

## UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS APRAŠAS

### I. BENDROJI DALIS

1. UAB „Komunalinių paslaugų centras“ (toliau – **Bendrovė**) – struktūrinių padalinių visuma, užtikrinanti nepertraukiamą šilumos energijos ir karšto vandens tiekimą vartotojams, bei teikianti kitas paslaugas.
2. Bendrovė licencijuojamą veiklą vykdo 2009 m. sausio 30 d. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-237 Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus išduotos licencijos Nr. L-ŠT-02 pagrindu.
3. Buhalterinė apskaita Bendrovėje tvarkoma vadovaujantis patvirtinta apskaitos politika, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu bei kitais LR įstatymais, LR vyriausybės nutarimais, verslo apskaitos standartais, direktyvomis ir kitais teisės aktais. Buhalterinę apskaitą Bendrovėje organizuoja ir vykdo Buhalterinės apskaitos skyrius.
4. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.
5. Bendrovė vykdo apskaitos atskyrimą, vadovaudamasi VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470 patvirtintu Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu (toliau – **Aprašas**). Apskaitos atskyrimas vykdomas Reguliavimo apskaitos sistemoje (toliau – **RAS**), kurios paskirtis – Bendrovės finansinę informaciją (pajamas, sąnaudas, turta) paskirstyti verslo vienetams ir juos sudarančioms paslaugoms. RAS apibrėžiama kaip veiklos apskaitos, apimančios apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą, sistema, sukurta ir naudojama reguliavimo tikslais.
6. Apskaitos atskyrimo rezultatas – reguliuojamos veiklos atskaitos (toliau – **RVA**), kuriose pateikiama atskaitinio laikotarpio Bendrovės finansinė informacija pagal Aprašo reikalavimus.
7. RAS tvarkoma atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką, remiantis buhalterinės apskaitos duomenimis ir vadovaujantis RAS aprašu, šilumos energijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, VERT nutarimais ir metodiniais nurodymais bei Bendrovės vidaus dokumentais.
8. RAS apskaitą organizuoja Buhalterinės apskaitos skyrius, dalyvauja Bendrovės padalinių darbuotojai.
9. RAS aprašo tikslas – atskleisti Bendrovės reguliavimo apskaitoje naudojamus principus, metodus, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. RAS aprašas parengtas vadovaujantis VERT 2018 m. gruodžio 31 d. nutarimu Nr. O3E-470, patvirtinta Šilumos kainų nustatymo metodika (toliau – Metodika) ir šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašu.
10. Apraše vartojamos šios sąvokos:
  - 10.1. **Apskaitos atskyrimas** – Ūkio subjekto atskaitinio laikotarpio pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto priskyrimas verslo vienetams, juos prilyginant savarankiškiems subjektams.
  - 10.2. **Kriterijus** – veiksnys, kuriuo vadovaujantis pagal priežastingumo ryšį konkrečios pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto sumos yra priskiriamos galutinėms paslaugoms (produktams) ir (arba) verslo vienetams. Ūkio subjekto naudojamas kriterijus turi būti ekonomiškai pagrįstas, logiškai pateisinamas ir nustatytas nediskriminaciniais pagrindais.
  - 10.3. **Nepaskirstomosios sąnaudos** – sąnaudos, kurias patiria ūkio subjektas atskaitiniu laikotarpiu, tačiau kurios nebūtinai nei galutinėms paslaugoms (produktams) teikti (reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) vertei kurti), nei verslui palaikyti (užtikrinti reguliuojamosios veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą). Šias sąnaudas Ūkio subjektas patiria savo investicijų grąžos sąskaita.
  - 10.4. **Paskirstomosios sąnaudos** – Ūkio subjekto faktiškai patiriamos sąnaudos, kurios yra būtinos reguliuojamosios veiklos verslo vieneto veiklai vykdyti, pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir kurios nepatenka į nepaskirstomųjų sąnaudų kategoriją.
  - 10.5 **Sąnaudų paskirstymas** – Ūkio subjekto sąnaudų priskyrimas nustatytiems verslo vienetams ir paslaugoms.

10.6. **Sąnaudų vienarūšiškumas (homogeniškumas)** – sąnaudų savybė, kuri leidžia jas grupuoti pagal bendrus požymius.

10.7. **Šilumos tiekimas** – centralizuotai pagamintos šilumos pristatymas ir pardavimas šilumos vartotojams. Ši veikla apima šilumos gamybos (įskaitant perkamą šilumą), šilumos perdavimo bei meninio aptarnavimo veiklų verslo vienetus.

11. Bendrovė valdo vieną centralizuotos šilumos tiekimo sistemą, kurioje realizuojama mažiau kaip 10GWh šilumos energijos per metus.

12. Aprašas yra viešas ir skelbiamas interneto tinklapyje.

## II. BUHALTERINĖ APSKAITA

13. Buhalterinė apskaita Bendrovėje vedama naudojant „Bütent“ programą.

14. Buhalterinėje apskaitoje vedama turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų struktūra nustatyta veiklos poreikiams pritaikytame pajamų, sąnaudų, turto ir įsipareigojimų sąskaitų plane (1 priedas).

## III. REGULIACINĖ APSKAITA

15. RAS naudojama informacija gaunama iš šių informacijos šaltinių:

15.1. buhalterinės apskaitos informacija: buhalterinės apskaitos registrai, vartotojų apskaitos programa „Bütent“ bei pirminiai dokumentai.

15.2. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos, vedamos reguliavimo tikslais, informacija (žr. IV skyrių);

16. RAS naudojami pirminiai, tarpiniai ir galutiniai duomenų grupavimo centrai:

16.1. **DK sąskaitos** – pirminiai sąnaudų grupavimo centrai. Visos DK sąskaitos vėliau priskiriamos paslaugai (žr. žemiau).

16.2. **administracija** – tarpinis duomenų grupavimo centras. Jam priskiriama finansinė informacija, susijusi su bendru veiklos palaikymu, vėliau paskirstoma paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

16.3. **paslaugos** – galutiniai duomenų grupavimo centrai, kuriems, vadovaujantis Aprašo nuostatomis, priskiriama finansinė informacija iš pirminių duomenų. Detalus paslaugų sąrašas pateikiamas 4 priede.

17. Apskaitos atskyrimas vykdomas ir RVA rengiamos šiais etapais:

17.1. buhalterinės apskaitos ir turto informacijos perkėlimas;

17.2. pajamų paskirstymas;

17.3. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertės paskirstymas;

17.4. sąnaudų paskirstymas:

17.4.1. tiesioginių sąnaudų paskirstymas;

17.4.2. netiesioginių sąnaudų paskirstymas;

17.4.3. bendrųjų sąnaudų paskirstymas.

## IV. REGULIACINĖ TURTO APSKAITA

18. Reguliavimo tikslais vedama Bendrovės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita yra atskirta nuo buhalterinės apskaitos.

