

## UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠILALĖS VANDENYS“

### REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

#### I. Bendrosios nuostatos

1. Reguliavimo apskaitos sistemos aprašo (toliau – Aprašas) tikslas – įgyvendinti Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikoje nustatytus tikslus, taip pat padidinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos kainodaros skaidrumą naudojant šiame apraše numatytus apskaitos atskyrimo principus.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimu „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos patvirtintos Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos (toliau – Metodika) reikalavimais, bendrovės apskaitos politika, kitais apskaitą bei veiklą reguliuojančiais teisės aktais.

3. Aprašo nuostatos bendrovėje taikomos siekiant vykdyti ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto paskirstymą verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms.

4. Apraše vartojamos sąvokos:

**Sąnaudų paskirstymas** – procesas, kurio metu atsakingi darbuotojai ataskaitinio laikotarpio sąnaudas priskiria Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nustatytiems verslo vienetams (veikloms) ir paslaugoms.

**Tiesioginės sąnaudos** – sąnaudos, kurias galima tiesiogiai priskirti konkrečiai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklai ir (ar) technologiniam procesui, *tai yra vandens gavyba, vandens gerinimas, vandens tiekimas, nuotekų surinkimas, nuotekų šalinimas mobiliu transportu, nuotekų valymas, dumblo tvarkymas, atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos.*

**Netiesioginės veiklos sąnaudos** – geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo technologinius aptarnaujančių padalinių (transporto ir mechanizmų priežiūros ūkio ir kt.) sąnaudos;

**Administracijos (bendrosios) sąnaudos** – administracijos darbuotojų darbo užmokesčio, komunalinių ir ryšio paslaugų, remonto ir amortizacijos bei kitos, su įmonės valdymu susijusios, sąnaudos.

**Reguliavimo apskaitos sistemos aprašas** - bendrovės apskaitos atskyrimo, sąnaudų paskirstymo ir su apskaitos atskyrimu bei su sąnaudų paskirstymu susijusių reikalavimų aprašas.

**Verslo vienetas** – bendrovės veiklos dalis, skirta tam tikros grupės paslaugoms teikti.

5. Aprašo nuostatomis vadovaujasi:

5.1. bendrovės darbuotojai atsakingi už pajamų, sąnaudų, turto apskaitos rodiklių teisingą atspindėjimą apskaitoje;

5.2. bendrovės darbuotojai vykdantys darbus tiesioginėje, netiesioginėje ir administracinėje veikloje už pirminių dokumentų teisingą parengimą bei priskyrimą verslo vienetams vadovaujasi šio aprašo 8 punkto nuostatomis;

5.3. bendrovės darbuotojai atsakingi už paslaugų bazinių kainų skaičiavimą, ataskaitinių metų veiklos duomenų rodiklių pateikimą Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai.



## II. Apskaitos atskyrimo principai

6. Reguliavimo apskaitos atskyrimo principas yra atskleisti UAB „Šilalės vandenys“ atliekamų paslaugų (veiklų) sąnaudų bei pajamų formavimąsi ir rezultatus.

7. UAB „Šilalės vandenys“ įgyvendinama Reguliavimo apskaitos sistema vadovaujasi šiais principais:

7.1. **priežastingumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir turta tiesiogiai arba netiesiogiai paskirsto verslo vienetams ir paslaugoms atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą, sąnaudų atsiradimą (susiformavimą), turto įsigijimą;

7.2. **objektyvumo** – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, patirtų sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms atlieka nešališkai, nesiekdamas iškreipti bet kurios paslaugos ar verslo vieneto ataskaitinio laikotarpio rezultatų (pelno ar nuostolio) ir paveikti Reguliavimo apskaitos sistemos informacijos gavėjų priimamą sprendimą;

7.3. **pastovumo** – skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą;

7.4. **skaidrumo** – ataskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymą verslo vienetams ir paslaugoms turi atlikti taip, kad kiekviename pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo etape ir galutinėse ataskaitinio laikotarpio suvestinėse būtų galima aiškiai, skaidriai ir nesudėtingai nustatyti pajamas, sąnaudas ir turta pagal verslo vienetus ir paslaugas. Atsakingi darbuotojai privalo užtikrinti Reguliavimo apskaitos sistemos duomenų teisingumą, tikrumą ir savalaikiškumą (įvedimą laiku);

7.5. **patikimumo** – turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų;

7.6. **kaupimo** – ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas turi įtraukti į Reguliavimo apskaitos sistemą ir paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms, vadovaudamasis pajamų uždirbimo faktu bei neatsižvelgdamas į pinigų gavimo ir išmokėjimo faktą;

7.7. **naudingumo** – Reguliavimo apskaitos sistema turi būti parengta ir taikoma tokia, kurios teikiama informacija būtų išsami, tinkama naudoti ir suprantama tos informacijos gavėjams tiek bendrovės viduje, tiek už jo ribų.

