoji g. 48, Alytus administravimas	Tiesioginės sąnaudos	6032

5.3.	Daugiabučių namų administravimas	Butų ir kitų patalpų savininkų bendrosios nuosavybės administravimas ir priežiūra, daugiabučių namų renovacijos administratorius	Tiesioginės sąnaudos	60320, 60231, 60392
5.4.	Kitos paslaugos	Kitos įmonės teikiamos paslaugos pagal patvirtintus teikiamų atlygintinių paslaugų kainų įkainius	Tiesioginės sąnaudos	6035
Netiesioginė veikla				
6.1.	Netiesioginė veikla	Netiesiogiai su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugomis (produktais) patirtos sąnaudos	Netiesioginės sąnaudos	6025
Administracinė veikla				
7.1.	Administracinė veikla	Bendrovės administracija	Bendrosios (administracinės) sąnaudos	611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 650, 651

* - apskaitos prietaisų priežiūros sąvoka – tai apskaitos prietaisų įsigijimas, įrengimas, tinkamas jų techninės būklės ir nustatyto matavimų tikslumo užtikrinimas, patikros organizavimas. Nuotolinio duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos sąnaudos priskiriamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo verslo vienetams. Sąskaitų mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, parengimo ir pateikimo vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo ir mokėjimų apskaitos, vartotojų ir abonentų informavimo bei kitos su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusios veiklos sąnaudos priskiriamos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugoms, verslo vienetams.

VI. RAS PROCESAI

29. Apskaitos informacijos perkėlimas vyksta ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto apskaitos informacija perkeliama į Reguliavimo apskaitos sistemą, t.y. sugrupuojama pagal Reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visi buhalterinės apskaitos sąnaudų pirminiai įrašai perkeliama į RVA modelį ir kiekvienas įrašas priskiriamas konkrečiai Aprašo paslaugai bei sąnaudų pogrupiui. RVA modelio ir Aprašo sąnaudų grupavimo sąsajos pateikiamos Priede Nr. 3

30. Pajamų paskirstymas:

30.1. Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius.

30.2. Kai įmonė nuomoja reguliuojamoje veikloje naudojamą ilgalaikį turta, to turto

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

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 priskirtas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

30.3. Iš abonentų ir vartotojų valymo įrenginių talpų, išgriebimo duobių, lauko tualetų, kitų talpų nešvarumai asenizacinėmis mašinomis surenkami ir vežami valyti į nuotekų valyklas. Gautos pajamos atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius. Pagal pateiktus kiekius apskaičiuojamos nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo pajamos, o likusi pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

30.4. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją.

31. Ilgalaikio materialiojo ir (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudų apskaičiavimas.

31.1. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas naudojami Apraše nustatyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (Priedas Nr. 2), taikant tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti įvedus turtą į eksploataciją (nuo kito mėnesio 1 dienos).

31.2. Tais atvejais, kai Apraše nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, jiems įmonė taiko ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Verslo apskaitos bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka.

31.3. Skaičiuojant ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto nusidėvėjimo sąnaudas kitos reguliuojamos veiklos (šilumos ir karšto vandens tiekimas) ilgalaikiam turtui, kuris yra naudojamas reguliuojamoje Šilumos sektoriaus veikloje įmonė taiko Šilumos aprašo nusidėvėjimo normatyvus.

32. Sąnaudų paskirstymas paslaugoms. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudų skirstymas vykdomas žemiau nurodyta tvarka:

32.1.I etapas – identifikuojamos nepaskirstomos sąnaudos. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

32.1.1. beviltiškos skolos, išskyrus beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 situacijos, sąrašą, ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų įmonei. Paskirstomosiomis beviltiškos skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 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. Taip pat baudos, delspinigiai;

32.1.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurių 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;

32.1.3. tantjemų išmokos;

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

32.1.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus sąnaudas, kurios reikalingos padengti apyvartinių lėšų trūkumą vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. pasitarimo sprendimu numatytas priemones, kartu atsižvelgiant į įtrauktą 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

32.1.6. komandiruočių, personalo mokymo sąnaudos (išskyrus tas, kurios būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti);

32.1.7. reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos išskyrus tas, kurios yra būtinos

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

reguliuojamai veiklai vykdyti;

32.1.8. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose, išnuomoto (išskyrus atvejį, kai ne mažiau nei pusė nuomos pajamų priskiria reguliuojamai veiklai), panaudos teise perduoto kitam ūkio subjektui ilgalaikio turto sąnaudos (išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudas, jei pateikimas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo), išsinuomoto, neatlygintinai (nemokamai) gauto, panaudos teisėmis disponuojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos;

32.1.9. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;

32.1.10. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vertės, sukurtos už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, dotacijų ir subsidijų ir joms prilygintas lėšas;

32.1.11. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų vertės pokyčio, dėl turto perkainojimo, pagal verslo apskaitos standartų (VAS) reikalavimus, atlikto po 2001 m. gruodžio 31 d.;

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

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

32.1.14. išmokos įvairioms kultūros, sveikatinimo ir sporto paslaugoms, gimimo pašalpos, išmokos už mokymosi ir papildomas atostogas, pašalpos mirties atveju, pašalpos už nepilnamečius ir neįgalius šeimos narius, parama profsąjungoms bei išmokos darbuotojams, kurios viršija Lietuvos Respublikos darbo kodekso ir kituose teisės aktuose numatytas privalomas išmokas, kitos su darbuotojo atliekamų funkcijų vykdymu nesusijusių išmokų sąnaudos;

32.1.15. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, apskaičiuota nuo įvykdžius investicinius projektus įsigyto ilgalaikio turto (ar jo dalies) vertės, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintos su Taryba;

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

32.1.17. sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, salių nuomos, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos;

32.1.18. nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų dalis, priskaičiuojama nuo ilgalaikio turto vienetų dalies, sukurtos vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų;

32.1.19. atostogų kaupinių (atidėjinių) sąnaudos, išskyrus tuos atvejus kai jos buvo apskaičiuotos tiksliai, t.y. kalendorinių metų pabaigoje atostogų kaupiniai buvo inventorizuojami ir kiekvienų metų pabaigoje buvo tikslinama pagal kiekvieną darbuotoją.

32.2. Sąnaudos priskirtos nepaskirstytinoms tolesniame paskirstymo procese nedalyvauja.

32.3. **II etapas – paskirstomos tiesioginės sąnaudos.** Visoms tiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos tiesiogiai priskiriamos konkrečioms įmonės teikiamoms paslaugoms. Visos tiesioginės sąnaudos suskirstomos į šias grupes:

32.3.1. Geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos;

32.3.2. Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos;

32.3.3. Elektros energijos sąnaudos;

32.3.4. Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos;

32.3.5. Kuro transportui sąnaudos;

32.3.6. Šilumos energijos sąnaudos;

32.3.7. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos;

32.3.8. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos;

32.3.9. Personalo sąnaudos;

32.3.10. Mokesčių sąnaudos;

32.3.11. Finansinės sąnaudos;

32.3.12. Administracinės sąnaudos;

32.3.14. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos;

32.3.15. Kitos sąnaudos.

32.4. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį priklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos kintamomis sąnaudomis. Sąnaudos, kurių apimtis per ataskaitinį laikotarpį nepriklauso nuo suteiktų (parduotų) paslaugų kiekio per tą laikotarpį, laikomos pastoviomis sąnaudomis.

32.5. III etapas – netiesioginių sąnaudų paskirstymas.

32.5.1. Netiesioginėms DK dimensijoms priskirtos sąnaudos priskiriamos paskirstymo centrams ir naudojant paskirstymo kriterijus paskirstomos paslaugoms. (Priedas Nr. 1)

32.5.2. 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.