19. Į ilgalaikio turto sąrašą įtraukiami visi turto vienetai, kuriuos Bendrovė valdė ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir įgijo ataskaitinio laikotarpio metu.

20. Ilgalaikio turto sąrašas yra sudarytas pagal Apraše ir jo prieduose numatytus turto pogrupius. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas Apraše numatytam turto pogrupiui atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas tik vienam turto pogrupiui.

21. Kiekvienas turto vienetas priskiriamas konkrečiai paslaugai arba administracinei veiklai atsižvelgiant į jo naudojimo paskirtį ir pobūdį.

22. Turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę.

23. Nustatant turto vertę, atskleidžiama ir toliau paslaugoms neskirstoma:

- 23.1. turto vertės dalis, sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų lėšas, vartotojų lėšas;
- 23.2. ilgalaikio turto vertės pokytis, susijęs su ilgalaikio turto perkainojimu;
- 23.3. nebenaudojamo ilgalaikio turto vieneto ar jo dalies vertė;
- 23.4. neatlygintinai (nemokamai) Bendrovei perduoto turto vieneto ar jo dalies vertė;
- 23.5. ilgalaikio turto (ar jo dalies), sukurto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintus su Kauno rajono savivaldybe;
- 23.6. kiti atvejai, nustatyti Aprašo 24.4. papunktyje;
- 23.7. ilgalaikio turto, kuriuo padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas, vertės dalis atitinkanti aukščiau išvardintus atvejus.
24. Skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas:
  - 24.1. naudojami turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai (žr. 4 priedas):
    - 24.1.1. nustatyti Apraše;
    - 24.1.2. likusiems turto vienetais taikomi atskirais VERT nutarimais suderinti ir/arba Bendrovės pasirinkti, ekonomiškai pagrįsti nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpiai.
  - 24.2. taikomas tiesiogiai proporcingo nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodas;
  - 24.3. nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti pradėjus eksploatuoti turtą, nuo kito mėnesio 1 dienos.

## **V. INFORMACIJOS PERKĖLIMAS**

25. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buhalterinės apskaitos informacija ir ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos informacija perkeliama į RAS, t. y. sugrupuojama pagal reguliavimo apskaitoje naudojamas pajamų, sąnaudų ir turto kategorijas, grupes ir pogrupius.
26. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsąjų su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

## **VI. PAJAMŲ PASKIRSTYMAS**

27. Ataskaitinio laikotarpio pajamos (išskyrus Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamas) paskirstomos tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus, remiantis atsiskaitymų su klientais buhalterinės apskaitos registruose įrašais, vartotojams išrašytų sąskaitų informacija, šilumos energijos ir karšto vandens gamybos ir realizavimo ataskaitų duomenimis.
28. Šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos skirstomos paslaugoms šiais etapais:
  - 28.1. buhalterinėje apskaitoje pajamos priskiriamos pajamų už šilumą ir pajamų už karšto vandens tiekimą grupėms (sąskaitoms);
  - 28.2. reguliavimo apskaitoje šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo pajamos paskirstomos paslaugoms realizuotą šilumos kiekį dauginant iš patiekto atitinkamos paslaugos kainos dedamosios (įskaitant papildomas dedamąsias).
29. Išnuomoto reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto pajamos paskirstomos paslaugoms vadovaujantis Aprašo nuostatomis: 50 proc. priskiriama Bendrovės teikiamoms reguliuojamos paslaugoms, kurioms priskirtas šis turtas ir 50 proc. nuomos pajamų dalis tenka nereguliuojamos veiklos verslo vienetui.
30. Kitų reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų pajamos paskirstomos remiantis atsiskaitymų su klientais sistemos įrašais bei buhalterinės apskaitos informacija.

## **VII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO PASKIRSTYMAS**

31. Paslaugoms skirstoma ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, faktiškai naudojamo Bendrovės veikloje, įsigyto už Bendrovės lėšas, sukurto pagal investicinius projektus, suderintus su reguliuojančiąja institucija, vertės dalis, nesusijusi su perkainojimo veikla (pagal 22 punktą):
  - 31.1. likutinė vertė laikotarpio pabaigoje;
  - 31.2. metinės nusidėvėjimo sąnaudos.

32. Kiekvienas ilgalaikio turto vienetas tiesiogiai priskiriamas paslaugai naudojantis buhalterinės apskaitos registrais pagal materialiai atsakingus asmenis, priskirtus konkrečioms paslaugoms ir pagal tai, kurių paslaugų teikimui tas turtas yra naudojamas ataskaitinio laikotarpio metu.

33. Ilgalaikis turtas, naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui) paskirstomas paslaugoms proporcingai atitinkamai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai.

### **VIII. SĄNAUDŲ PASKIRSTYMAS**

34. Bendrovės veikloje patiriamos sąnaudos nustatomos vadovaujantis buhalterinės apskaitos registruose užfiksuotais įrašais, kuriais remiantis sudaryta ataskaitinio laikotarpio finansinė atskaitomybė. Perkeliant duomenis iš buhalterinės apskaitos registrų į RAS visos patiriamos sąnaudos suskirstytos į sąnaudų grupes. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsąjį su Aprašo sąnaudų pogrupiais detalizavimas pateikiamas 2 priede.

35. Sugrupuotos sąnaudos paskirstomos šia tvarka:

35.1. Identifikuojamos ir toliau paslaugoms neskirstomos nepaskirstomos sąnaudos, nurodytos Aprašo 41 punkte.

35.2. Sąnaudos iš DK sąskaitų sugrupuojamos pagal sąnaudų kategorijas. Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitų plano sąsąjį su sąnaudų kategorijomis (ir atitinkamai – paslaugomis, paskirstymo centrais arba bendru veiklos palaikymu) detalizavimas pateikiamas 3 priede.

35.3. Atliekami sąnaudų koregavimai, t.y. sąnaudų grupavimo ir priskyrimo detalizavimas.

35.4. Tiesioginėms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos teikiant vieną paslaugą arba kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkreti paslauga (produktas) ir jos apimtis ataskaitiniu laikotarpiu. Šios sąnaudos priskiriamos tiesiogiai konkrečiai paslaugai.

35.5. Bendrosioms sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos bendram veiklos palaikymui ir susijusios su visomis paslaugomis. Bendrosios sąnaudos paskirstomos paslaugoms proporcingai pagal tiesiogiai ir netiesiogiai toms paslaugoms priskirtų pastoviųjų sąnaudų sumą.