8. Atsakingi darbuotojai vykdydami apskaitos atskyrimą, ataskaitinio laikotarpio pajamas, sąnaudas ir ilgalaikio turto vertes privalo paskirstyti šiems veiklos **verslo vienetams - paslaugoms (veikloms)**:

8.1. **geriamojo vandens gavyba** - vandens, kuris atitinka teisės aktų nustatytus geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimus arba kuris tinka šitokiam vandeniui paruošti, surinkimas iš vandeningojo sluoksnio, ar natūralaus šaltinio specialiais įrenginiais ir pakėlimas iki pirmojo vandens kėlimo siurblio (stotelės), arba iki vandens patiekimo į tinklą;

8.2. **geriamojo vandens ruošimas** (gerinimas) – 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.;

8.3. **geriamojo vandens tiekimas** – techninių, organizacinių priemonių visuma, užtikrinanti geriamojo vandens pristatymą vandens tinklais vartotojams ir abonentams;

8.4. **nuotekų surinkimas centralizuotais nuotekų surinkimo tinklais** – nuotekų transportavimas skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais;

8.5. **nuotekų surinkimas asenizacijos transporto priemonėmis** – nuotekų surinkimas iš nuotekų kaupimo rezervuarų bei septikų asenizacinėmis mašinomis ir kitomis specialiosiomis transporto priemonėmis ir išvežimas į nuotekų priėmimo vietas;

8.6. **nuotekų valymas** - techninių, organizacinių priemonių visuma užtikrinanti teršiančių medžiagų šalinimą iš nuotekų;

8.7. **nuotekų dumblo tvarkymas** - nuotekų dumblo tankinimas; apdorojimas prieš anaerobinį apdorojimą, anaerobinis apdorojimas ir sausinimas; džiovinimas; kompostavimas; nuotekų dumblo arba nuotekų dumblo komposto išvežimas;



8.8. **atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos** (toliau - Apskaitos veikla) susijusi su apskaitos prietaisų aptarnavimo (įrengimo, pakeitimo, remonto, metrologinės patikros), sąskaitų paruošimu abonentams, vandens suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų ir abonentų informavimu bei kita su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo Apskaita susijusi veikla;

8.9. **kita nereguliuojama veikla** – infrastruktūros įmokos, vienkartiniai užsakymai pagal sutartis (prašymus), transporto ir mechanizmų nuoma, nekilnojamo turto nuoma ir kitų paslaugų veikla.

### III. Sąnaudų paskirstymo principai

9. Reguliavimo apskaitoje sąnaudos paskirstomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, taip pat su jais susijusiais *pirminės apskaitos* dokumentais (atliekamų darbų, medžiagų nurašymo aktai, sąskaitos faktūros, kiti dokumentai).

10. Sąnaudos vadovaujantis *pirminės apskaitos* dokumentais, turi būti:

10.1. buhalteriniais įrašais perkeliama į bendrovės sudaryto sąskaitų plano sąnaudų grupes, kurios turi neprieštarauti Metodikos 22 punkte nurodytoms sąnaudoms;

10.2. tiesiogiai priskirtos vienam iš 8 punkte nurodytų verslo vienetų – paslaugų grupei, netiesioginės, kitos nereguliuojamos ir bendrosios administracinės veiklos sąnaudos;

10.3. visoms sąnaudų sąskaitoms ir jų grupėms yra nurodomas verslo vienetų kaštų apskaitos kriterijus (1 priedas);

11. sąnaudų grupės priskiriamos vienai iš šių kategorijų :

- tiesioginės sąnaudos;
- netiesioginės sąnaudos;
- bendrosios administracinės.

12. Netiesioginės sąnaudos reguliavimo apskaitoje paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms vadovaujantis priežastingumo principu. Netiesioginės sąnaudos paskirstomos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo verslo vienetams pagal uždirbtas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo pajamas (procentais). Apskaitos veiklai netiesioginių sąnaudų neskiriama.

13. Administracinės (bendrosios) veiklos sąnaudos verslo vienetams paskirstomos pagal atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtą tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumą.

14. Nepaskirstomoms sąnaudoms priskiriamos šios sąnaudos:

14.1. beviltiškos skolos, baudos, delspinigiai;

14.2. parama, labdara ir vartotojų švietimo sąnaudos, išskyrus tas, kurios privalomos pagal teisės aktų reikalavimus;

14.3. tantjemų išmokos;

14.4. narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos;

14.5. patirtos palūkanos ir kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos;

14.6. komandiruotės, personalo vystymo, reprezentacijos, reklamos, viešųjų ryšių, rinkodaros, komunikacijų tyrimų, nuotolinių kanalų populiarinimo, įvairių monitoringų sąnaudos, išskyrus tas, kurios yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti;

14.7. nenaudojamo, likviduoto, nurašyto, esančio atsargose ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei palaikymo sąnaudos, išnuomoto ar panaudos teisėmis perduoto turto, kuris visa apimtimi naudojamas reguliuojamoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos, išskyrus užkonservuoto turto palaikymo sąnaudos, jei pateikiamas ekonominis ar teisinis pagrindimas dėl turto užkonservavimo pagrįstumo;

14.8. nebaigtos statybos ilgalaikio turto sąnaudos;



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

14.10. 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.;

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

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

14.13. mokymų dalyvių maitinimo, konkursų, parodų, įvairių renginių, nesusijusių su reguliuojamos veiklos vykdymu, organizavimo, dovanų pirkimo, žalos atlyginimo, išskyrus dėl gamtos stichijų ar force majeure aplinkybių, vartotojų patirtų nuostolių atlyginimas, pelno mokesčio nuo dividendų;

14.14. sąnaudos, susijusios su įmonės įvaizdžio kūrimo tikslais, svečių maitinimo ir kitos panašaus pobūdžio sąnaudos.