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

32.6. IV etapas - bendrųjų sąnaudų paskirstymas.

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

32.6.2. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) nusidėvėjimo sąnaudos paslaugoms priskiriamos Sistemos aprašo 26.3. punkte nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

33. Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto vertės paskirstymas.

33.1. 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).

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

PASKIKRSTYMO CENTRAI IR NEŠIKLIAI

Sąnaudų paskirstymo centras	Sąnaudų paskirstymo kriterijus
Elektros energijos sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą*
Kuro transportui sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Silumos energijos sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė**
Personalo sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Mokesčių sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Finansinės sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Administracinės sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą
Kitos sąnaudos	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms patirtų sąnaudų proporcingumą

Turto paskirstymo centras	Turto paskirstymo kriterijus
Standartinė programinė įranga	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė**
Spec. programinė įranga	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vamzdynai	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankiai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kw, kita įranga (siurblių valymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifūgos)	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kw	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Apskaitos prietaisai	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, gamybinis inv. Ir kt.)	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Lengvieji automobiliai	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Kitos transporto priemonės (transportas dumbliui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė
Kitas ilgalaikis turtas	Tiesiogiai GVT ir NT paslaugoms priskirto naudojamo turto buhalterinė įsigijimo vertė

* Netiesioginės sąnaudos paskirstomos pagal proporcingumą, kiek teko tiesiogiai geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens ruošimo, geriamojo vandens pristatymo ar nuotekų surinkimo, nuotekų valymo, nuotekų dumblo tvarkymo paslaugoms patirtų sąnaudų, lyginant su visomis GVT ir NT sąnaudomis. ((Vienos iš paslaugos sąnaudos (pvz. Geriamojo vandens gavyba)*100)/visos tiesiogiai paskirstytos GVT+NT sąnaudos).

**Tiesiogiai geriamojo vandens gavybos, geriamojo vandens ruošimo, geriamojo vandens pristatymo ir nuotekų surinkimo, nuotekų valymo, nuotekų dumblo tvarkymo paslaugoms priskirto įmonės veikloje naudojamo ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įskaitant ne nuosavomis lėšomis įsigytą turtą.

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

Eil. Nr.	Standartinė programinė įranga	Laikotarpis, metais	Ilgalaikio turto grupė pagal buhalterinę apskaitą
I. NEMATERIALUS TURTAS			
I.1.	Standartinė programinė įranga	4	Operacinės sistemos, duomenų valdymo sistemos, MS office ir kt.
I.1.	Spec. programinė įranga	4	Finansų ir pardavimų apskaitos sistemos, SCADA sistemos, GIS sistemos ir kt.
I.1.	Kitas nematerialus turtas	4	Techniniai projektai, leidimai. Licencijos, internetinės svetainės ir kt.
II. 2. PASTATAI IR STATINIAI			
II.2.1.	Pastatai (administraciniai, gamybiniai-ūkiniai ir pan.)	50	Pastatas, pastatas-garažas, sandėlis, katilinė, ūkinis pastatas, vandens gerinimo pastatas, valymo įrenginių kompresorinė, ir kt.
II.2.2.	Keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	30	Kiemo aikštelė, turgus ir kt.
II.2.3.	Vamzdynai, drenažas	50	Kanalizacijos tinklai, vandentiekio trasa, vandentiekio tinklai, drenažas, fekalinė kanalizacija, automatizacijos trasa, inžineriniai tinklai, spaudiminė linija, lietaus nuotekų tinklai, savitakiniai nuotekų tinklai, išleidimo vamzdynas
II.2.4.	Kiti įrenginiai (vandentiekio įrenginiai, nusodintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gelžbetoniniai metantankiai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusodintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės ir kt.)	35	Vandens bokštas, artezinis gręžinys, valymo įrenginiai, aerotankai, šuliniai, rezervuarai, srovės gesinimo šulinys, geriamojo vandens ruošykla, persiurbimo stotis, kanalizacijos stotis, nugeležinimo įrenginiai, nugeležinimo aikštelė, dumblo džiovavimo aikštelė, dumblo surinkimo aikštelė, danga (dumblo džiovavimo), siurblių statiniai ir kt.
II.3. MAŠINOS IR ĮRANGA			
II.3.1.	Vandens siurbliai, nuotekų ir dumblo siurbliai virš 5 kw, kita įranga (siurblių valymo įranga, elektrotechninė įranga, stacionarios ir mobilios darbo bei hidrodinaminės mašinos, staklės, sklendės, grotelės, grėbliai, grandikliai, filtrai, centrifūgos)	10	Dažnio keitiklis, orapūtė, dažnio keitimo sistema, arteziniai siurbliai, nuotekų siurbliai, hidrodinaminė mašina ir kt.

Eil. Nr.	Standartinė programinė įranga	Laikotarpis, metais	Ilgalaikio turto grupė pagal buhalterinę apskaitą
II.3.2.	Nuotekų ir dumblo siurbliai iki 5 kw	5	Nuotekų siurbliai
II.4. KITI ĮRENGINIAI, RIETAISAI IR ĮRANKIAI			
II.4.1.	Apskaitos prietaisai	6	Geriamojo vandens ir nuotekų skaitikliai butuose, individualiuose namuose, pas abonentus
II.4.2.	Įrankiai (matavimo priemonės, elektriniai įrankiai ir prietaisai, ir kt.)	6	Orapūtės valdymo sistema, dažnio keitimo sistema, kompresorius, generatorius, turbina, variklis, geriamojo vandens siurbliai iki 5 kw, oro surinkėjas ir kt.
II. 5. TRANSPORTO PRIEMONĖS			
II.5.1.	Lengvieji automobiliai	7	Lengvieji automobiliai, jų automobilių priekabos, puspriekabės ir kt.
II.5.2.	Kitos transporto priemonės (transportas dumblui, vandeniui vežti, autobusai žmonėms vežti)	10	Krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės, traktoriai, nuotekų transportavimo mechanizmai, žol smulkintuvai, automašina, mini ekskavatoriai, ekskavatoriai, ir kt.
II.6. KITAS ILGALIKIS TURTAS			
II.6.1.	Gamybiniai elektriniai, motoriniai prietaisai,	6	Elektrinis, motorinis pjūklas, krūmapjovė, žoliapjovė, telferis, perforatorius, akumuliatorinis šlifuočlis, gręžtuvas, suvirinimo prietaisai, motorinis gražtas, siaurapjūklas, motorinis purkštuvai ir kita smulki technika.
II.6.2.	Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3	Kompiuteris, vokavimo mašina, kopijavimo aparatas, spausdintuvas, mobilieji telefonai, planšetės ir kt.
II.6.3.	Baldai, kitas įmonės inventorių	6	Baldai, spintos, šaldytuvai, mikrobangų krosnelės, kavos aparatai ir kt.
II.7. ŠILUMOS SEKTORIUJE NAUDOJAMAS ILGALAIKIS TURTAS			
II.7.1.	Transporto priemonės	10	Traktorius, medienos smulkintuvas, teleskopinis krautuvas, traktorinė priekaba, ekskavatorius ir kt.
II.7.2.	Šilumos ir karšto vandens tiekimo vamzdiniai	30	Vamzdiniai
II.7.3.	Kuro (mazuto) rezervuarai	22	
II.7.4.	Dūmtraukiai	25-45	Dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai, metaliniai
II.7.5.	Katilių įrenginiai, katilai	16	
II.7.6.	Šilumos punktai, mazgai, moduliai	15	

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Eil. Nr.	Standartinė programinė įranga	Laikotarpis, metais	Ilgalaikio turto grupė pagal buhalterinę apskaitą
II.7.7.	SiurbLIAI, kita siurblinė įranga	10	Šilumos įrangose, punktuose naudojami siurbLIAI, stotelė degazavimo
II.7.8.	Atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičius	
II.7.9.	Kita smulki įranga ir įrengimai	6	Reduktorius, peilis, sparnuotė, pjūklas, generatorius, suvirinimo įranga
II.7.10.	Duomenų nuskaitymo, perdavimo įranga	10	Dažnio keitiklis, valdymo sistema ir kt.

SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūpiai	Debete išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
1.	Geriamojo vandens tiekimo sąnaudos	Geriamojo vandens sąnaudos	6032	Geriamojo vandens tiekimas kitai nereguliuojamai veiklai (poliklinikai)
2.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos			
2.1.	Nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	Nuotekų tvarkymo sąnaudos	6032	Nuotekų tvarkymas kitai nereguliuojamai veiklai (poliklinikai)
2.2.	Dumblo tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos	-	-	-
3.	Elektros energijos sąnaudos			
3.1.	Elektros energija siurbliams, orapūtėms, maišyklėms ir kitiems technologiniams įrenginiams	Elektros energija, galios dedamoji	605...1,	Elektros energija geriamojo vandens gavybai
			605...2	Elektros energija geriamojo vandens ruošimui
			605...3	Elektros energija geriamojo vandens pristatymui
			606...1	Elektros energija nuotekų surinkimui
			606...2	Elektros energija nuotekų valymui
			606...3	Elektros energija dumblo tvarkymui
			6011	Elektros energija kitai reguliuojamai veiklai
3.2.	Patalpų šildymo, apšvietimo, vėdinimo	Elektros energija,	6025	Elektros energija netiesioginei veiklai

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
3.2.	ir eksploatacijos elektros energijos sąnaudos	galios dedamoji	6032, 60392	Elektros energija nereguliuojamai veiklai
			616	Elektros energijas bendrai veiklai
4.	Technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos			
4.1.	Technologinių medžiagų sąnaudos	Technologinės medžiagos	605...2	Technologinės medžiagos vandens paruošimui (soda kaustukinė, natrio hipochloridas)
			606...3	Technologinės medžiagos dumblo tvarkymui paruošimui (polifloksas, filtracijos maišai)
4.2.	Technologinio kuro sąnaudos	-	-	-
5.	Kuro transportui sąnaudos			
5.1.	Kuras mašinoms ir gamybiniam transportui (asenizacinės transporto priemonės, transportui dumblui, vandeniui vežti, autobusams žmonėms vežti)	Kuras sunkiasvorėms mašinoms	605...1, 6210, 605...2, 6211, 605...3, 6212	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai geriamojo vandens tiekimui
			606...1, , 6221, 606...2, 6220, 606...3, 6222	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai nuotekų tvarkymui
			6005,6006, 6007, 6008, 6009, 6011	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai kitai reguliuojamai veiklai
			60361	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai apskaitos veiklai
			6018, 6035	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai kitai nereguliuojamai veiklai

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūpiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
			6025	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai netiesioginei veiklai
5.2.	Kuras lengviems automobiliams	Kuras lengviems automobiliui	605...1, 6210, 605...2, 6211, 605...3, 6212	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai geriamojo vandens tiekimui
			606...1, , 6221, 606...2, 6220, 606...3, 6222	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai nuotekų tvarkymui
			6005, 6008, 6009, 6011	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai kitai reguliuojamai veiklai
			60361	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai apskaitos veiklai
			6032, 6035, 60392	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai kitai nereguliuojamai veiklai
			6025	Dyzelinas, benzinas, alyva, tepalai netiesioginei veiklai
6.	Šilumos energijos sąnaudos			
6.1.	Šilumos energijos patalpų šildymui sąnaudos	Šiluma patalpų šildymui	6005, 6009	Patalpų šildymas kitoje reguliuojamoje veikloje
			6032	Patalpų šildymas kitai nereguliuojamai veiklai (poliklinikai)
7.	Einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugos			

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
7.1.	Remonto medžiagų ir detalių sąnaudos	Einamojo remonto ir eksploatacinės medžiagos	605...1, 605...2, 605...3	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys geriamojo vandens tiekimui
			606...1, 606...2, 606...3	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys nuotekų tvarkymui
			60361	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys apskaitos veiklai
			6006, 6007, 6008, 6009, 6011,60390	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys, mažavertis inventorių kitai reguliuojamai veiklai
			6018, 6032, 60231, 60392, 6035	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys, mažavertis inventorių kitai nereguliuojamai veiklai
			6025	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys, mažavertis inventorių netiesioginei veiklai
			616	Medžiagos (ne technologines medžiagos), atsarginės dalys, mažavertis inventorių bendrai veiklai

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debete išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
7.2.	Remonto ir aptarnavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Einamojo remonto ir aptarnavimo paslaugos	605...1, 605...2, 605...3	Remonto darbai pagal sutartis, aktus, paslaugų pirkimo sąskaitas vandeniui
			606...1, 606...2, 606...3	Remonto darbai pagal sutartis, aktus, paslaugų pirkimo sąskaitas nuotekoms
			6005, 6006, 6007, 6008, 6009, 6011	Remonto darbai pagal sutartis, aktus, paslaugų pirkimo sąskaitas kitai reguliuojamai veiklai
			6018, 6032, 60231, 60392, 6035	Remonto darbai pagal sutartis, aktus, paslaugų pirkimo sąskaitas kitai nereguliuojamai veiklai
			6025	Remonto darbai pagal sutartis, aktus, paslaugų pirkimo sąskaitas netiesioginei veiklai
			616	Remonto darbai pagal sutartis, aktus, paslaugų pirkimo sąskaitas bendrai veiklai
7.3.	Metrologinės patikros sąnaudos	Metrologinė patikra	605...1, 605...2, 605...3	Skaitliukų patikra reguliuojamoje veikloje
			6005, 6008, 6009, 6011, 60390	Skaitliukų patikra kitoje reguliuojamoje veikloje
7.4.	Avarijų šalinimo sąnaudos	Avarijų šalinimo sąnaudos	605...1, 605...2, 605...3, 606...1, 606...2, 606...3	Avarijų šalinimo sąnaudos reguliuojamoje veikloje

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debete išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
7.5.	Kitos techninio aptarnavimo ir patikros (kėlimo mechanizmų, energetikos įrenginių) paslaugos	Kitos techninio aptarnavimo patikros	6005, 6006, 6007, 6008, 6009, 6011	Gesintuvų patikra kitoje reguliuojamoje veikloje
			6018, 6032, 60231, 60392, 6035, 6025, 611	Gesintuvų patikra, liftų priežiūros paslaugos nereguliuojamoje veikloje
			616	Gesintuvų patikra bendroje veikloje
8.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	Ilgalaikio turto amortizacija	605...1, 6210, 605...2, 6211, 605...3, 6212, 606...1, 6221, 606...2, 6220, 606...3, 6222	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, nurašymo sąnaudos reguliuojamoje veikloje
			60361	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, nurašymo sąnaudos apskaitos veikloje
			6006, 6007, 6008, 6009, 6011	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, nurašymo sąnaudos kitoje reguliuojamoje veikloje
			6018, 6032, 6035, 60231, 60392	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, nurašymo sąnaudos nereguliuojamoje veikloje
			6025	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, nurašymo sąnaudos netiesioginėje veikloje
			612, 616	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, nurašymo sąnaudos netiesioginėje veikloje
9.	Personalo sąnaudos			
9.1.	Darbo užmokesčio sąnaudos			Darbo užmokesčio, atostogų