### **IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

36. Bendrovėje RAS aprašas atnaujinamas ne rečiau kaip vieną kartą per metus.

37. Vadovaujantis Aprašo nuostatomis, Bendrovės tinklapyje skelbiamas RAS aprašas, išskyrus konfidencialią informaciją.

<b>X. PRIEDAI Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
1.	Sąskaitų planas
2.	Sąnaudų grupavimas
3.	Verslo vienetų paslaugų priskyrimas
4.	Nusidėvėjimo laikotarpiai

## FINANSINĖS APSKAITOS SĄSKAITŲ PLANAS

1130	Patentų, licencijų įsigijimo savikaina
1138	Patentų, licencijų vertės amortizacija
1140	Programinės įrangos įsigijimo savikaina
1148	Programinės įrangos vertės amortizacija
1150	Kitas nematerialus turtas
1158	Kito nematerialiojo turto vertės amortizacija
1210	Pastatų ir statinių įrengimo savikaina
1217	Pastatų ir statinių įrengimo savikainos nusidėvėjimas
1220	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1227	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1230	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1234	Pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį valdomos transporto priemonės
1237	Transporto priemonių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
1240	Kitos įrangos įsigijimo savikaina
1247	Kitos įrangos įsigijimo savikainos nusidėvėjimas
152	Nebaigta statyba- kolumbariumas
156	Centralizuotos šilumos tiekimo sistemos renovavimas Vilkijos miestl.
158	Karmėlavos katilinės pastato rekonstravimas
159	Administracijos pastato rekonstrukcija
2011	Žaliavos, medžiagos sudedamosios dalys ir detalės
20110	Žaliavų, medžiagų, sudedamųjų dalių ir detalių įsigijimo savikaina
20111	Atsarginės dalys
20112	Statybinės medžiagos
20113	Metalo laužas
20114	Kitas trumpalaikis turtas
2014	Pirktos prekės skirpos perparduoti
20171	Degalai ir tepalai
20172	Suskystintos dujos
20174	Mazutas
20175	Durpės
20176	Granulės
20177	Dyzelinas šildymui
2018	Elektra
2019	Gamtinės dujos
20191	Gamtinių dujų pardavimas
20192	Gamtinių dujų perdavimas
20193	Gamtinių dujų skirstymas
20194	Gamtinių dujų akcizas
20195	Gamtinių dujų papildoma dedamoji
2021	Išankstiniai mokėjimai tiekėjams
2024	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
241	Pirkėjų įsiskolinimas (organizacijos)
2411	Pirkėjų įsiskolinimas ( Garliava)
2412	Skolos už bendrojo naudojimų administravimą
2413	Skolos pagal kaupiamąsias lėšas

2414	Švietimo įstaigų skolos
2415	Kompensacijų skolos
2431	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
250	Atsiskaitymai už komunalines paslaugas (gyventojai)
251	Atsiskaitymai už bendro naudojimo objektų administravimą (gyventojai)
2519	Abejotinos pirkėjų skolos
252	Atsiskaitymai su gyventojais už parduotas prekes ir paslaugas
253	Atsiskaitymai su ne mūsų abonентаis
254	Atsiskaitymai pagal vykdomus raštus
257	Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis
259	Profesųjungos nario mokestis, išskaitytos iš dirbančiųjų pagal prašymus
271	Sąskaita banke DNB
272	Kasa
273	Kaupiamųjų lėšų sąskaita banke DNB
274	Sąskaita SEB banke
275	Sąskaita Swedbanke
276	Sąskaita Perlo paslaugų banke
279	Sąskaita Šiaulių banke
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas (pagrindinis kapitalas)
34	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
3511	Dotacijos susijusios su turtu (patikėjimo teisė)
352	Dotacijos, susijusios su Babtų katilinės renovacija
353	Dotacijos, susijusios su sąnaudomis
4031	Iš pirkėjų gauti išankstiniai mokėjimai
4411	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
44233	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai Tulpių g.8, Vilkija
44234	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai Tulpių g. 14, Vilkija
44235	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai Kauno g. 10, Babtai
44236	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai Lelijų g. 12,
Kulautuva	
44237	Iš išvestinės finansinės priemonės atsirandantys įsipareigojimai Miško g. 38A, Ežerėlis
443	Skolos tiekėjams
4441	Gyventojų sukauptos lėšos
4442	Papildomos kaupimos lėšos
4451	Pelno mokesčio įsipareigojimai
4461	Mokėtinas darbo užmokestis
4462	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
4463	Mokėtinos soc. draudimo įmokos
4466	Atostoginių kaupiniai
4484	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
44841	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis 96 str.
44851	Mokestis už taršą
44852	Nekilnojamojo turto mokestis
44853	Žyminis mokestis
44855	Žemės nuomos mokestis
45	Skola akcininkui
500	Pardavimo pajamos
50011	Babtų šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimas
50015	Ilgalaikio turto nurašymo pajamos
50035	Šilumos paskirstymo pagal daliklius pajamos
50045	Elektros šilumos punktuose pajamos
50055	Šildymo sistemų techninio aptarnavimo pajamos
50076	Daugiabučių namų žemės sklypų formavimo pajamos

50085	Elektros darbų pajamos
50095	Statinių techninės priežiūros pajamos
50096	Įvairių statybos darbų pajamos
50097	Švietimo įstaigų katilinių remonto pajamos
50098	Dujinių katilinių techninio aptarnavimo pajamos
501	Šildymo (katilinės) pajamos
5011	Babtai
5014	Karšto vandens pajamos
5017	Mokyklų šilumos pajamos
5021	Bendrojo naudojimo objektų administravimo pajamos
5022	Bendrojo naudojimo objektų techninės priežiūros pajamos
50221	Elektros skaitiklių nurašymo pajamos
50222	Daugiabučių namų avarijų lokalizavimo pajamos
5023	Bendrojo naudojimo objektų šildymo ir karšto vandens sistemų aptarnavimo pajamos
5024	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remontas
50241	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remonto rangovų sut. admintr. mok.
5025	Daugiabučių namų laiptinių valymo pajamos
5026	Daugiabučių namų teritorijos priežiūros pajamos
506	Transporto paslaugos
50625	Kolumbariumų nuomos pajamos
50665	Pilonų reklamos pajamos
507	Karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo pajamos
508	Daugiabučių namų renovavimo pajamos
5081	Daugiabučių namų renovavimo sąskaitų platinimo pajamos
509	Atliekų rinkliavos pajamos
533	Baudų ir delspinigių pajamos
600	Pardavimo savikaina
6001	Suteiktų paslaugų savikaina
60015	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
60035	Šilumos paskirstymo pagal daliklius sąnaudos
60045	Elektros šilumos punktuose sąnaudos
60055	Šildymo sistemų techninio aptarnavimo sąnaudos
60076	Daugiabučių namų sklypų formavimo sąnaudos
60085	Elektros darbų sąnaudos
60096	Įvairių statybos darbų sąnaudos
60097	Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos
60098	Dujinių katilų techninio aptarnavimo sąnaudos
601	Katilinės šildymo sąnaudos
6011	Babtų katilinė
60111	Šilumos gamyba
60112	Šilumos tiekimas
60121	Šilumos gamyba
60122	Šilumos tiekimas
6013	Šilumos punktų sąnaudos
60131	Šilumos tiekimas
60132	Šilumos gamyba
6014	Karšto vandens sąnaudos
6017	Šilumos gamyba mokyklose
6018	Vilkijos katilinė
60181	Šilumos gamyba ( Vilkijos k.)
60182	Šilumos tiekimas ( Vilkijos k.)
6019	Šildymo mažmeninės verslo vieneto sąnaudos
6021	Bendro naudojimo objektų administravimo sąnaudos