#### **IV. Ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas**

15. Vykdamas apskaitos atskyrimą, visas bendrovės ilgalaikis turtas turi būti tiesiogiai priskirtas vienam iš 8 punkte nurodytų verslo vienetų ir jų paslaugų grupei, bei netiesioginei, administracinei, ir nereguliuojamai veikloms.

16. Ilgalaikis turtas skirstomas pagal tai, kurių paslaugų teikimui atskaitiniu laikotarpiu jis yra naudojamas (priežastingumo principas).

17. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudoms skaičiuoti taikomi Metodikos 1 priede nurodyti normatyvai (RAS 3 priedas).

18. Ilgalaikio turto naudojimo paskirtis atžymima bendrovės ilgalaikio turto apskaitos programinėje laikmenoje (turto vieneto kortelėse) pasirenkant vieną iš 8 punkte nurodytų veiklų bei netiesioginės, kitos nereguliuojamos ir administracinės veikloms.

19. Apskaita turi leisti atskleisti turto pradinę vertę ir vertę nuo kurios skaičiuojamas nusidėvėjimas (be dotacijų ir subsidijų), likutinę vertę ir nusidėvėjimo sąnaudas.

20. Jeigu tiesioginis ilgalaikio turto paskirstymas negalimas, jis paskirstomas atsižvelgiant į Metodikos 13 punkte nurodytus principus, ypač priežastingumo principą. Atitinkamai pagal veiklą ar veiklas, kurios nulėmė tų pajamų uždirbimą (sąnaudų atsiradimą).

21. Netiesioginės veiklos ilgalaikio turto vertė ir nusidėvėjimo sąnaudos Reguliavimo apskaitoje paskirstomos proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę.

22. Administracinės veiklos ilgalaikio turto vertė ir nusidėvėjimo sąnaudos Reguliavimo apskaitoje paskirstomos proporcingai verslo vienetams ir paslaugoms pagal jiems tiesiogiai ir netiesiogiai priskirtą ilgalaikio turto vertę ir nusidėvėjimo sąnaudas.

22.1. Reguliavimo apskaitoje vykdamas ilgalaikio turto paskirstymą, draudžiama 8 punkte nurodytoms veikloms priskirti:

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

22.3. prestižo vertę;

22.4. investicinio turto vertę;

22.5. finansinio turto vertę;

22.6. atidėtojo mokesčio turto vertę;

22.7. kito ilgalaikio turto vertę;

22.8. ilgalaikio turto (bet kurios kategorijos) vertės pokytį, susijusį su ilgalaikio turto perkainojimo veikla;

22.9. nebaigtos statybos vertę, nenaudojamą, esančią atsargose ilgalaikio turto vertę;

22.10. ilgalaikio turto vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų lėšas;

22.11. eksploatuojamo, tačiau Ūkio subjekto balanse nesančio, ilgalaikio turto vertę.

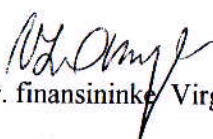
#### V. Baigiamosios nuostatos

25. Asmenys nesilaikantys šiame apraše ir Metodikoje numatytų apskaitos atskyrimo principų, ar kitų su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, atsako Lietuvos Respublikos įstatymų numatyta tvarka.

Direktorius



Edmundas Auškalnis

  
Paruošė: vyr. finansininkė Virginija Laurinavičienė



## Verslo vienetų (paslaugų) sąrašas, jų veiklų aprašymas

| Verslo vieneto pavadinimas | Verslo vieneto aprašymas   |  | Sąnaudų grupė               | Buhalterinė sąskaita |
|----------------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|
| <b>Vandens gavyba</b>      | Vandens pakėlimas įrenginiais (gręžiniai) iki pirmojo vandens kėlimo siurblio (stotelės), arba iki vandens patiekimo į tinklą. | <b>Vandenvietės:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Šilalė I-oji vandenvietė.</li> <li>2. Šilalė II-oji vandenvietė</li> <li>3. Jucaičiai</li> <li>4. Burkėnai</li> <li>5. Biržų laukas</li> <li>6. Bytlaukis</li> <li>7. Jokubaičiai</li> <li>8. Leviškės</li> <li>9. Traksėdis I-oji</li> <li>10. Traksėdis II-oji</li> <li>11. Nevočiai</li> <li>12. Bokštai</li> <li>13. Drobūkščiai I-oji</li> <li>14. Drobūkščiai II-oji</li> <li>15. Palentinis</li> <li>16. Bilonys</li> <li>17. Didkiemis</li> <li>18. Vartulėnai</li> <li>19. Šiauduva</li> <li>20. Stungaičiai</li> <li>21. Juodainiai</li> <li>22. Požerė</li> <li>23. Laukuva</li> <li>24. Karūžiškė</li> <li>25. Naujasis Obelynas</li> <li>26. Upyna I-oji</li> <li>27. Upyna II-oji</li> <li>28. Girdiškė</li> <li>29. Bijotai</li> <li>30. Pagrybė</li> <li>31. Paežerio</li> <li>32. Kaltinėnų vandenvietė (Radiškės km.)</li> <li>33. Pelkės</li> <li>34. Gineikiai</li> <li>35. Radiškė</li> <li>36. Krūtiliai</li> <li>37. Pakarčiamis</li> <li>38. Iždonai</li> <li>39. Džiaugėnai</li> <li>40. Keberkščiai</li> <li>41. Visdžiaugai</li> </ol> | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>61</b>            |