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūpiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
			605...1, 6210, 605..2, 6211, 605...3, 6212, 606...1, 6221, 606...2, 6220, 606...3, 6222	kompensacijos, įvairios priemokos, nedarbingumo pažymos sąnaudos reguliuojamoje veikloje
			60361	Darbo užmokesčio, atostogų kompensacijos, įvairios priemokos, nedarbingumo pažymos apskaitos veikloje
		Darbo užmokestis	6005, 6006, 6007, 6008, 6009, 6011, 60390	Darbo užmokesčio atostogų kompensacijos, įvairios priemokos, nedarbingumo pažymos sąnaudos kitoje reguliuojamoje veikloje
			6018, 6032, 60392, 6035	Darbo užmokesčio, atostogų kompensacijos, įvairios priemokos, nedarbingumo pažymos sąnaudos nereguliuojamoje veikloje
			6025	Darbo užmokesčio, atostogų kompensacijos, įvairios priemokos, nedarbingumo pažymos sąnaudos netiesioginėje veikloje

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debetė išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
			611, 616, 618	Darbo užmokesčio, atostogų kompensacijos, įvairios priemokos, nedarbingumo pažymos sąnaudos bendroje veikloje
9.2.	Darbdavio įmokų VSDFV ir kitų darbdavio įmokų VSDFV sąnaudos	Socialinis draudimas	605...1, 6210, 605..2, 6211, 605...3, 6212, 606...1, 6221, 606...2, 6220, 606...3, 6222	Darbuotojo, darbdavio įmokų VSDFV reguliuojamoje veikloje
			60361	Darbuotojo, darbdavio įmokų VSDFV apskaitos veikloje
			6005, 6006, 6007, 6008, 6009, 6011, 60390	Darbuotojo, darbdavio įmokų VSDFV kitoje reguliuojamoje veikloje
			6018, 6032, 60392, 6035	Darbuotojo, darbdavio įmokų VSDFV nereguliuojamoje veikloje
			6025	Darbuotojo, darbdavio įmokų VSDFV netiesioginėje veikloje
			611, 616, 619	Darbuotojo, darbdavio įmokų VSDFV bendroje veikloje
9.3.	Darbo saugos sąnaudos	Darbų sauga	6011	Darbų saugos funkcijų vykdymas kitoje reguliuojamoje veikloje
			6032	Darbų saugos funkcijų vykdymas nereguliuojamoje veikloje

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūčiai	Debete išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
			616	Darbu saugos funkcijų vykdymas, darbo drabužiai bendroje veikloje
			6025	Darbu saugos funkcijų vykdymas, darbo drabužiai netiesioginėje veikloje
9.4.	Kitos personalo sąnaudos	Kitos personalo sąnaudos	6011	Skiepai, profilaktinis sveikatos patikrinimas, darbuotojų mokymai, atestavimas kitoje reguliuojamoje veikloje
			6032	Skiepai, profilaktinis sveikatos patikrinimas, darbuotojų mokymai, atestavimas nereguliuojamoje veikloje
			6025	Skiepai, profilaktinis sveikatos patikrinimas, darbuotojų mokymai, atestavimas netiesioginėje veikloje
			616	Skiepai, profilaktinis sveikatos patikrinimas, darbuotojų mokymai, atestavimas bendroje veikloje
10.	Mokesčių sąnaudos			
10.1.	Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius sąnaudos	Mokestis už gamtos išteklius	6210	Mokestis už gamtos išteklius vandens gavybos veikloje

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
10.2.	Mokesčio už taršą sąnaudos	Mokestis už taršą	6220	Mokestis už taršą nuotekų valymo veikloje
10.3.	Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos	-	-	-
10.4	Žemės nuomos mokesčio sąnaudos	-	-	-
10.5.	Kitų mokesčių sąnaudos	Kitos mokesčių sąnaudos	6025	Įmokos suma nuo pajamų VERT, transporto priemonių techninės apžiūros sąnaudos netiesioginėje veikloje
			6007, 6011	Transporto priemonių techninės apžiūros sąnaudos kitoje reguliuojamoje veikloje
			616	Transporto priemonių techninės apžiūros sąnaudos bendroje veikloje
			605...1, 606...2	Įvairūs VMI išduodami leidimai reguliuojamoje veikloje
11.	Finansinės sąnaudos			
11.1	Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	Banko paslaugos	616	Banko mėnesio mokesčiai, komisiniai mokesčiai bendroje veikloje
12.	Administracinės sąnaudos			
12.1.	Teisinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Teisinės paslaugos	6025	Notariniai veiksmai netiesioginėje veikloje
			616	Notariniai veiksmai bendroje veikloje
12.2.	Žyminio mokesčio sąnaudos	Žyminis mokestis, bylinėjimosi išlaidos	6025	Žyminio mokesčio, bylinėjimosi išlaidos

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūpiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
12.3.	Konsultacinių paslaugų pirkimo sąnaudos	Konsultacinės paslaugos	616	Prenumeratų išankstiniai mokėjimai bendroje veikloje
			6025	Prenumeratų išankstiniai mokėjimai, vandens ir nuotekų kainų projekto parengimo paslaugos netiesioginėje veikloje
12.4.	Ryšių paslaugų sąnaudos	Telekomunikacijų paslaugos	6025	Mobiliaus ryšio paslaugos, interneto paslaugos netiesioginėje veikloje
			6032, 60231	Mobiliaus ryšio paslaugos, interneto paslaugos nereguliuojamoje veikloje
			614, 616	Mobiliaus ryšio paslaugos, interneto paslaugos bendroje veikloje
			6011	Mobiliaus ryšio paslaugos, interneto paslaugos kitoje reguliuojamoje veikloje
12.5.	Pašto, pasiuntinių paslaugų sąnaudos	Pašto paslaugos	616	Pašto paslaugos bendroje veikloje
12.6.	Kanceliarinės sąnaudos	Kanceliarinės sąnaudos	60392	Kanceliarinės prekės nereguliuojamoje veikloje
			616	Kanceliarinės prekės bendroje veikloje
			6011	Kanceliarinės prekės kitoje reguliuojamoje veikloje

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrūpiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
12.7.	Org. Inventoriaus aptarnavimo, remonto paslaugų pirkimo sąnaudos	Organizacinio inventoriaus aptaravimas, remontas	60231, 6032	Kompiuterių priežiūra, remontas, tonerio kasečių pildymas, programų, internetinės svetainės priežiūra, kopijavimo aparato priežiūra ir remontas, mažavertis inventorius netiesioginėje veikloje
			616	Kompiuterių priežiūra, remontas, tonerio kasečių pildymas, programų, internetinės svetainės priežiūra, kopijavimo aparato priežiūra ir remontas, mažavertis inventorius bendroje veikloje
12.8.	Profesinės literatūros, spaudos sąnaudos	-	-	-
12.9.	Patalpų priežiūros paslaugų pirkimo sąnaudos	Patalpų priežiūros sąnaudos	6032	Signalizacija, kilimėlių keitimas, dezinfekcija, švaros prekių sąnaudos nereguliuojamoje veikloje
			616	Kilimėlių keitimas, dezinfekcija, švaros prekių sąnaudos bendroje veikloje
12.10.	Apskaitos ir audito paslaugų pirkimo sąnaudos	Audito paslaugos	6025	Audito paslaugos reguliuojamos veiklos ataskaitoms netiesioginėje veikloje