6022	Bendrojo naudojimo objektų nuolatinės priežiūros sąnaudos
6023	Bendrojo naudojimo objektų šildym. Ir karšt.vandens tiemo sistemų ekspl.sąnaudos
6024	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remonto sąnaudos įmonės įėjomis
60242	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remonto sąnaudos samdant rangovus
6025	Daugiabučio namo laiptinių valymo sąnaudos
606	Transporto paslaugų sąnaudos
60625	Kolumbariumų nuomos išlaidos
60665	Pilonų reklamos sąnaudos
608	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
609	Atliekų rinkliavos sąnaudos
6091	Atliekų rinkliavos kompensuojamos sąnaudos
6092	Atliekų rinkliavos nekompensuojamos sąnaudos
6110	Lizingo (finansinės nuomos) sąnaudos
61180	Netiesioginės sąnaudos
61181	Reprezentacinės veiklos sąnaudos
619	Kitos administracinės sąnaudos ( neleidžiami atskaitymai)
633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
777	Užskaitymai

### UŽBALANSINIŲ SĄSKAITŲ PLANAS

910110	Paskolos išmokėjimas Atgimimo g. 2
910111	Paskolos išmokėjimas Čekiškės g. 120
910112	Paskolos išsimokėjimas Kauno g. 13, Babtai
910113	Paskolos išmokėjimas Medelymo g. 3
910114	Paskolos išmokėjimas Didžioji g. 1A
910115	Paskolos išmokėjimas Kauno g. 14, Babtai
910116	Paskolos išmokėjimas Tako g. 5
910117	Paskolos išmokėjimas Pušyno g. 1
910118	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 2
910119	Paskolos išmokėjimas Neries g. 9
910120	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 5
910121	Paskolos išmokėjimas Universiteto g. 2
910122	Paskolos išmokėjimas Miško g. 36A
910123	Paskolos išmokėjimas Kriščiūno g. 3B
910124	Paskolos išmokėjimas Gėlių g. 9
910125	Paskolos išmokėjimas Vasario 16-osios g. 6
910126	Paskolos išmokėjimas Kriščiūno g. 3
910127	Paskolos išmokėjimas Karmėlavos g. 30
910128	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 7, Ežerėlis
910129	Paskolos išmokėjimas Kėdainių g. 2A, Babtai
910130	Paskolos išmokėjimas Vandžiogalos pl.46A
910131	Paskolos išmokėjimas Pažangos g. 23
910132	Paskolos išmokėjimas Didžioji g.3B
910133	Paskolos išmokėjimas Miško g. 36
910134	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 19
910135	Paskolos išmokėjimas Kauno g. 25, Babtai
910136	Paskolos išmokėjimas Pilėnų g.14
910137	Paskolos išmokėjimas Karmėlavos g. 32
910138	Paskolos išmokėjimas Šiltnamių g. 1
910139	Paskolos išmokėjimas Lozoraičio g. 16
910140	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 18
910141	Paskolos išmokėjimas Miško g. 38

910142	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 37
910143	Paskolos išmokėjimas Vytauto g. 139
910144	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 20
910145	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 33
910146	Paskolos išmokėjimas S.Lozoraičio g. 5
910147	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 1, Karmėlavos II k.
910148	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 4, Karmėlavos II k.
910149	Paskolos išmokėjimas S.Lozoraičio g. 3A, Garliava
910150	Paskolos išmokėjimas S.Lozoraičio g. 24
910151	Paskolos išmokėjimas Miško g. 34A, Ežerėlis
910152	Paskolos išmokėjimas Kauno g. 31A, Ežerėlis
910153	Paskolos išmokėjimas Miško g. 38A, Ežerėlis
910154	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 26, Garliava
910155	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 28, Garliava
910156	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 14, Garliava
910157	Paskolos išmokėjimas Žalioji g. 9, Garliava
910158	Paskolos išmokėjimas S.Lozoraičio g. 12, Garliava
910459	Paskolos išmokėjimas Kauno g. 18, Babtai
910160	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 6, Garliava
910161	Paskolos išmokėjimas Kauno g. 20, Babtai
910162	Paskolos išmokėjimas S.Lozoraičio g. 10A, Garliava
910163	Paskolos išmokėjimas Pilėnų g. 12, Akademija
910164	Paskolos išmokėjimas Gedimino g. 28, Garliava
910165	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 8, Karmėlava
910166	Paskolos išmokėjimas Liepų g.22, Garliava
910167	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 69, Karmėlava
910168	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 6, Karmėlava
910169	Paskolos išmokėjimas Vasario 16-osios g. 5, Garliava
910170	Paskolos išmokėjimas Mizaros g. 38
910171	Paskolos išmokėjimas Liepų g. 14, Kulautuva
910172	Paskolos išmokėjimas Vytauto g. 142, Garliava
910173	Paskolos išmokėjimas Sodų g. 5, Linksmakalnis
910174	Paskolos išmokėjimas Vilniaus g. 7, Karmėlava
910175	Paskolos išmokėjimas Miško g. 34, Ežerėlis
91018	Paskolos išmokėjimas Atgimimo g. 6
91019	Paskolos išmokėjimas Atgimimo g. 4
940110	Finansinės skolos Atgimimo g. 2
940111	Finansinės skolos Čekiškės g. 120
940112	Finansinės skolos Kauno g. 13
940113	Finansinės skolos Medelyno g. 3
940114	Finansinės skolos Didžioji g. 1A
940115	Finansinės skolos Kauno g. 14
940116	Finansinės skolos Tako g. 5
940117	Finansinės skolos Pušyno g. 1
940118	Finansinės skolos Vilniaus g. 2
940119	Finansinės skolos Neries g. 9
940120	Finansinės skolos Vilniaus g. 5
940121	Finansinės skolos Universiteto g. 2
940122	Finansinės skolos Miško g. 36A
940123	Finansinės skolos Kriščiūno g. 3B
940124	Finansinės skolos Gėlių g. 9
940125	Finansinės skolos Vasario 16-osios g. 6
940126	Finansinės skolos Kriščiūno g. 3