|                         |  |  |                             |           |
|-------------------------|--|--|-----------------------------|-----------|
|                         |  | 42. Jomantai<br>43. Žvingiai<br>44. Pajūris<br>45. Tubučiai<br>46. Kvedarna<br>47. Geniotas<br>48. Pajūralis<br>49. Paragaudis<br>50. Papynaujis<br>51. Žadeikiai<br>52. Padvarninkai<br>53. Prapymas<br>54. Alkapis<br>55. Lentinė<br>56. Teneniai I-oji<br>57. Teneniai II-oji<br>58. Kalniškiai I                         |                             |           |
| <b>Vandens ruošimas</b> | Vandens gerinimas-geležies, fluoro valymas iš vandens esančiais įrenginiais.   | <b>Vandens gerinimo įrenginiai:</b><br>1. Šilalės mieste<br>2. Kvedarnos mstl.<br>3. Laukuvos mstl.<br>4. Kaltinėnų mstl.<br>5. Šiauduvos k.<br>6. Upynos mstl.<br>7. Bijotų k.<br>8. Požerės k.<br>9. Pajūralio k.<br>10. Jomantų k.<br>11. Tenenių mstl.<br>12. Jucaičių k.<br>13. Pajūrio mst.                            | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>61</b> |
| <b>Vandens tiekimas</b> | Geriamojo vandens pristatymas vandentiekio tiekimo tinklais (vamzdynais) iki vartotojo ar abonento. Laboratorijos dalis susijusi su vandens tiekimu. | <b>Vandens tiekimo tinklai:</b><br>1. Šilalės mieste<br>2. Vingininkų k.<br>3. Balsių k.<br>3. Jucaičių k.<br>4. Burkėnų k.<br>5. Biržų lauko k.<br>6. Bytlaukio k.<br>7. Jokubaičių k.<br>8. Leviškės k.<br>9. Traksėdžio k.<br>10. Nevočių k.<br>11. Bokštų k.<br>12. Drobūkščių k.<br>13. Palentinio k.<br>14. Bilonių k. | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>61</b> |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  |  | <ol style="list-style-type: none"><li>15. Didkiemio k.</li><li>16. Vartulėnų k.</li><li>17. Šiauduvos k.</li><li>18. Stungaičių k.</li><li>19. Juodainių k.</li><li>20. Požerės k.</li><li>21. Laukuvos mst.</li><li>22. Karūžiškės II k.</li><li>23. Naujojo Obelyno k.</li><li>24. Upynos mstl.</li><li>25. Girdiškės k.</li><li>26. Bijotų k.</li><li>27. Pagrybio k.</li><li>28. Paežerio k.</li><li>29. Kaltinėnų mstl.</li><li>30. Pelkių k.</li><li>31. Gineikių k.</li><li>32. Radiškės k.</li><li>33. Krūtilių k.</li><li>34. Pakarčemio k.</li><li>35. Iždonų k.</li><li>36. Džiaugėnų k.</li><li>37. Keberkščių k.</li><li>38. Visdžiaugų k.</li><li>39. Jomantų k.</li><li>40. Žvingių mstl.</li><li>41. Pajūrio mstl.</li><li>42. Tubučių k.</li><li>43. Kvėdarnos mstl.</li><li>44. Genioto k.</li><li>45. Pajūralio k.</li><li>46. Paragaudžio k.</li><li>47. Papynaujo k.</li><li>48. Žadeikių k.</li><li>49. Padvarninkų k.</li><li>50. Prapymo k.</li><li>51. Alkupio k.</li><li>52. Pasausalio k.</li><li>53. Tenenių mstl.</li><li>54. Kalniškių I k.</li><li>55. Bardžių k.</li><li>56. Poškakaimio k.</li><li>57. Kvėdarnos k.</li><li>58. Ganyprovos k.</li><li>59. Juodžių k.</li><li>60. Kelpšaičių k.</li><li>61. Vabalų k.</li><li>62. Kunigiškių k.</li><li>63. Pakisio k.</li><li>64. Endrikavo k.</li><li>65. Andriejaičių k.</li><li>66. Kūtymų k.</li></ol> |  |
|--|--|---|--|



|   |  |  |                             |           |
|---|--|--|-----------------------------|-----------|
| <b>Dumblo tvarkymas</b>   | Dumblo sandėliavimas ir išvežimas.   | <b>Dumblo apdorojimo įrenginiai:</b><br>1. Šilalės mieste<br>2. Kvėdarnos mstl.<br>3. Pajūrio mstl.<br>4. Laukuvos mstl. | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>64</b> |
| <b>Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos</b> | Apskaitos veikla susijusi su apskaitos prietaisų aptarnavimo (įrengimo, pakeitimo, remonto, metrologinės patikros), sąskaitų parengimu ir pateikimu abonentams, vandens suvartojimo bei mokėjimų apskaita, vartotojų ir abonentų informavimu bei kita susijusi su geriamojo vandens tiekimu ir nuotekų paslaugų pardavimais. | <b>Bendrovės abonentinės skyrius</b>   | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>63</b> |

