Šiaulių miesto savivaldybė,Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	**ILGALAIKIS TURTAS**		**253.135,26**	**232.222,43**
I	Nematerialusis turtas	P03	445,11	408,45
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		89,19	93,73
I.3	Kitas nematerialusis turtas		354,77	314,72
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		1,15	
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	156.138,76	139.952,77
II.1	Žemė		6.518,34	4.869,37
II.2	Pastatai		71.014,92	68.534,84
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		48.522,67	40.541,36
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		5.239,51	5.215,24
II.5	Mašinos ir įrenginiai		2.593,17	2.258,75
II.6	Transporto priemonės		364,62	220,07
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		1.499,72	1.242,73
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		4.575,78	4.215,52
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		15.810,02	12.854,89
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	96.551,40	91.861,21
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		93.316,66	89.118,06
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		93.255,63	89.118,03
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		61,03	0,03
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienų metų gautinos sumos		348,52	500,38
III.4	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai		1.493,00	1.429,40
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		1.393,22	813,36
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	**BIOLOGINIS TURTAS**	**P07**	**15,90**	**15,35**
C	**TRUMPALAIKIS TURTAS**		**30.690,44**	**27.808,88**
I	Atsargos	P08	793,16	1.285,92
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		593,44	1.016,47
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		199,72	269,45
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	206,13	1.661,67
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	8.327,13	8.643,41
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		21,87	21,76
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		1.836,99	1.378,30
III.3	Gautinos finansavimo sumos		1,81	4,42
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	1.574,07	1.108,19
III.5	Sukauptos gautinos sumos		4.473,88	5.780,20
III.6	Kitos gautinos sumos		418,51	350,54
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	38,00	158,19
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		21.326,01	16.059,69
	IŠ VISO TURTO		283.841,60	260.046,66

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	**FINANSAVIMO SUMOS**	**P12**	**102.366,65**	**95.057,51**
I	Iš valstybės biudžeto		38.972,73	37.401,54
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		40.254,06	41.963,85
IV	Iš kitų šaltinių		23.139,86	15.692,12
E	**ĮSIPAREIGOJIMAI**		**17.447,20**	**18.007,58**
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		6.478,44	7.271,92
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	6.207,00	6.874,14
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	18,21	17,82
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		253,23	379,96
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		10.968,77	10.735,67
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	533,50	580,88
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	2.625,33	2.651,65
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	15,86	0,56
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,37	0,22
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.120,25	1.087,46
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		1,67	0,81
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	1.118,86	1.144,75
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	4.628,43	4.509,37
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	924,50	759,97
F	**GRYNASIS TURTAS**	**P18**	**164.412,37**	**147.310,06**
I	Rezervai		5.627,57	3.978,60
II	Nuosavybės metodo įtaka		18.863,78	15.598,12
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		139.921,02	127.733,34
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		12.187,68	10.593,51
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		127.733,34	117.139,83
G	**MAŽUMOS DALIS**		**-384,63**	**-328,49**
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		283.841,60	260.046,66

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
(parašas)
Antanas Bartulis
(vardas ir pavardė)

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)
(parašas)
Daiva Kerutienė
(vardas ir pavardė)

Šiaulių miesto savivaldybė,Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	3.209,11	115,85	11.852,88	117.139,83	132.317,66	-270,81
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X	0,26	41,14	41,40	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X		-67,55	-67,55	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	653,65		X		653,65	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-0,26		-0,26	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	3.745,25	10.619,88	14.365,13	-57,68
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai					0,00	0,04	0,04	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	3.862,75	115,85	15.598,12	127.733,34	147.310,06	-328,49
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	1.648,97		X	0,00	1.648,97	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-265,41	8,44	-256,97	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	3.531,07	12.179,24	15.710,31	-56,13
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	5.511,72	115,85	18.863,78	139.921,02	164.412,37	-384,63