940127	Finansinės skolos Karmėlavos g. 30
940128	Finansinės skolos Liepų g. 7, Ežerėlis
940129	Finansinės skolos Kėdainių g. 2A, Babtai
940130	Finansinės skolos Vandžiogalos pl. 40A
940131	Finansinės skolos Pažangos g. 23
940132	Finansinės skolos Didžioji g. 3B
940133	Finansinės skolos Miško g. 36, Ežerėlis
940134	Finansinės skolos Liepų g. 19
940135	Finansinės skolos Kauno g. 25, Babtai
940136	Finansinės skolos Pilėnų g. 14
940137	Finansinės skolos Karmėlavos g. 32
940138	Finansinės skolos Šiltnamių g. 1
940139	Finansinės skolos Lozoraičio g. 16
940140	Finansinės skolos Liepų g. 18
940141	Finansinės skolos Miško g. 38
940142	Finansinės skolos Liepų g. 37
940143	Finansinės skolos Vytauto g. 139
940144	Finansinės skolos Liepų g. 20, Garliava
940145	Finansinės skolos Liepų g. 33, Garliava
940146	Finansinės skolos S. Lozoraičio g. 5, Garliava
940147	Finansinės skolos Vilniaus g. 1, Karmėlavos II k.
940148	Finansinės skolos Vilniaus g. 4, Karmėlavos II k.,
940149	Finansinės skolos Lozoraičio g. 3A, Garliava
940150	Finansinės skolos S. Lozoraičio g. 24
940151	Finansinės skolos Miško g. 34A, Ežerėlis
940152	Finansinės skolos Kauno g. 31A, Ežerėlis
940153	Finansinės skolos Miško g. 38A, Ežerėlis
940154	Finansinės skolos Liepų g. 26, Garliava
940155	Finansinės skolos Liepų g. 28, Garliava
940156	Finansinės skolos Liepų g. 14, Garliava
940157	Finansinės skolos Žalioji g. 9, Garliava
940158	Finansinės skolos S. Lozoraičio g. 12, Garliava
940159	Finansinės skolos Kauno g. 18, Babtai
940160	Finansinės skolos Liepų g. 6, Garliava
940161	Finansinės skolos Kauno g. 20, Babtai
940162	Finansinės skolos S. Lozoraičio 10A, Garliava
940163	Finansinės skolos Pilėnų g. 12, Akademija
940164	Finansinės skolos Gedimino g. 28, Garliava
940165	Finansinės skolos Vilniaus g. 8, Karmėlava
940166	Finansinės skolos Liepų g. 22, Garliava
940167	Finansinės skolos Vilniaus g. 69, Karmėlava
940168	Finansinės skolos Vilniaus g. 6, Karmėlava
940169	Finansinės skolos Vasario 16-osios g. 5, Garliava
940170	Finansinės skolos Mizaros g. 38
940171	Finansinės skolos Liepų g. 14, Kulautuva
940172	Finansinės skolos Vytauto g. 142, Garliava
940173	Finansinės skolos Sodų g. 5, Linksmakalnis
940174	Finansinės skolos Vilniaus g. 7, Karmėlava
940175	Finansinės skolos Miško g. 34, Ežerėlis
94018	Finansinės skolos Atgimimo g. 6
94019	Finansinės skolos Atgimimo g. 4
0470	Užbalansiniai įsipareiginiai
070	Užbalansinis turtas – Žemė

071  
072

Užbalansinis turtas – Nekilnojamasis turtas  
Užbalansinis turtas – Transporto priemonės

**SĄSKAITŲ PLANO SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ GRUPAVIMAS PAGAL METODIKOJE  
NUMATYTAS SĄNAUDŲ GRUPESE**

Metodikoje numatyti sąnaudų pogrupiai	Buhalterinės apskaitos sąnaudų sąskaitos	
Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas
<b>ŠILUMOS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
Šilumos įsigijimo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos įsigijimu (nurodyti)		
<b>KURO SĄNAUDOS ENERGIJAI GAMINTI</b>		
Gamtinių dujų įsigijimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Dyzelino įsigijimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
Medienos granuliu įsigijimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Suskystintų dujų įsigijimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Durpių įsigijimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Durpių granuliu įsigijimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Kitos sąnaudos, susijusios su kuro įsigijimu (nurodyti)		
<b>ELEKTROS ENERGIJOS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
	60111	Šilumos gamyba
	60112	Šilumos tiekimas
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Elektros energijos technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60045	Elektros šilumos punktuose sąnaudos
	6022	Bendrojo naudojimo administravimo sąnaudos
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	6118	Netiesioginės sąnaudos
Kitos sąnaudos, susijusios su elektros energijos TR įsigijimu (nurodyti)		
<b>VANDENS TECHNOLOGINĖMS REIKMĖMS ĮSIGIJIMO SĄNAUDOS</b>		
	60111	Šilumos gamyba
	60112	Šilumos tiekimas
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
Vandens technologinėms reikmėms įsigijimo sąnaudos	60182	Šilumos tiekimas (Vilkijos k.)
	60132	Šilumos gamyba
Nuotekų tvarkymo sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su vandens TR įsigijimu (nurodyti)		
<b>KITOS KINTAMOSIOS SĄNAUDOS</b>		
	60112	Šilumos tiekimas (Babai)
	60122	Šilumos tiekimas (Karmėlava)
	60132	Šilumos tiekimas (Vandziogala)
Pelenų tvarkymo (išvežimo utilizavimo) sąnaudos	6017	Šilumos gamyba mokyklose
	60131	Šilumos tiekimas
	60182	Šilumos tiekimas (Vilkijos k.)
Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		
Gamtinių dujų biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos		
Laboratoriniai tyrimai	601	Šildymo sąnaudos
Šalto vandens įsigijimo sąnaudos	6014	Karšto vandens sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
<b>NUSIDĖJIMO SĄNAUDOS</b>		
Pėtos darbų nusidėėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
Prestižo nusidėėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
Patentų, licencijų, įsigytų teisių nusidėėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
Programinės įrangos nusidėėjimo sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Kito nematerialaus turto (nurodyti) nusidėėjimo sąnaudos	6092	Atliekų rinkliavos nekompensuojamos sąnaudos
	6091	Atliekų rinkliavos kompensuojamos sąnaudos
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (katilinių) nusidėėjimo sąnaudos	60111	Šilumos gamyba
	60121	Šilumos gamyba
	601	Šildymo sąnaudos
Gamybinės paskirties pastatų, statinių (kitų technologinės paskirties) nusidėėjimo sąnaudos	6022	Bendrojo naudojimo administravimo sąnaudos
	60625	Kolumbariumų nuomos išlaidos
Kitos paskirties pastatų, statinių (kuro (mazuto) rezervuarų) nusidėėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
Kitos paskirties pastatų, statinių (vamzdynų) nusidėėjimo sąnaudos	60122	Šilumos tiekimas (Karmėlava)
	601	Šildymo sąnaudos
Administracinės paskirties pastatų, statinių nusidėėjimo sąnaudos	60111	Šilumos gamyba
	6118	Netiesioginės sąnaudos
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (kelių, aikštelių, šaligatvių, tvorų) nusidėėjimo sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
	601	Šildymo sąnaudos
	60111	Šilumos gamyba
	601	Šildymo sąnaudos
Mašinų ir įrengimų (vandens šildymo katilų) nusidėėjimo sąnaudos	60111	Šilumos gamyba
	60121	Šilumos gamyba