|                           |   |  |                             |           |
|---------------------------|---|--|-----------------------------|-----------|
|                           |   | 67. Struikų k.<br>68. Šilų k.<br>69. Šolių k.<br>70. Žvilių k.<br>71. Dirktų k.<br>72. Norvainių k.<br>73. Šerikų k.<br>74. Vidgirės k.<br>75. Klabų k.<br>76. Kuliškių k.<br>77. Dvariškių k.<br>78. Pabremenio k.<br>79. Petkainio k.<br>80. Rusų Obelyno k.<br>81. Gražjūrio k.<br>82. Degliškės k.<br>83. Dirgėlių k.<br>84. Skindėriškės k.                                   |                             |           |
| <b>Nuotekų surinkimas</b> | Nuotekų transportavimas nuotekų skirstomaisiais ir magistraliniais tinklais (vamzdynais), nuotekų siurblinės ir jų pagalba perpumpuojamos nuotekos iki valymo įrengimų. Laboratorija dalis susijusi su nuotekų surinkimu. | <b>Nuotekų šalinimo tinklai ir siurblinės:</b><br><br>1. Nuotekų surinkimas Šilalėje<br>2. Nuotekų surinkimas Kvedarnoje<br>3. Nuotekų surinkimas Pajūryje<br>4. Nuotekų surinkimas Laukuvoje<br>5. Nuotekų surinkimas Kaltinėnuose<br>6. Nuotekų surinkimas Žadeikiuose<br>7. Nuotekų surinkimas Pajūralis<br>8. Nuotekų surinkimas Teneniuose<br>9. Nuotekų surinkimas Bijotuose | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>62</b> |
| <b>Nuotekų valymas</b>    | Nuotekų valykla su joje esančiais įrenginiais, techninių organizacinių priemonių visuma užtikrinanti teršiančių medžiagų šalinimą iš nešvaraus vandens (nuotekų).   | <b>Nuotekų valyklos:</b><br><br>1. Šilalės mieste<br>2. Kvedarnos mstl.<br>3. Pajūrio mstl.<br>4. Laukuvos mstl.<br>5. Kaltinėnų mstl.<br>6. Žadeikių k.<br>7. Pajūralio k.<br>8. Tenenių mstl.<br>9. Bijotų k.  | <b>Tiesioginės sąnaudos</b> | <b>64</b> |



## UAB „Šilalės vandenys“ sąskaitų planas

- 1 Ilgalaikis turtas
- 11 Ilgalaikis nematerialusis turtas
- 1101 Ilgalaikis nematerialusis turtas
- 11011 Ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas
- 12 Ilgalaikis materialusis turtas
- 1211 Pastatai
- 12111 Pastatų nusidėvėjimas
- 12112 Statinių nusidėvėjimas
- 12113 Perdavimo įtaisų nusidėvėjimas
- 12114 Mašinų ir įrengimų nusidėvėjimas
- 12115 Transporto priemonių nusidėvėjimas
- 12116 Įrankių nusidėvėjimas
- 12117 Gamybinio ir ūkinio inventoriaus nusidėvėjimas
- 12119 Daugiamečių sodinių nusidėvėjimas
- 1212 Statiniai
- 1213 Perdavimo įtaisai
- 1214 Mašinos ir įrengimai
- 1215 Transporto priemonės
- 1216 Įrankiai
- 1217 Gamybinis ir ūkinis inventorių ir reikmenys
- 1219 Daugiamečiai sodiniai
- 15 Nebaigta statyba
- 1500 Nebaigta statyba „Projektas "Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Šilalės rajone (Kaltinėnuose)"
- 2 Trumpalaikis turtas
- 20 Atsargos
- 2010 Atsargos
- 2020 Kuro atsargos
- 24 Gautinos sumos už paslaugas
- 2400 Suteiktos paslaugos - organizacijoms, bendrijoms, AB, UAB
- 2410 Suteiktos paslaugos - mokantiems pagal knygutes gyventojams
- 2420 Kitos paslaugos
- 2430 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
- 25 Kitos gautinos sumos
- 2510 Pirkimo pridėtinės vertės mokestis
- 2520 Kompensacijos už sunaudotą vandenį mažai aprūpinamoms šeimoms
- 27 Pinigai
- 2710 Pinigai banke
- 2720 Pinigai kasoje
- 29 Ateinančių laikotarpių sąnaudos
- 2910 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
- 3 Nuosavas kapitalas
- 30 Kapitalas
- 3010 Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
- 34 Nepaskirstytasis pelnas(nuostoliai)
- 3420 Ankstesnių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
- 39 Bendra sąskaitų suvestinė