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Administracijos direktorius		Antanas Bartulis
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja		Daiva Kerutienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**17.371,59**	**12.242,77**
I	Įplaukos		125.177,95	117.490,02
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		51.682,56	50.231,63
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		49.637,55	45.620,73
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		998,45	1.043,77
I.1.3	Iš kitų šaltinių		1.046,56	3.567,12
I.2	Iš mokesčių		52.461,22	47.346,96
I.3	Iš socialinių įmokų		0,00	0,11
I.4	Už suteiktas paslaugas		16.431,77	15.983,06
I.5	Gautos palūkanos		1,82	1,70
I.6	Kitos įplaukos		4.600,57	3.926,56
II	Pervestos lėšos		-4.335,95	-3.314,61
III	Išmokos		-103.470,41	-101.932,64
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-4.325,62	-6.905,90
III.2	Gynybos		-53,32	-53,87
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos			
III.4	Ekonomikos		-2.029,13	-2.071,22
III.5	Aplinkos apsaugos		-5.237,39	-4.185,24
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-2.936,17	-3.380,48
III.7	Sveikatos apsaugos		-12.177,18	-11.172,57
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-3.251,31	-3.116,21
III.9	Švietimo		-51.638,14	-49.320,88
III.10	Socialinės apsaugos		-21.822,16	-21.726,27
B	**INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**-14.059,25**	**-6.307,91**
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-14.905,04	-7.313,93
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		84,20	231,11
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-82,10	-1.432,16
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		63,60	1.429,40
VI	Gauti dividendai		781,32	776,00
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-1,22	1,67
C	**FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI**		**1.954,01**	**689,53**
I	Įplaukos iš gautų paskolų		1.803,13	7.914,54
II	Gautų paskolų grąžinimas		-2.520,84	-10.259,77
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		83,89	3.036,17
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		2.587,84	-1,42
D	**VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI**		**-0,03**	**-0,02**
I	**Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)**		**5.266,32**	**6.624,37**
II	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje**		**16.059,69**	**9.435,32**
III	**Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje**		**21.326,01**	**16.059,69**

Administracijos direktorius	_____	Antanas Bartulis
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja	_____	Daiva Kerutienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS**		**129.786,79**	**118.466,24**
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		54.707,44	50.641,06
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		75.079,35	67.825,18
II.1	Mokesčių pajamos	P19	51.786,64	46.313,46
II.1.1	Pelno ir pajamų		47.563,41	42.612,00
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		4.223,23	3.701,46
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	23.292,71	21.511,72
B	**PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS**		**-120.561,06**	**-110.233,45**
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-3.509,41	-4.016,93
II	GYNYBOS		-53,63	-53,13
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-44,90	-49,19
IV	EKONOMIKOS		-6.174,05	-4.158,67
V	APLINKOS APSAUGOS		-6.386,10	-5.026,84
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-5.072,37	-3.427,51
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-16.399,51	-15.101,76
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-4.551,31	-4.316,79
IX	ŠVIETIMO		-54.960,45	-51.954,73
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-23.409,33	-22.127,89
C	**PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**9.225,73**	**8.232,80**
D	**KITOS VEIKLOS REZULTATAS**		**1.320,55**	**1.380,19**
E	**FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS**	**P23**	**1.217,36**	**738,68**
F	**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA**	**P01**	**359,47**	**210,54**
G	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ**		**12.123,10**	**10.562,20**
H	**NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA**		**3.531,07**	**3.745,25**
I	**GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS**		**15.654,18**	**14.307,45**
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		15.710,31	14.365,13
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		-56,13	-57,68

Administracijos direktorius	_____	Antanas Bartulis
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja	_____	Daiva Kerutienė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)	(parašas)	(vardas ir pavardė)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

Finansinis ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

Šiaulių miesto savivaldybė,Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

Adresas: Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

Subjektų grupė užsiima Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. veikla

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
6.026	5.950

Sąlygos, kuriomis paremta veikla ir kurios gali paveikti tolesnę veiklą:

Nėra

Ataskaitinio laikotarpio trukmė, jei veikla nebuvo vykdoma visus finansinius metus (data nuo iki):

	Patvirtinta
ID	-2147435012
D/L	2018-05-31 17:43:14

2 Apskaitos politika

1 Finansinių ataskaitų forma

Aukštesniojo lygio (savivaldybės) 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

2 Finansinių ataskaitų valiuta

Euras

3 Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis (toliau – IMT) turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio turto sąvoką ir 12 VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