Mašinų ir įrengimų (siurblių, kitų siurblinės įrengimų) nusidėvėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos	
	60111	Šilumos gamyba	
	6011	Šilumos gamyba	
	6017	Šilumos gamyba mokyklose	
	60121	Šilumos gamyba	
Mašinų ir įrengimų (šilumos punktų, mazgų, modulių) nusidėvėjimo sąnaudos	6013	Šilumos punktų sąnaudos	
Kitų mašinų ir įrengimų (nurodyti) nusidėvėjimo sąnaudos	60111	Šilumos gamyba	
	60121	Šilumos gamyba	
	60181	Šilumos gamyba (Vilkijos k.)	
	601	Šildymo sąnaudos	
	60122	Šilumos tiekimas	
	606	Transporto paslaugų savikaina	
	6022	Bendrojo naudojimo administravimo sąnaudos	
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos	60111	Šilumos gamyba	
	601	Šildymo sąnaudos	
	60122	Šilumos tiekimas	
	60121	Šilumos gamyba	
Kitos įrangos, prietaisų, įrankių, įrenginių (šilumos kiekio apskaitos prietaisų) nusidėvėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos	
	60121	Šilumos gamyba	
	60132	Šilumos gamyba	
	60122	Šilumos tiekimas	
Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos	
	6022	Bendrojo naudojimo administravimo sąnaudos	
	6091	Atliekų rinkliavos kompensuojamos sąnaudos	
	60085	Elektros darbų sąnaudos	
	608	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos	
	606	Transporto paslaugų savikaina	
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos	
	60111	Šilumos gamyba	
	60121	Šilumos gamyba	
	Kito materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudos	6092	Atliekų rinkliavos nekompensuojamos sąnaudos
		6091	Atliekų rinkliavos kompensuojamos sąnaudos
6118		Netiesiogines sąnaudas	
60665		Pilonų reklamos sąnaudos	
<b>EINAMOJO REMONTO IR APTARNAVIMO SĄNAUDOS</b>			
Gamybos objektų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos	
	6011	Babų katilinė	
	60111	Šilumos gamyba	
	6012	Karmėlavos katilinė	
	60121	Šilumos gamyba	
	60132	Šilumos gamyba	
	6014	Karšto vandens sąnaudos	
	60181	Šilumos gamyba (Vilkijos k.)	
	6017	Šilumos gamyba mokyklose	
Tinklų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	60112	Šilumos tiekimas	
	60131	Šilumos tiekimas	
	60182	Šilumos tiekimas (Vilkijos k.)	
	60122	Šilumos tiekimas	
Šilumos punktų einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos	
IT aptarnavimo sąnaudos			
Kitų objektų (nurodyti) einamojo remonto, aptarnavimo sąnaudos			
Medžiagų, žaliavų sąnaudos gamybos objektams	601	Šildymo sąnaudos	
	600	Pardavimo savikaina	
	60111	Šilumos gamyba	
	60121	Šilumos gamyba	
	60132	Šilumos gamyba	
	6017	Šilumos gamyba mokyklose	
	60181	Šilumos gamyba (Vilkijos k.)	
	6021	BNO administravimo sąnaudos	
	60015	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos	
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos	
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos	
	6024	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remonto sąnaudos	
	606	Transporto paslaugų savikaina	
	60085	Elektros darbų sąnaudos	
	60096	Statinų techninės priežiūros sąnaudos	
	60097	Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos	
	608	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos	
	609	Atliekų rinkliavos sąnaudos	

Medžiagos, žaliavų sąnaudos tinklams	60112	Šilumos tiekimas
	60122	Šilumos tiekimas
	60182	Šilumos tiekimas (Vilkių k.)
	60131	Šilumos tiekimas
Medžiagų, žaliavų sąnaudos šilumos punktam	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	60055	Šildymo sistemų techninio aptarnavimo sąnaudos
Medžiagų, žaliavų sąnaudos IT		
Medžiagų, žaliavų sąnaudos kitiems objektams (nurodyti)		
Atsiskaitomųjų šilumos apskaitos prietaisų eksploatacijos sąnaudos		
Nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos priežiūros sąnaudos		
Patalpų (ne administracinių) remonto, aptarnavimo sąnaudos		
Rezervinio kuro saugojimo, atnaujinimo ir įsigijimo sąnaudos		
Mažaverčio inventoriaus sąnaudos		
Turto nuomos (ne šilumos ūkio nuomos, koncesijos sutarties objektų) sąnaudos		
Komunalinių paslaugų (elektros energija, vanduo, nuotekos, atliekos, t.t.) sąnaudos (ne administracinių patalpų)		
Transporto priemonių eksploatacinės sąnaudos	60121	Šilumos gamyba
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	608	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	60085	Elektros darbų sąnaudos
	606	Transporto paslaugų savikaina
	601	Šildymo sąnaudos
	609	Atliekų rinkliavos sąnaudos
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	601	Šildymo sąnaudos
	60112	Šilumos tiekimas
Transporto priemonių kuro sąnaudos	60121	Šilumos gamyba
	60122	Šilumos tiekimas
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	606	Transporto paslaugų savikaina
	608	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	609	Atliekų rinkliavos sąnaudos
	6118	Netiesioginės sąnaudos
	60055	Šildymo sistemų techn. aptarnavimo sąnaudos
	60097	Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos
	60098	Dujinių katilų techninio aptarnavimo sąnaudos
	60015	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
	60065	Pilonų reklamos sąnaudos
	60085	Elektros darbų sąnaudos
Muitinės ir ekspedijavimo paslaugų sąnaudos		
Kitos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (nurodyti)	6021	BNO administravimo sąnaudos
	6001	Suteiktų paslaugų savikaina
	60015	Ilgalaikio turto pardavimo sąnaudos
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	606	Transporto paslaugų savikaina
	608	Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	609	Atliekų rinkliavos sąnaudos
	6110	Lizingo sąnaudos
	6118	Netiesioginės sąnaudos
	61181	Reprezentacinės veiklos sąnaudos
	60025	Daugiabučių namų laiptinių valymo sąnaudos
	60035	Šilumos paskirstymo pagal daliklius sąnaudos
	60065	Pilonų reklamos sąnaudos
	60075	Daugiabučių aikštelių remonto sąnaudos
	60076	Daugiabučių namų sklypų formavimo sąnaudos
	60085	Elektros darbų sąnaudos
	60625	Kolumbariumų nuomos išlaidos
	60096	Įvairių statybos darbų sąnaudos
	60097	Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos
	60098	Dujinių katilų techninio aptarnavimo sąnaudos
	6024	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remonto sąnaudos
	60242	Daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektų remonto sąnaudos samdant rangovus
	6025	Daugiabučio namo laiptinių valymo sąnaudos
<b>PERSONALO SĄNAUDOS</b>		
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	609	Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60111	Šilumos gamyba
	60112	Šilumos tiekimas
	60121	Šilumos gamyba
60122	Šilumos tiekimas	
6017	Šilumos gamyba mokyklose	