- 3901 Bendra pajamų ir sąnaudų suvestinė
- 4 Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai
- 40 Dotacijos ir subsidijos
- 4000 Dotacijos ir subsidijos susijusios su turtu iš savivaldybės lėšų
- 4001 Dotacijos "Nemuno žemupio baseino I paketas" 1 dalis
- 4003 Dotacijos "Nemuno žemupio baseino I paketas" 2 ir 3 dalys
- 4004 Dotacijos "Nemuno žemupio baseino I paketas" 4 dalis
- 4005 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. Projektas „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Šilalės rajone (Kaltinėnuose)"
- 4006 Dotacija apmok. APVA. Projektas „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Šilalės rajone (Kaltinėnuose)"
- 4009 Dotacija apmok. APVA "Kvėdarnos miestelio vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra"
- 4010 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. „Kvėdarnos miestelio vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra".
- 4013 Dotacija apmok. APVA „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Balsių gyvenvietėje"
- 4014 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Balsių gyvenvietėje".
- 4015 Dotacija apmok. APVA "Kvėdarnos nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija".
- 4016 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. „Kvėdarnos nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija".
- 4017 Dotacija apmok. APVA "Šilalės miesto geriamojo vandens ir nuotekų tinklų plėtra".
- 4018 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. „Šilalės miesto geriamojo vandens ir nuotekų tinklų plėtra".
- 4020 Dotacija apmok. APVA. Tankinto dumblo transportavimo automobilis. Sutartis 6N-293. Projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-003.
- 4021 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. Tankinto dumblo transportavimo automobilis. Sutartis 6N-293. Projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-003.
- 4022 Dotacija apmok. APVA. Laukuvos nuotekų valymo įrenginių statyba.
- 4023 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. Laukuvos nuotekų valymo įrenginių statyba.
- 4027 Dotacija apmok. APVA Vandens tiekimo ir nuotekų tinklų plėtra Laukuvoje.
- 4028 Dotacija apmok. Šilalės raj. sav. Vandens tiekimo ir nuotekų tinklų plėtra Laukuvoje.
- 4031 Dotacija, apmok. APVA. Techninė priežiūra, administravimas ir viešinimas. Projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-05-036.
- 4032 Dotacija, apmok. Šilalės raj. sav.. Techninė priežiūra, administravimas ir viešinimas. Projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-05-036.
- 4033 Dotacija, apmok. APVA. Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Šilalės rajone(Pajūryje).Projekto kodas VP3-3.1-AM -01-V-05-036.
- 4034 Dotacija, apmok. Šilalės raj. sav.. Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Šilalės rajone (Pajūryje). Projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-05-036.
- 4036 Dotacija. apmok. Šilalės raj. sav. Projektas „V. ir n. tinklų plėtra Šilalės rajone(Pajūryje) IIII eilė" Kodas VP3-3.1-AM--01-V-05--041.Rangos sutartis Nr.4-33.
- 4037 Dotacija, apmok. APVA. Projektas „V.ir n. tinklų plėtra Šilalės rajone(Pajūryje) IIII eilė" kodas VP3-3.1--AM-01-V-05-041.Rangos sutartis Nr.4-33
- 42 Skolos kredito įstaigoms
- 4220 Paskola iš LR Finansų ministerijos sutartis 2009-12-24
- 44
- 4430 Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas. Apskaita su tiekėjais.
- 4437 Atsiskaitymas su tiekėjais. Techninė priežiūra, administravimas ir viešinimas Projekto kodas VP3-3.1-AM-01-V-05-036.
- 4470 Pelno mokesčio įsipareigojimai
- 4480 Priskaitytas ir mokėtas darbo užmokestis
- 4481 Priskaitytas ir mokėtas pajamų mokeskis



- 4482 Priskaitytos ir mokėtos socialinio draudimo įmokos
- 4483 Priskaitytos ir mokėtos garantinio fondo įmokos
- 4492 Priskaitytas ir mokėtas pridėtinės vertės mokestis
- 4493 Priskaitytas ir mokėtas žemės nuomos mokestis
- 4494 Priskaitytas ir mokėtas gamtos išteklių mokestis
- 4496 Priskaitytas ir mokėtas taršos mokestis
- 4497 Priskaitytas ir mokėtas nekilnojamo turto mokestis
- 5 Pajamos
- 50 Pajamos
- 5001 Suteiktų paslaugų ir atliktų darbų pajamos
- 58 Kitos palūkanų ir panašios pajamos
- 5804 Baudų ir delspinigių pajamos
- 6 Sąnaudos
- 61 Tiesioginės geriamojo vandens gavybos, gerinimo ir tiekimo sąnaudos
- 6101 Atlyginimai vandens tiekimo darbuotojams
- 6102 Garantinio fondo mokestis vandens tiekimo darbuotojams
- 6103 Sodros mokestis nuo vandens tiekimo darbuotojų atlyginimo
- 6104 Elektros energijos sunaudojimas vandentiekio ūkyje
- 6106 Gamybos atsargos sunaudotos vandens gavybai
- 6107 Gamybos atsargos sunaudotos vandens tiekimui
- 6110 Atlikti remonto darbai pagal sutartis
- 6111 Balionų nuomos išlaidos
- 6112 Atlyginimai vandens gavybos darbuotojams
- 6113 Sodros mokestis nuo vandens gavybos darbuotojų atlyginimo
- 6114 Garantinio fondo mokestis nuo vandens gavybos darbuotojų atlyginimo
- 6116 Vandens tiekimo amortizacija
- 6117 Vandens gavybos amortizacija
- 6118 Samdyto transporto patarnavimų išlaidos
- 6119 Degalai sunaudoti transporto priemonėms ir mechanizmams vandens ūkyje
- 6122 Nugeležinimo stočių amortizacija
- 6123 Nugeležinimo stočių remonto darbai
- 6124 Vandens tyrimų ir monitoringų išlaidos
- 6127 Mokestis už gamtos išteklius
- 6129 Išlaidos susijusios su žemės ir pastatų įteisinimu (žemės geodeziniai darbai, registrų centro)
- 6131 Kitos išlaidos
- 62 Tiesioginės nuotekų surinkimo sąnaudos
- 6201 Elektros sunaudojimas nuotekų surinkimui
- 6202 Gamybos atsargos sunaudotos nuotekų surinkimui
- 6203 Kitos išlaidos
- 6204 Degalai sunaudoti nuotekų transportavimui ascenizacijos transporto priemonėms
- 6205 Nuotekų surinkimo amortizacija
- 6206 Samdyto transporto patarnavimai
- 6207 Taršos mokestis
- 6208 Garantinio fondo išlaidos
- 6209 Remonto darbai nuotekų surinkimo ūkyje
- 6210 Sodros mokestis nuo priskaityto atlyginimo
- 6211 Nuotekų surinkimo tinklų darbininkų atlyginimas
- 6212 Gamybos atsargų sunaudojimas technikos remontui
- 63 Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos sąnaudos
- 6301 Apskaitos veiklos mobiliųjų telefonų išlaidos
- 6313 Apskaitos veiklos atlyginimų išlaidos
- 6314 Apskaitos veiklos sodros išlaidos