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debete išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
			616	Audito paslaugos finansinių ataskaitų parengimui bendroje veikloje
12.11.	Transporto paslaugų pirkimo sąnaudos	Transporto paslaugos	6025	Transporto sekimo programa, transportavimo paslaugos netiesioginėje veikloje
			6004, 6007, 6011	Transporto sekimo programa, transportavimo paslaugos kitoje reguliuojamoje veikloje
			6032, 6035	Transporto sekimo programa, transportavimo paslaugos nereguliuojamoje veikloje
			616	Transporto sekimo programa, transportavimo paslaugos bendroje veikloje
12.12.	Įmokų administravimo paslaugų sąnaudos	-	-	-
12.13.	Vartotojų informavimo paslaugų pirkimo sąnaudos	Vartotojų informavimas	616	Skelbimai
12.14.	Paskirstomosios draudimo sąnaudos	-	-	-
12.15.	Kitos administravimo sąnaudos	Kitos administravimo sąnaudos	60231	Darbu projektavimas, techninė priežiūra, sąlygų išdavimas, registrų centro išrašai, projektų ekspertizės paslaugos nereguliuojamoje veikloje
13.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	-	-	-
14.	Kitos sąnaudos			

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debite išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
14.1.	Turto nuomos sąnaudos	Nuoma	606012	Nuotekų valymo įrenginių nuoma
14.2.	Draudimo sąnaudos	Draudimo paslaugos	6007, 6008, 6011	Privalomas transporto priemonių draudimas kitoje reguliuojamoje veikloje
			6018, 6032, 6035	Privalomas transporto priemonių draudimas nereguliuojamoje veikloje
			6025	Privalomas transporto priemonių draudimas netiesioginėje veikloje
			616	Privalomas transporto priemonių draudimas bendroje veikloje
14.3.	Laboratorinių tyrimų pirkimo sąnaudos	Laboratorijų paslaugos	6011	Medžio drožlių tyrimas kitoje reguliuojamoje veikloje
			605...1, 605...2	Vandens tyrimai, monitoringas vandens tiekimo veikloje
			606...2	Nuotekų tyrimai nuotekų tvarkymo veikloje
4.	Kitų paslaugų pirkimo sąnaudos	Kitų paslaugų pirkimas	6011, 6009	Pelenų, pavojingų atliekų utilizavimas, dujų katilo priežiūros darbai kitoje reguliuojamoje veikloje
			6025	Pavojingų atliekų utilizavimas netiesioginėje veikloje
			6035, 6032	Įrankių, bokštelių, gatvių apšvietimo, sniego valymo

Nr.	Sąnaudų grupės ir pogrupiai	Debete išlaidų straipsnis	DK sąskaitos (dimensijos)	Paslauga
				kitos paslaugos nereguliuojamoje veikloje
			6025	Suvirinimo balionų, sniego valymo kiti darbai netiesioginėje veikloje
			605...1	Vandens išteklių leidimo paraiškos sąnaudos vandens tiekimo veikloje
			606...2	Taršos leidimo paraiškos sąnaudos nuotekų tvarkymo veikloje
14.5.	Kitos pastovios sąnaudos	Kitos pastovios sąnaudos	6011	Šiukšlių ir kitos pastovios sąnaudos kitoje reguliuojamoje veikloje
			616	Šiukšlių ir kitos pastovios sąnaudos bendroje veikloje
14.6.	Trumpalaikio turto (vandens ir nuotekų apskaitos prietaisai) nurašymo sąnaudos	-	-	-
14.7.	Kitos kintamosios sąnaudos	Kintamos sąnaudos	6006,6007,6011	Medžio drožlės kūrenimui kitoje reguliuojamoje veikloje

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
11	Nematerialus turtas	Bendra	speciali grupė
114	Kompiuterinės programos	Bendra	speciali grupė
1140	Kompiuterinių programų savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1148	Kompiuterinių programų amortizacija	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
12	Materialusis ilgalaikis turtas	Bendra	speciali grupė
120	Pastatai ir statiniai	Bendra	speciali grupė
1200	Pastatų ir statinių savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1208	Pastatų ir statinių nusidėvėjimas	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
121	Mašinos ir įrengimai	Bendra	speciali grupė
1210	Mašinos, įranga ir įrenginiai savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1218	Mašinų, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
122	Transporto priemonės	Bendra	speciali grupė
1220	Transporto priemonių savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1228	Transporto priemonių nusidėvėjimas	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
123	Kita įranga, prietaisai, įrankiai	Bendra	speciali grupė
1230	Kitos įrangos, prietaisų, įrankių savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1238	Kitos įrangos prietaisų, įrankių nusidėvėjimas	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
124	Kitas materialusis turtas	Bendra	speciali grupė
1240	Kito materialiojo turto savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1248	Kito materialiojo turto nusidėvėjimas	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
125	Žemė	Bendra	speciali grupė
1250	Žemės savikaina	Detali	ilgalaikis turtas
1251	Žemės perkainavimas	Detali	ilgalaikio turto nusidėvėjimas
15	Nebaigta statyba	Bendra	išlaidos
1501	Daugų projektas	Detali	išlaidos
1502	Simno NVĮ	Detali	išlaidos
1503	Krokialaukio projektas	Detali	išlaidos
1504	Daugų vandens gerinimo	Detali	išlaidos
1505	Vandentiekio tinklai Simne	Detali	išlaidos
1506	Vandentiekio tinklai Miroslove plėtra	Detali	išlaidos
1507	Junčionių tinklai	Detali	išlaidos
1508	Katiline	Detali	išlaidos
1509	Santaikos VGĮ	Detali	išlaidos
1510	Junčionių VGĮ	Detali	išlaidos
1511	Užupių k. NVĮ	Detali	išlaidos
1512	Genių km, NVĮ	Detali	išlaidos
1513	Simno VGĮ	Detali	išlaidos

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
1514	Simno nuotekų tinklai	Detali	išlaidos
1515	Genių VT ir NT plėtra	Detali	išlaidos
1516	Kančėnų NVĮ ir NT plėtra	Detali	išlaidos
1517	Kedonių VGĮ	Detali	išlaidos
1518	Pivašiūnų VGĮ ir VT plėtra	Detali	išlaidos
1519	Angininkų k. VT plėtra	Detali	išlaidos
1520	Ūdrijos k. VT plėtra	Detali	išlaidos
1521	Kedonių k. VT	Detali	išlaidos
1522	Vankiškių VT	Detali	išlaidos
1523	Mergalaukio NVĮ ir NT plėtra	Detali	išlaidos
20	Atsargos	Bendra	materialinės vertybės
201	Medžiagos	Detali	materialinės vertybės
2010	Bio kuro žaliava	Detali	materialinės vertybės
2011	Medžio drožlės	Detali	materialinės vertybės
2012	Medžiagos ilgalaikio turto gamybai	Detali	materialinės vertybės
2013	IMT, skirtas parduoti	Detali	materialinės vertybės
202	Ūkinis inventorių	Detali	materialinės vertybės
203	Medžio drožlių nebaigta gamyba	Detali	materialinės vertybės
205	Mažavertis inventorių	Detali	materialinės vertybės
206	Degalai	Detali	materialinės vertybės
207	Tepalai	Detali	materialinės vertybės
208	Atsarginės dalys	Detali	materialinės vertybės
209	Mazutas ir kt.	Detali	materialinės vertybės
21	Materialinės vertybės	Bendra	materialinės vertybės
22	Išankstiniai apmokėjimai	Bendra	debitoriai / kreditoriai
220	Išankstiniai apmokėjimai	Detali	debitoriai / kreditoriai
221	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	Detali	debitoriai / kreditoriai
23	Finansiniai rezervas iš biudžeto	Detali	fondai ir rezervai
24	Prekybos skolos	Bendra	debitoriai / kreditoriai
240	Pirkėjai organizacijos	Detali	debitoriai / kreditoriai
241	Pirkėjai gyventojai	Detali	debitoriai / kreditoriai
242	Šiluminės energijos pirkėjai gyvent	Detali	debitoriai / kreditoriai
243	DGN bendrųjų plotų administravimas	Detali	debitoriai / kreditoriai
244	DGN bendrųjų plotų techninė priežiūra	Detali	debitoriai / kreditoriai
245	Kredito įmokų ir palūkanų surinkimas	Detali	debitoriai / kreditoriai
246	Pirkėjai (Mokesta)	Detali	debitoriai / kreditoriai
247	Pirkėjai gyventojai (nešvarumų išvežimas)	Detali	debitoriai / kreditoriai
25	Per vienerius metus gautinos sumos	Bendra	speciali grupė
251	Gautinas PVM	Detali	pridėtinės vertės mokestis
2511	Gautinas kompensuojamas 9 % PVM	Detali	pridėtinės vertės mokestis
252	Savivaldybės skola įmonei	Bendra	debitoriai / kreditoriai
2520	Biržos darbuotojų darbo užmokestis ir kt.	Detali	debitoriai / kreditoriai
2521	Kompensacijos už šilumą ir vandenį	Detali	debitoriai / kreditoriai
2522	Privalomi darbai	Detali	debitoriai / kreditoriai
2523	Dotacijos	Detali	debitoriai / kreditoriai
2524	Kitos skolos	Detali	debitoriai / kreditoriai