Darbo užmokesčio sąnaudos	6019 Šildymo mažmeninės verslo vieneto sąnaudos
	6021 BNO administravimo sąnaudos
	606 Transporto paslaugų savikaina
	608 Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	609 Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60085 Elektros darbų sąnaudos
	60097 Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos
	60098 Dujinių katilų techninio aptarnavimo sąnaudos
	60055 Šildymo sistemų tech. aptarnavimo sąnaudos
	6118 Netiesioginės sąnaudos
Privalomojo socialinio draudimo sąnaudos	6022 BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	6023 BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	609 Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60111 Šilumos gamyba
	60112 Šilumos tiekimas
	60121 Šilumos gamyba
	60122 Šilumos tiekimas
	6017 Šilumos gamyba mokyklose
	6019 Šildymo mažmeninės verslo vieneto sąnaudos
	6021 BNO administravimo sąnaudos
	606 Transporto paslaugų savikaina
	608 Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	609 Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60085 Elektros darbų sąnaudos
	60097 Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos
	60098 Dujinių katilų techninio aptarnavimo sąnaudos
	60055 Šildymo sistemų tech. aptarnavimo sąnaudos
	633 Baudų ir delspinigių sąnaudos
	6118 Netiesioginės sąnaudos
Papildomo darbuotojų draudimo sąnaudos	
Mokymų, kvalifikacijos kelimo, studijų sąnaudos	
Išaitinės pašalpos, kompensacijos	60085 Elektros darbų sąnaudos
	60111 Šilumos gamyba
	60112 Šilumos gamyba
	60121 Šilumos tiekimas
	6017 Šilumos gamyba mokyklose
	6018 Vilkijos katilinė
	6019 Šildymo mažmeninės verslo vieneto sąnaudos
	6021 BNO administravimo sąnaudos
	6022 BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	6023 BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	606 Transporto paslaugų savikaina
	608 Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	609 Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60097 Švietimo įstaigų katilinių remonto sąnaudos
	60098 Dujinių katilų techninio aptarnavimo sąnaudos
	6118 Netiesioginės sąnaudos
Apsauginiai ir darbo drabužiai	
Kelionės sąnaudos	
Administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos	6118 Netiesioginės sąnaudos
Kitos su personalu susijusios sąnaudos (atostogų kaupiniai)	6022 BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	6023 BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploataavimo sąnaudos
	609 Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60111 Šilumos gamyba
	60121 Šilumos gamyba
	60122 Šilumos tiekimas
	6017 Šilumos gamyba mokyklose
	6021 BNO administravimo sąnaudos
	606 Transporto paslaugų savikaina
	608 Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
	609 Atliekų rinkliavos sąnaudos
	6118 Netiesioginės sąnaudos
<b>MOKESČIŲ SĄNAUDOS</b>	
Žemės mokesčio sąnaudos	601 Šildymo sąnaudos
	6021 BNO administravimo sąnaudos
	606 Transporto paslaugų savikaina
	61180 Netiesioginės sąnaudos
Nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos	601 Šildymo sąnaudos
	60111 Šilumos gamyba
	6118 Netiesioginės sąnaudos
Aplinkos taršos mokesčio sąnaudos	601 Šildymo sąnaudos
	60111 Šilumos gamyba
	6118 Netiesioginės sąnaudos
Valstybinių išteklių mokesčio sąnaudos	
Žyminio mokesčio sąnaudos	608 Daugiabučių namų renovacijos sąnaudos
Energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos	601 Šildymo sąnaudos
Kitų mokesčių valstybei sąnaudos (nurodyti)	

<b>FINANSINĖS SĄNAUDOS</b>		
Banko paslaugų (komisinių) sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	619	Kitos administracinės sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)
	6022	BNO nuolatinės priežiūros sąnaudos
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploatavimo sąnaudos
	606	Transporto paslaugų savikaina
	608	Daugiaabučių namų renovacijos sąnaudos
	6017	Šilumos gamyba mokyklose
	6118	Netiesioginės sąnaudos
Palūkanų sąnaudos	630	Palūkanų sąnaudos
Lizingo (finansinės nuomos) sąnaudos	6110	Lizingo (finansinės nuomos) sąnaudos
Neigiamos mokėtinų ir gautinų sumų perkainojimo įtakos sąnaudos		
Kitos finansinės sąnaudos (nurodyti)	6110	Lizingo (finansinės nuomos) sąnaudos
<b>ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS</b>		
Teisinės paslaugos	608	Daugiaabučių namų renovacijos sąnaudos
Konsultacinės paslaugos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Ryšių paslaugos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Pašto, pasiuntinių paslaugos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Kanceliarinės sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Org inventoriaus aptarnavimas, remontas	6118	Netiesioginės sąnaudos
Profesinė literatūra, spauda	6118	Netiesioginės sąnaudos
Komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.)	6118	Netiesioginės sąnaudos
Finansinės sąnaudos		
Kitos administravimo sąnaudos (nurodyti)	6118	Netiesioginės sąnaudos
<b>RINKODAROS IR PARDAVIMŲ SĄNAUDOS</b>		
Reklamos paslaugoms (produktams) sąnaudos		
Privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos		
Prekės ženklo, įvaizdžio sąnaudos		
Rinkos tyrimų sąnaudos		
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos	6019	Šildymo mažmeninės verslo vieneto sąnaudos
Vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos		
Reprezentacijos sąnaudos		
Švietimo ir konsultavimo sąnaudos**		
Infomacijos skelbimo spaudoje, radijuje, televizijoje sąnaudos		
Informacijos skelbimo interneto svetainėse sąnaudos		
Sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos		
Konsultacinių paslaugų sąnaudos		
Mokymų, renginių, seminarų sąnaudos		
Susitikimo su vartotojais (patalpų nuomos, inventoriaus nuomos) sąnaudos		
Rinkos tyrimų sąnaudos		
Kitos švietimo ir konsultavimo sąnaudos (nurodyti)		
Kitos rinkodaros, pardavimų sąnaudos (nurodyti)		
<b>ŠILUMOS ŪKIO TURTO NUOMOS, KONCESIJOS SĄNAUDOS</b>		
Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos		
Kitos sąnaudos, susijusios su šilumos ūkio turto nuoma, koncesija (nurodyti)		
<b>KITOS PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS</b>		
Turto draudimo sąnaudos	601	Šildymo sąnaudos
	6021	BNO administravimo sąnaudos
	6022	Šilumos tiekimas
	6023	BNO šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų eksploatavimo sąnaudos
	608	Daugiaabučių namų renovacijos sąnaudos
	609	Atliekų rinkliavos sąnaudos
	60085	Elektros darbų sąnaudos
	606	Transporto paslaugų savikaina
Veiklos rizikos draudimo sąnaudos		
Audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Audito (Reguliuojamosios veiklos ataskaitų) sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Audito (kito) sąnaudos	601	Katilinės šildymo sąnaudos
Skolų išieškojimo sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Narystės, stojamųjų įmokų sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Likviduoto, nurašyto turto sąnaudos	60111	Šilumos gamyba
Nurašytų karšto vandens apskaitos prietaisų sąnaudos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Labdara, parama, švietimas	6118	Netiesioginės sąnaudos
Beviltiškos skolos	6118	Netiesioginės sąnaudos
Priskaitytos baudos ir delspinigiai	6117	Abejotinų ir beviltiškų skolų sąnaudos
Tantjemų išmokų, pelno mokesčio, mokesčių nuo dividendų sąnaudos	633	Baudų ir delspinigių sąnaudos
Rezervinės galios užtikrinimo įsigijimo sąnaudos	65	Pelno ir panašūs mokesčiai
Kitos pastoviosios sąnaudos (nurodyti)	619	Kitos administracinės sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)