- 6315 Apskaitos veiklos garantinio fondo išlaidos
- 6316 Apskaitos veiklos transporto degalų sunaudojimo išlaidos
- 6317 Gamybos atsargos sunaudotos šalto vandens skaitiklių statymui ir keitimui
- 6318 Apskaitos veiklos. automašinių remonto išlaidos
- 6319 Degalų sunaudojimo išlaidos šalto vandens skaitiklių statymui ir keitimui
- 6320 Transporto priemonių, kurios naudojamos skaitiklių statymui ir keitimui,, remonto išlaidos
- 6321 Apskaitos veiklos .ilgalaikio turto nusidėvėjimas
- 64 Tiesioginės nuotekų valymo ir dumblo tvarkymo sąnaudos
- 6401 Elektros sunaudojimas miesto valymo įrenginiams
- 6402 Elektros sunaudojimas kaimų ir miestelių valymo įrenginiuose
- 6403 Gamybos atsargos sunaudotos nuotekų valyklose
- 6404 Atlyginimai valymo įrenginių darbuotojų
- 6405 Valymo įrenginių amortizacija
- 6406 Sodros mokestis nuo priskaityto atlyginimo
- 6407 Garantinio fondo išlaidos
- 6408 Vandens ir dumblo analizės
- 6409 Kitos išlaidos valymo įrenginiuose
- 6410 Sunaudotas kuras dumblo išvežimui
- 6411 Gamybos atsargų sunaudojimas technikos remontui
- 65 Bendrosios ir administracinės sąnaudos reguliuojamoje veikloje
- 6501 Telefonų išlaidos
- 6502 Administracijos darbuotojų atlyginimas
- 6503 Administracijos automašinių degalų sunaudojimas
- 6504 Valdymo aparato ilgalaikio turto. amortizacija
- 6505 Sodros mokestis nuo priskaityto atlyginimo
- 6506 Garantinio fondo išlaidos
- 6507 Remonto išlaidos automašiniams
- 6508 Kitos išlaidos
- 6509 Vandens tiekėjų asociacijos nario mokestis
- 6510 Delspinigiai už elektrą ,telekomo paslaugas, prekes ir kt.
- 6511 Delspinigiai už mokesčius valstybinei. mokesčių insp. ir sodrai
- 6512 Banko mokesčiai už paslaugas
- 6513 Prisijungimo prie interneto išlaidos
- 6514 Žemės nuomos mokestis
- 6515 Nekilnojamo turto mokestis
- 6516 Pašto ir bankų procentai už mokesčių surinkimą ir administravimą
- 6519 Kanceliarinės prekės
- 6520 Banko palūkanos už paskolas
- 66 Netiesioginės veiklos sąnaudos reguliuojamoje veikloje
- 6601 Transporto priemonių ir mechanizmų remonto išlaidos atliktos remonto įmonėse
- 6602 Apmokėjimai už transporto technines
- 6603 Ilgalaikio turto .priskirto netiesioginiam, amortizacija
- 6604 Medžiagos sunaudotos ir nurašytos transporto priemonių remontui
- 6605 Patalpų kūrenimo sunaudotos anglys
- 6606 Kitos netiesioginės sąnaudos (atliekų tvarkymas ir privalomas transporto pr. draudimas).
- 67 Nereguliuojamos veiklos sąnaudos
- 6701 Parduotos gamybos atsargos
- 6702 Parduota elektros energija
- 6703 Sunaudotos gamybos atsargos ,medžiagos nepagrindinės veiklos darbams
- 6704 Sunaudoti degalai nepagrindinės veiklos darbams
- 6705 Priskaičiuotas atlyginimas nepagrindinės veiklos darbams
- 6706 Priskaičiuotas sodros mokestis nuo atlyginimo