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
2525	Vandens programa	Detali	debitoriai / kreditoriai
253	Alytaus darbo birža	Bendra	speciali grupė
2530	Alytaus darbo birža	Detali	debitoriai / kreditoriai
255	Komandiruotės	Detali	debitoriai / kreditoriai
256	Atskaitingi asmenys	Detali	debitoriai / kreditoriai
27	Pinigai bankuose ir kasoje	Bendra	speciali grupė
271	Sąskaitos bankuose	Bendra	bankas
2711	Sąskaitos banke (Lt)	Detali	bankas
272	Pinigai kasoje	Bendra	kasa
2721	Pinigai kasoje (Lt)	Detali	kasa
273	Pinigai kelyje	Detali	debitoriai / kreditoriai
29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir pajamos	Bendra	išlaidos
291	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Detali	išlaidos
292	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Detali	išlaidos
30	Kapitalas	Bendra	fondai ir rezervai
300	Įmonės savininko kapitalas	Detali	fondai ir rezervai
303	Pareikalautas sumažintas (+) kapitalas	Detali	fondai ir rezervai
33	Rezervai	Bendra	fondai ir rezervai
330	Istatymo numatyti rezervai	Detali	fondai ir rezervai
331	Nepaskirstytini rezervai	Detali	fondai ir rezervai
332	Paskirstytini rezervai	Detali	fondai ir rezervai
333	Kiti rezervai	Detali	fondai ir rezervai
34	Nepaskirstytasis pelnas	Bendra	pelnas (nuostolis)
340	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas	Detali	pelnas (nuostolis)
341	Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas	Detali	pelnas (nuostolis)
342	Ankstesnių m. klaidų taisymas	Detali	pelnas (nuostolis)
35	Dotacijos ir subsidijos	Bendra	subsidija
350	Gautos subsidijos ir dotacijos	Bendra	subsidija
3501	Subsidija ir dotacija Daugų projektas	Detali	subsidija
35010	ARSA, vandentiekio tinklai Dauguose	Detali	subsidija
35011	ARSA, Norgeliškių, Meškasio VGI	Detali	subsidija
35012	ARSA, Atnaujinti vandens ir nuotekų	Detali	subsidija
35013	ARSA, Alytaus raj. VGI	Detali	subsidija
35014	ARSA, vandentiekio trasų gerinimas	Detali	subsidija
35015	ARSA, Simno VGI	Detali	subsidija
35016	ARSA, Kančėnų NVI	Detali	subsidija
35017	ARSA, Kedonių VGI	Detali	subsidija
35018	ARSA, Pivašiūnų VGI	Detali	subsidija
35019	ARSA, Angininkų VGI	Detali	subsidija
3502	Subsidijos ir dotacijos Krokialaukio projekto	Detali	subsidija
35020	ARSA, Užupių NVI	Detali	subsidija
35021	ARSA, Simno NT	Detali	subsidija
35022	ARSA, Ūdrijos vandens tinklų plėtra	Detali	subsidija
35023	ARSA, Parėčėnų VGI	Detali	subsidija
35024	ARSA, Technikos atnaujinimas	Detali	subsidija
35025	ARSA, Vankiškių vandens tinklai	Detali	subsidija

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
35026	ARSA, Mergalaukio NVĮ	Detali	subsidija
35027	ARSA, Simno NVĮ	Detali	subsidija
35028	ARSA, dotacijos	Detali	subsidija
3503	Sutartis savivaldybės Daugų vandens gerinimo	Detali	subsidija
3504	ARSA, sunkvežimio MAN pirkimas	Detali	subsidija
3505	ARSA, technikos įsigijimas	Detali	subsidija
3506	ARSA, įrenginių modernizavimas	Detali	subsidija
3507	ARSA, Geištarių grėžinys	Detali	subsidija
3508	ARSA, Simno grėžinys	Detali	subsidija
3509	ARSA, traktorius, drožiklis ir prie	Detali	subsidija
35091	ARSA, traktorius, drožiklis ir prie	Detali	subsidija
351	Dotacijos ir subsidijos darbo birža	Detali	subsidija
352	Gautos subsidijos ir dotacijos	Bendra	subsidija
35201	Europos sąjungos dotacijos	Detali	subsidija
35202	Europos sąjungos dotacijos(Krokialaukio)	Detali	subsidija
353	Gautos LAAIF dotacijos ir subsidijos	Bendra	subsidija
35301	LAAIF subsidija, Simno miesto katilinės	Detali	subsidija
354	Gautinos dotacijos ir subsidijos	Detali	subsidija
39	Pajamų ir sąnaudų suvestinė	Detali	pelnas (nuostolis)
40	Ilgalaikės finansinės skolos	Bendra	banko kreditai
400	Ilgalaikė finansinė paskola	Detali	banko kreditai
401	Trumpalaikė finansinė paskola	Detali	banko kreditai
402	Lizingo ilgalaikė dalis	Detali	banko kreditai
45	Prekybos skolos	Bendra	debitoriai / kreditoriai
450	Skolos tiekėjams (Lt)	Detali	debitoriai / kreditoriai
451	Skolos tiekėjams (projektai)	Detali	debitoriai / kreditoriai
452	Einamų metų ilgalaikio lizingo, „kredito dalis	Detali	debitoriai / kreditoriai
453	Skolos tiekėjams (dotacijos sav.)	Detali	debitoriai / kreditoriai
47	Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	Bendra	speciali grupė
470	Mokėtini mokesčiai	Bendra	speciali grupė
4701	Mokėtinas PVM	Detali	pridėtinės vertės mokestis
4702	Pajamų mokestis	Detali	pajamų mokestis
4703	Taršos mokestis	Detali	debitoriai / kreditoriai
4704	Gamtos išteklių mokestis	Detali	debitoriai / kreditoriai
4705	Garantinis fondas	Detali	debitoriai / kreditoriai
4706	Mokėtinas kelių mokestis	Detali	debitoriai / kreditoriai
4707	Pelno mokestis	Detali	pelno mokestis
4708	6 proc. nuo biuletenio	Detali	debitoriai / kreditoriai
47091	Pajamų mokestis (15 proc.)	Detali	debitoriai / kreditoriai
47092	6 proc. PSD nuo pajamų	Detali	debitoriai / kreditoriai
471	Mokėtini atlyginimai	Detali	priskaitytas užmokestis
472	Mokėtinas socialinis draudimas	Bendra	speciali grupė
4721	Socialinis draudimas (27%)	Detali	SODRA draudėjų (31%)
4722	Socialinis draudimas (9%)	Detali	SODRA apdraustųjų (9%)
4723	Socialinis draudimas (3%)	Detali	sveikatos draudimas (3%)
4724	Gautina sodra	Detali	debitoriai / kreditoriai