## VERSLO VIENETŲ PASLAUGŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Verslo vienetas	Aprašymas	Pastabos
<b>REGULIUOJAMOS VEIKLOS VERSLO VIENETAI</b>			
1.	<b>ŠILUMINĖS ENERGIJOS GAMYBOS VEIKLOS VERSLO VIENETAS</b>	Šiluminės energijos garo arba karšto vandens pavidalu generavimas jėgainių įrenginiuose (katiluose), deginant kurą (gamtinės dujas, gabalines durpes, durpių granules, suskystintas dujas, dyzeliną ir kt. kuro rūšis)	
2.	<b>ŠILUMOS PERDAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS</b>	Šiluminės energijos perdavimas nuo jėgainės iki grupinių šilumokaitinių arba galutinio vartotojo, palaikant nustatytus techninius kokybės parametrus	
3.	<b>MAŽMENINIO APTARNAVIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS</b>	Sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suvartotą šilumą parengimas ir pateikimas vartotojams, šilumos suvartojimas bei mokėjimų apskaita, vartotojų informavimas bei kita su mažmeniniu aptarnavimu susijusi veikla	
4.	<b>KARŠTO VANDENS TIEKIMO VEIKLOS VERSLO VIENETAS</b>	Karšto vandens paruošimas ir pateikimas vartotojams	
5.	<b>PASTATŲ ŠILDYMO IR KARŠTO VANDENS SISTEMŲ PRIEŽIŪROS VERSLO VIENETAS</b>	Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų prevencinė priežiūra, korekcinė priežiūra ir avarijų likvidavimas, apimantys pastato šildymo ir karšto vandens sistemos kontrolės ir parametrų reguliavimo, techninės apžiūros ir būsenos atkūrimo veiksmus	
<b>NEREGULIUOJAMOS VEIKLOS VERSLO VIENETAI</b>			
5.	<b>DAUGIABUČIŲ NAMŲ BENDROJO NAUDOJIMO OBJEKTŲ ADMINISTRAVIMAS</b>	abučių namų administravimo funkcijos pagal LR Vyriausybės 2015-08-15 Nutarimą N	
6.	<b>DAUGIABUČIŲ NAMŲ BENDROJO NAUDOJIMO OBJEKTŲ TECHNINĖ PRIEŽIŪRA</b>	Nuolatinių stebėjimų, apžiūrų vykdymas, privalomų dokumentų rengimas, pildymas ir saugojimas. Avarijų likvidavimas ir kiti remonto darbai.	
7.	<b>DAUGIABUČIŲ NAMŲ MODERNIZAVIMO (RENOVACIJOS) PROJEKTŲ ADMINISTRAVIMAS</b>	Daugiabučių namų renovacijos proceso administravimas	
8.	<b>VIEŠŲJŲ ERDVIŲ PRIEŽIŪRA</b>	Mechanizuotas žolės pjovimas, gatvių, šaligatvių valymas, medienos smulkinimas, sniego valymas, technikos nuoma, pilonų ir kolubariumų administravimas	
9.	<b>KOMUNALINIŲ ATLIEKŲ RINKLIAVOS ADMINISTRAVIMAS</b>	Administratorius privalo sukurti, administruoti ir, esant reikalui, tobulinti ar atnaujinti Savivaldybės komunalinių atliekų turėtojų registro duomenų bazę, parengti mokėjimo pranešimus ir pateikti mokėtojams, tvarkyti rinkliavos apskaitą, vykdyti skolų išieškojimą, pateikti ataskaitas Kauno rajono savivaldybei.	
10.	<b>KITA VEIKLA</b>	apšvietimo priežiūros darbai, techninės priežiūros negyvenamiesiems pastatams ir kt	

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO (AMORTIZACIJOS) SKAIČIAVIMO LAIKOTARPIAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Laikotarpis, metais	Pastabos
<b>I.</b>	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		
I.1.	standartinė programinė įranga	4	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
I.1.	spec. pograminė įranga	4-15	
I.1.1.	kitas nematerialus turtas	4-15	
<b>II.1.</b>	<b>ŽEMĖ</b>	-	
<b>II.2.</b>	<b>PASTATAI IR STATINIAI</b>		
II.2.1.	administraciniai pastatai	50-70	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
II.2.2.	katilinės	50	
II.2.3.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40	
II.2.4.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27-30	
II.2.5.	kuro (mazuto) rezervuarai	22	
II.2.6.	dūmtraukiai mūriniai ir gelžbetoniniai	45	
II.2.7.	dūmtraukiai metaliniai	25	
II.2.8.	vamzdynai	30-36	
II.2.9.	kiti pastatai, statiniai	50	
<b>II.3.</b>	<b>MAŠINOS IR ĮRANGA</b>		
II.3.1.	katilinių įrengimai ir stacionarinieji garo katilai	16	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
II.3.2.	vandens šildymo katilai	16	
II.3.3.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15-25	
II.3.4.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
II.3.5.	nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos duomenų koncentраторiai	10-15	
II.3.6.	kitos mašinos ir įrengimai	10-15	
<b>II.4.</b>	<b>KITI ĮRENGINIAI, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI</b>		
II.4.1.	šilumos (atsiskaitomieji ir neatsiskaitomieji) apskaitos prietaisai	7-10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
II.4.2.	atsiskaitomieji karšto vandens apskaitos prietaisai	Metrologinės patikros galiojimo metų skaičiaus	
II.4.3.	kuro svėrimo svarstyklės	15	
II.4.4.	džiovinimo spinta (biokuro laboratorija)	4	
II.4.5.	kompiuterinė technika (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	5	
II.4.6.	kiti įrenginiai ir įrankiai	15	
<b>II.5.</b>	<b>TRANSPORTO PRIEMONĖS</b>		
II.5.1.	lengvieji automobiliai	7	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
II.5.2.	kitos transporto priemonės	10	
<b>II.6.</b>	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>		
II.6.1.	balda	10	Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų aprašo 4 priedas
II.6.2.	biuro įranga	6	
II.6.3.	kitas materialus turtas	5	