6707 Garantinis fondas  
6719 Kitos išlaidos  
69 Ataskaitinių metų pelno mokestis  
6900 Ataskaitinių metų pelno ir panašūs mokesčiai

## Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai

| Eil. Nr. | Ilgalaikio turto grupės pavadinimas | Normatyvai |            | Pavadinimas  |
|----------|-------------------------------------|------------|------------|--|
|          |                                     | Metais     | Procentais |  |
| 1.       | Pastatai                            | 50         | 2          | Gamybiniai ir negamybiniai pastatai  |
| 2.       | Statiniai                           | 35         | 2,86       | Keliai, aikštelės, asfaltas, betonas   |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Smėlio gaudytuvai, nusodintuvai, aeratoriai  |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Dumblo ir smėlio aikštelės ant dirbtinio pagrindo  |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Išleistuvai (kanalizacijai) vagos, diukeriai   |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Gręžtiniai šuliniai su filtrais  |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Igilintos nuotekų siurblynės, valymo įrenginiai  |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Vandentiekio bokštai ir vandentiekio įrenginiai  |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Vandentiekio bokštai plytiniai su metaliniu rezervuaru   |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Vandens rezervuarai  |
|          |                                     | 35         | 2,86       | Tvoros, dumblo aikštelės   |
| 3.       | Perdavimo įtaisai ir vamzdynai      | 50         | 2          | Elektros perdavimo oro linijos 0,4 kW  |
|          |                                     | 50         | 2          | Elektros kabelių linijos 10 kW   |
|          |                                     | 50         | 2          | Teritorijos apšvietimo ir elektros perdavimo linija  |
|          |                                     | 50         | 2          | Nuotekų tinklas - keraminis  |
|          |                                     | 50         | 2          | Nuotekų tinklas - gelžbetoninis  |
|          |                                     | 50         | 2          | Nuotekų tinklas - ketinis  |
|          |                                     | 50         | 2          | Vandentiekio tinklas - plieninis   |
|          |                                     | 50         | 2          | Vandentiekio tinklas - ketinis   |
|          |                                     | 50         | 2          | Vandentiekio tinklas - polietileninis  |
|          |                                     | 50         | 2          | Šiluminis tinklas  |
| 4.       | Mašinos ir įrenginiai               | 10         | 10         | Katilinės įranga   |
|          |                                     | 10         | 10         | Elektrotechniniai įrenginiai ir skirstomieji įrenginiai  |
|          |                                     | 10         | 10         | Giluminiai siurbliai   |
|          |                                     | 10         | 10         | Dirbtuvių įrenginiai, staklės  |
|          |                                     | 10         | 10         | Kūjai, presai, žirklys   |
|          |                                     | 10         | 10         | Siurbliai panardinamieji, arteziniai   |
|          |                                     | 10         | 10         | Siurbliai skysčiams perpumpuoti  |
|          |                                     | 10         | 10         | Vakuminiai siurbliai   |
|          |                                     | 10         | 10         | Elektriniai krautuvai, konteinerių krautuvai   |
|          |                                     | 10         | 10         | Ekskavatoriai  |
|          |                                     | 10         | 10         | Elektros generatoriai  |
|          |                                     | 10         | 10         | Suvirinimo agregatai   |
|          |                                     | 10         | 10         | Traktorių ir žemės ūkio mašinų agregatai   |
|          |                                     | 10         | 10         | Radijo ir elektros montavimo prietaisai  |
|          |                                     | 10         | 10         | Svėrimo įrengimai, platformos svarstyklės  |
| 5.       | Transporto priemonės                | 8          | 12,5       | Lengvieji automobiliai ne senesni kaip 5 metų  |
|          |                                     | 8          | 12,5       | Kiti lengvieji automobiliai  |
|          |                                     | 8          | 12,5       | Ascenizacijos mašinos, transporto priemonės dumbliui vežti ir kitos transporto priemonės, krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės ne senesni kaip 5 metų |



|    |                                 |   |      |   |
|----|---------------------------------|---|------|---|
|    |                                 | 8 | 12,5 | Ascenizacijos mašinos, transporto priemonės dumbalui vežti ir kitos transporto priemonės, krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės |
|    |                                 | 8 | 12,5 | Traktoriai  |
| 6. | Įrankiai                        | 5 | 20   | Elektros įrankiai   |
|    |                                 | 5 | 20   | Kiti įrankiai   |
| 7. | Gamybinis ir ūkinis inventoriūs | 5 | 20   | Inventoriūs, drabužiai  |
|    |                                 | 5 | 20   | Baldai ir baldų komplektai  |
|    |                                 | 5 | 20   | Kilimai   |
|    |                                 | 5 | 20   | Elektros prietaisai, žolės pjovimo įrankiai   |
|    |                                 | 5 | 20   | Kompiuteriai, programinės priemonės   |
| 8. | Daugiamėčiai sodiniai           | 5 | 20   | Teritorijos apželdinimas  |
| 9. | Apskaitos prietaisai            | 6 | 16,7 | Apskaitos prietaisai  |

### Sąnaudų atskyrimo ir grupavimo pagal veiklas schema