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
4725	Socialinis draudimas (1%)	Detali	nelaimingų atsitikimų dr. (1%)
4726	Lengvatinė Sodra	Detali	Lengvatinė SODRA
48	Mokėtinų sumos	Bendra	speciali grupė
481	Atostogų rezervas (DU)	Detali	fondai ir rezervai
482	Atostogų rezervas (sodra)	Detali	fondai ir rezervai
487	Sukauptos sąnaudos	Detali	materialinės vertybės
488	Įvairios mokėtinų sumos	Detali	debitoriai / kreditoriai
489	Kitos mokėtinų sumos	Detali	profsajungos mokestis
49	Sukauptos sąnaudos	Bendra	speciali grupė
491	Sukauptos sąnaudos (atidėjiniai)	Detali	pajamos
50	Pardavimai ir paslaugos	Bendra	pajamos
500	Poliklinikos padalinys	Detali	pajamos
501	Pivašiūnų soc. būsto administravimas	Detali	pajamos
502	DGN bendrųjų plotų administravimas	Detali	pajamos
503	DGN bendrųjų plotų techninė priežiūra	Detali	pajamos
504	DGN bendrųjų plotų kaupimo lėšos	Detali	pajamos
505	Suteiktos paslaugos	Detali	pajamos
506	Gyventojų (mokesta) sąnaudų kompensavimas	Detali	pajamos
507	Poliklinikos sąnaudų kompensavimas	Detali	pajamos
52	Kitos veiklos pajamos	Bendra	pajamos
527	Įvairios kitos veiklos pajamos	Detali	pajamos
53	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Bendra	pajamos
535	Banko palūkanos	Detali	pajamos
536	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Detali	pajamos
54	Pagautė	Detali	pajamos
60	Parduotų prekių ir atliktų darbų savikaina	Bendra	išlaidos
6004	Transportavimas(drožlės iki sandėlio)	Detali	išlaidos
6005	Pivašiūnų soc.būsto šiluma	Detali	išlaidos
6006	Medžio drožlių pardavimas	Detali	išlaidos
6007	Medžio drožlių gamyba	Detali	išlaidos
6008	Šildymo sistemų eksploatacija	Detali	išlaidos
6009	Venciūnų katilinė	Detali	išlaidos
6011	Simno miesto katilinė	Detali	išlaidos
6014	Netiesioginės šilumos ūkio išlaidos	Detali	išlaidos
6018	Nešvarumų išvežimas asenizacine mašina	Detali	išlaidos
6023	DN modernizacijos programa	Bendra	išlaidos
60230	DN modernizacijos I etapas	Detali	išlaidos
60231	DN modernizacijos II etapas	Detali	išlaidos
6025	Netiesioginės išlaidos	Detali	išlaidos
6026	Viešieji darbai biržos	Detali	išlaidos
6032	Poliklinikos padalinys	Detali	išlaidos
6035	Kita veikla	Detali	išlaidos
6036	Pardavimo kaina	Bendra	išlaidos
60361	Šalto vandens pardavimo kaina	Detali	išlaidos
6037	Karšto vandens prietaiso kaina	Detali	išlaidos

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
6039	Administravimas	Bendra	išlaidos
60390	Pivašiūnų soc. būstas	Detali	išlaidos
60392	Bendrujų plotų	Detali	išlaidos
60501	Simno m. vanduo	Bendra	išlaidos
605011	SIMNO M. GAVYBA	Detali	išlaidos
605012	SIMNO M. RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605013	SIMNO M. PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60502	Ažuolinių vanduo	Bendra	išlaidos
605021	AŽUOLINIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605022	AŽUOLINIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605023	AŽUOLINIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60503	Verebiejų vanduo	Bendra	išlaidos
605031	VEREBIEJŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605032	VEREBIEJŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605033	VEREBIEJŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60504	Aleknonių vanduo	Bendra	išlaidos
605041	ALEKNONIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605042	ALEKNONIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605043	ALEKNONIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60505	Krokialaukio vanduo	Bendra	išlaidos
605051	KROKIALAUKIO GAVYBA	Detali	išlaidos
605052	KROKIALAUKIO RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605053	KROKIALAUKIO PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60506	Vankiškių vanduo	Bendra	išlaidos
605061	VANKIŠKIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605062	VANKIŠKIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605063	VANKIŠKIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60507	Kumečių vanduo	Bendra	išlaidos
605071	KUMEČIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605072	KUMEČIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605073	KUMEČIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60508	Miroslavo vanduo	Bendra	išlaidos
605081	MIROSLAVO GAVYBA	Detali	išlaidos
605082	MIROSLAVO RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605083	MIROSLAVO PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60509	Luksnėnų vanduo	Bendra	išlaidos
605091	LUKSNĖNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605092	LUKSNĖNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605093	LUKSNĖNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60510	Praniūnų vanduo	Bendra	išlaidos
605101	PRANIŪNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605102	PRANIŪNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605103	PRANIŪNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60511	Geištarių vanduo	Bendra	išlaidos
605111	GEIŠTARŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605112	GEIŠTARŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
605113	GEIŠTARŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60512	Genių vanduo	Bendra	išlaidos
605121	GENIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605122	GENIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605123	GENIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60513	Daugų vanduo	Bendra	išlaidos
605131	DAUGŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605132	DAUGŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605133	DAUGŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60514	Kančėnų vanduo	Bendra	išlaidos
605141	KANČĖNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605142	KANČĖNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605143	KANČĖNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60515	Rimėnų vanduo	Bendra	išlaidos
605151	RIMĖNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605152	RIMĖNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605153	RIMĖNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60516	Nemunaičio vanduo	Bendra	išlaidos
605161	NEMUNAIČIO GAVYBA	Detali	išlaidos
605162	NEMUNAIČIO RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605163	NEMUNAIČIO PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60517	Užupių vanduo	Bendra	išlaidos
605171	UŽUPIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605172	UŽUPIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605173	UŽUPIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60518	Pivašiūnų vanduo	Bendra	išlaidos
605181	PIVAŠIŪNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605182	PIVAŠIŪNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605183	PIVAŠIŪNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60519	Mikalavo vanduo	Bendra	išlaidos
605191	MIKALAVO GAVYBA	Detali	išlaidos
605192	MIKALAVO RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605193	MIKALAVO PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60520	Gervėnų vanduo	Bendra	išlaidos
605201	GERVĖNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605202	GERVĖNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605203	GERVĖNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60521	Kedonių vanduo	Bendra	išlaidos
605211	KEDONIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605212	KEDONIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605213	KEDONIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60522	Punios vanduo	Bendra	išlaidos
605221	PUNIOS GAVYBA	Detali	išlaidos
605222	PUNIOS RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605223	PUNIOS PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60523	Vaisodžių vanduo	Bendra	išlaidos