IMT, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. IMT nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ir komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT. Kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų Kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos, atliktų žemės gerinimo darbų, tokių kaip žemės sklypo melioravimo darbai, akmenų rinkimas, šienavimas, ir panašios išlaidos, pripažįstamos sąnaudomis ta ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

5 Biologinis turtas

Biologinis turtas (toliau – BT) ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jei atitinka šiuos turto 16-ajame VSAFAS nustatytus pripažinimo kriterijus. Atsižvelgiant į paskirtį, BT skirstomas į grupes: * žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie yra skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją :medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvys); * ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniams, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams)

Pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turto vienetas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas taip: 1.įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta; 2.simboline vieno euro verte, jei įstaiga neturi nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

6 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ūkinės operacijos, susiję su finansiniu turtu ir įsipareigojimais, apskaitoje registruojamos ir finansinio turto apskaita tvarkoma vadovaujantis 14-uoju VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“, 15-uoju VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-uoju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Pirminio pripažinimo metu finansiniai ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

7 Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8 VSAFAS „Atsargos“. Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kurį per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti arba viešosioms paslaugoms teikti.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Grynoji realizavimo vertė nenustatinėjama, kai atsargas ketinama sunaudoti per šį metinį laikotarpį. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų arba FIFO įkainojimo metodas. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

8 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos (toliau – FS) apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus. FS pagal šaltinius skirstomos į finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei FS iš kitų šaltinių.

FS pagal paskirtį skirstomos į: 1. FS nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą; 2. FS kitoms išlaidoms kompensuoti, kurios apima visas likusias finansavimo sumas, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Savivaldybės administracijos ir iždo apskaitoje sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip Savivaldybės administracijos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš užsienio valstybių, tarptautinių

9 Atidėjiniai

Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, kadangi sukauptos sąnaudos jau būna padarytos, tiesiog dar nėra gautas jų pagrindimo dokumentas. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS išvardintus pripažinimo kriterijus.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

2 Apskaitos politika

10 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje).Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

11 Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“, (toliau – 25-asis VSAFAS). Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, priskiriami prie didžiausią veiklos dalį sudarančio segmento.

12 Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos”.Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausia ataskaitinį laikotarpį, kuri mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta

13 Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės apskaitos politikoje nustatyti vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ (toliau – 10-asis VSAFAS) ir 20-ajame VSAFAS nustatyta tvarka. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad Savivaldybės administracija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuomet, jei patiriamos Savivaldybės išdo sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos iš Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų arba kai gautos finansavimo sumos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektams. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra

14 Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Sąnaudos“ (toliau – 11-asis VSAFAS). Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais

15 Valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos

16 Operacijos užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta” nustatytus reikalavimus. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal juos perskaičiavus į eurus pagal Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytą tvarką. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose

17 Straipsnių tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

18 Kiti apskaitos principai

Aiškinamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Aiškinamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

1 Bendroji informacija

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	93
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	6
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	2
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	1
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės	7
6	Asocijuotieji subjektai	2
7	Administruojami išteklių fondai	
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	2

* Teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

3 Pastabos

P1 Apskaitos politika ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

Apskaitos politikos keitimo įtaka finansinėse ataskaitose:

Eil. Nr.	Straipsniai	Pertvarkomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Apskaitos politikos keitimas (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas (pastabos Nr.)
1	2	3	4	5=4-3	6
	Iš viso				X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Esminių klaidų įtaka finansinėms ataskaitoms:

Eil. Nr.	Straipsniai	Taisomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Klaidos taisymas (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs esminės klaidos taisymas (pastabos Nr.)
1	2	3	4	5=4-3	6
	Iš viso				X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Esminių klaidų įtaka nuosavybės metodui:

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

3 Pastabos

Eil. Nr.	Straipsniai	Taisomas ataskaitinis laikotarpis (suma)	Ataskaitinis laikotarpis (pertvarkyta) (suma)	Klaidos taisymas (suma)	Nuoroda į aiškinamojo rašto pastabą, kurioje aprašytas susijęs esminės klaidos taisymas (pastabos Nr.)
1	2	3	4	5=4-3	6
	Iš viso				X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