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
605231	VAISODŽIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605232	VAISODŽIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605233	VAISODŽIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60524	Alovės vanduo	Bendra	išlaidos
605241	ALOVĖS GAVYBA	Detali	išlaidos
605242	ALOVĖS RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605243	ALOVĖS PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60525	Venciūnų vanduo	Bendra	išlaidos
605251	VENCIŪNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605252	VENCIŪNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605253	VENCIŪNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60526	Makniūnų vanduo	Bendra	išlaidos
605261	MAKNIŪNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605262	MAKNIŪNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605263	MAKNIŪNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60527	Meškasalio vanduo	Bendra	išlaidos
605271	MEŠKASALIO GAVYBA	Detali	išlaidos
605272	MEŠKASALIO RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605273	MEŠKASALIO PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60528	Butrimonių vanduo	Bendra	išlaidos
605281	BUTRIMONIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605282	BUTRIMONIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605283	BUTRIMONIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60529	Eičiūnų vanduo	Bendra	išlaidos
605291	EIČIŪNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605292	EIČIŪNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605293	EIČIŪNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60530	Ūdrijos vanduo	Bendra	išlaidos
605301	ŪDRIJOS GAVYBA	Detali	išlaidos
605302	ŪDRIJOS RUŠIMAS	Detali	išlaidos
605303	ŪDRIJOS PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60531	Junčionių vanduo	Bendra	išlaidos
605311	JUNČIONIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605312	JUNČIONIŲ VANDENS RUOŠA	Detali	išlaidos
605313	JUNČIONIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60532	Norgeliškių vanduo	Bendra	išlaidos
605321	NORGELIŠKIŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605322	NORGELIŠKIŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605323	NORGELIŠKIŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60533	Radžiūnų vanduo	Bendra	išlaidos
605331	RADŽIŪNŲ GAVYBA	Detali	išlaidos
605332	RADŽIŪNŲ RUOŠIMAS	Detali	išlaidos
605333	RADŽIŪNŲ PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60534	Santaikos vanduo	Bendra	išlaidos
605341	SANTAİKOS VANDENS GAVYBA	Detali	išlaidos
605342	SANTAİKOS VANDENS RUOŠA	Detali	išlaidos

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
605343	SANTAİKOS VANDENS PRISTATYMAS	Detali	išlaidos
60535	Angininkų vanduo	Bendra	išlaidos
605351	Angininkų vandens gavyba	Detali	išlaidos
605352	Angininkų vandens ruošą	Detali	išlaidos
605353	Angininkų vandens pristatymas	Detali	išlaidos
606	Nuotekos ūkis	Bendra	išlaidos
60601	Simno nuotekos	Bendra	išlaidos
606011	SIMNO NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606012	SIMNO NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606013	SIMNO DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60602	Luksnėnų nuotekos	Bendra	išlaidos
606021	LUKSNĖNŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606022	LUKSNĖNŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606023	LUKSNĖNŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60603	Miroslavo nuotekos	Bendra	išlaidos
606031	MIROSLAVO NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606032	MIROSLAVO NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606033	MIROSLAVO DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60604	Geištarių nuotekos	Bendra	išlaidos
606041	GEIŠTARŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606042	GEIŠTARŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606043	GEIŠTARŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60605	Ažuolinių nuotekos	Bendra	išlaidos
606051	AŽUOLINIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606052	AŽUOLINIŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606053	AŽUOLINIŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60606	Vankiškių soc. būsto nuotekos	Bendra	išlaidos
606061	VANKIŠKIŲ SOC. B NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606062	VANKIŠKIŲ SOC. B VALYMAS	Detali	išlaidos
606063	VANKIŠKIŲ SOC. B DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60607	Daugų nuotekos	Bendra	išlaidos
606071	DAUGŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606072	DAUGŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606073	DAUGŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60608	Venciūnų nuotekos	Bendra	išlaidos
606081	VENCIŪNŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606082	VENCIŪNŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606083	VENCIŪNŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60609	Alovės nuotekos	Bendra	išlaidos
606091	ALOVĖS NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606092	ALOVĖS NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606093	ALOVĖS DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60610	Užupių nuotekos	Bendra	išlaidos
606101	UŽUPIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606102	UŽUPIŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
606103	UŽUPIŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60611	Butrimonių nuotekos	Bendra	išlaidos
606111	BUTRIMONIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606112	BUTRIMONIŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606113	BUTRIMONIŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60612	Kančėnų nuotekos	Bendra	išlaidos
606121	KANČĖNŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606122	KANČĖNŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606123	KANČĖNŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60613	Nemunaičio nuotekos	Bendra	išlaidos
606131	NEMUNAIČIO NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606132	NEMUNAIČIO NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606133	NEMUNAIČIO DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60614	Pivašiūnų nuotekos	Bendra	išlaidos
606141	PIVAŠIŪNŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606142	PIVAŠIŪNŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606143	PIVAŠIŪNŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60615	Makniūnų nuotekos	Bendra	išlaidos
606151	MAKNIŪNŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606152	MAKNIŪNŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606153	MAKNIŪNŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60616	Vaisodžių nuotekos	Bendra	išlaidos
606161	VAISODŽIŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606162	VAISODŽIŲ NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606163	VAISODŽIŲ DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60617	Pivašiūnų soc. b. nuotekos	Bendra	išlaidos
606171	PIVAŠIŪNŲ SOC.B. NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606172	PIVAŠIŪNŲ SOC.B. NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606173	PIVAŠIŪNŲ SOC.B. DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60618	Santaikos nuotekos	Bendra	išlaidos
606181	SANTAİKOS NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606182	SANTAİKOS NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
606183	SANTAİKOS DUMBLO TVARKYMAS	Detali	išlaidos
60619	Mergalaukio nuotekos	Bendra	išlaidos
606191	MERGALAUKIO NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
606192	MERGALAUKIO NUOTEKŲ VALYMAS	Detali	išlaidos
60620	Rimėnų nuotekos	Bendra	išlaidos
606201	RIMĖNŲ NUOTEKŲ SURINKIMAS	Detali	išlaidos
60621	Krokialaukio nuotekos	Bendra	išlaidos
606211	Krokialaukio nuotekų surinkimas	Detali	išlaidos
606212	Krokialaukio nuotekų valymas	Detali	išlaidos
606213	Krokialaukio dumblo tvarkymas	Detali	išlaidos
609	Dotacijų nusidėvėjimas	Detali	išlaidos

Numeris	Pavadinimas	Tipas	Grupė
61	Veiklos sąnaudos	Bendra	išlaidos
611	Darbo užmokestis	Detali	išlaidos
612	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	Detali	išlaidos
613	Mokesčių sąnaudos	Detali	išlaidos
614	Ryšio paslaugos	Detali	išlaidos
615	Beviltiškos skolos	Detali	išlaidos
616	Kitos sąnaudos	Detali	išlaidos
617	Neleidžiami atskaitymai	Detali	išlaidos
618	Atostogų rezervas (DU)	Detali	išlaidos
619	Atostogų rezervas (sodra)	Detali	išlaidos
62	Tiesioginės darbo užmokesčio išlaidos	Bendra	išlaidos
621	Vanduo	Bendra	išlaidos
6210	Vandens gavyba	Detali	išlaidos
6211	Vandens ruošimas	Detali	išlaidos
6212	Vandens pristatymas	Detali	išlaidos
622	Nuotekos	Bendra	išlaidos
6220	Nuotekų valymas	Detali	išlaidos
6221	Nuotekų surinkimas	Detali	išlaidos
6222	Nuotekų dumblo tvarkymas	Detali	išlaidos
63	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Bendra	išlaidos
64	Netekimai (ypatingieji praradimai)	Bendra	išlaidos
640	Ypatingai nurašytos sumos	Detali	išlaidos
641	Ilgalaikio turto perskaičiavimas	Detali	išlaidos
65	Pelno mokesčiai	Bendra	išlaidos
650	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	Detali	išlaidos
651	Praėjusių metų pelno mokesčiai	Detali	išlaidos
66	Paslaugų tiekimo sąnaudos (spec.)	Detali	išlaidos
70	Darbinė sąskaita	Detali	pelnas (nuostolis)
71	Socialinis draudimas	Detali	išlaidos
72	Darbo birža	Detali	išlaidos
80	Turtas (užbalansinė)	Bendra	speciali grupė
801	Trumpalaikis turtas (užbalansinė)	Detali	materialinės vertybės
802	Trumpalaikio turto vertė (užbalansinė)	Detali	fondai ir rezervai
803	IT (užbalansinė)	Detali	materialinės vertybės
804	IT vertė (užbalansinė)	Detali	fondai ir rezervai
95	Nukrypimai dėl euro	Detali	fondai ir rezervai