Per ataskaitinį laikotarpį pakeistų apskaitinių įverčių priežastys, pobūdis, poveikis:

Eil. Nr.	Apskaitinis įvertis (pavadinimas)	Pakeitimo priežastis, pobūdis	Poveikis (aprašymas)	Suma, kuri turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui	Suma, kuri turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams
1	2	3	4	5	6
	Iš viso	X	X		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Šiaulių miesto savivaldybė,Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-3.509,41	-53,63	-44,90	-6.174,05	-6.386,10	-5.072,37	-16.399,51	-4.551,31	-54.960,45	-23.409,33	-120.561,06
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.295,28	-45,78		-44,12	-38,31		-12.919,83	-2.093,66	-41.176,46	-3.439,80	-63.053,23
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-315,64		-19,40	-3.025,92	-821,93	-450,18	-355,52	-494,79	-1.523,02	-190,14	-7.196,54
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-117,16	-1,50		-0,37	-3,35	-3,13	-399,53	-115,51	-2.271,74	-195,29	-3.107,57
1.4	Komandiruočių	-8,58	-0,02			-0,08	-1,39	-2,60	-3,55	-166,66	-1,86	-184,73
1.5	Transporto	-9,38	-0,45			-1,47		-278,75	-34,29	-159,00	-43,77	-527,11
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-25,37						-48,83	-4,40	-131,88	-17,56	-228,03
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-146,64			-1.591,09	-0,50	-490,26	-137,19	-315,62	-721,11	-79,73	-3.482,14
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	935,18			-437,77	-1,41	-466,10	-11,25	-0,03	-34,62	-2,29	-18,29
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-130,53	-1,40		-28,95	-274,70	-1,80	-1.430,29	-128,91	-4.603,53	-533,80	-7.133,91
1.10	Socialinių išmokų									-10,99	-15.016,34	-15.027,34
1.11	Nuomos							-14,94		-14,11		-29,05
1.12	Finansavimo	0,00		-25,50	-608,26	-10,83	-113,02	-37,23	-572,49	-1.659,55	-784,82	-3.811,70
1.13	Kitų paslaugų	-345,00	-4,49		-437,57	-5.233,53	-3.546,49	-714,11	-753,97	-2.309,53	-3.101,11	-16.445,79
1.14	Kitos	-51,03						-49,45	-34,08	-178,24	-2,82	-315,61
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka				-276,95					-11,87		-288,82
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-4.325,62	-53,32		-2.029,13	-5.237,39	-2.936,17	-12.177,18	-3.251,31	-51.638,14	-21.822,16	-103.470,41
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.363,67	-45,42		-44,12	-38,29		-9.254,75	-2.087,25	-40.849,21	-3.284,36	-58.967,07
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-122,71	-1,31		-0,37	-3,26	-5,60	-370,30	-117,66	-2.206,81	-189,64	-3.017,66
3.1.3	Komandiruočių	-9,35	-0,02			-0,08	-1,39	-2,63	-3,60	-167,53	-1,86	-186,46
3.1.4	Transporto	-35,79	-0,64			-3,40		-280,67	-35,54	-189,72	-40,35	-586,11
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-25,01						-47,37	-4,40	-133,89	-9,37	-220,05
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-148,11			-1.567,85	-0,50	-481,84	-133,21	-34,24	-742,74	-79,78	-3.188,27
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-104,07	-1,28		-10,12	-15,15		-1.057,54	-188,05	-4.708,40	-421,52	-6.506,13
3.1.8	Socialinių išmokų									-12,26	-14.689,95	-14.702,21
3.1.9	Nuomos							-12,46		-14,11		-26,57
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-450,65	-4,64		-406,68	-5.176,71	-2.447,34	-942,86	-740,93	-2.365,62	-3.068,90	-15.604,33
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-60,24								-1,83		-62,07
3.1.12	Kitos išmokos	-6,01						-75,38	-39,64	-246,01	-36,43	-403,47

Šiaulių miesto savivaldybė,Vasario 16-osios g. 62, LT-76295 Šiauliai

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-4.017	-53	-49	-4.159	-5.027	-3.428	-15.102	-4.317	-51.955	-22.128	-110.233
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.123	-43		-33	-29		-11.792	-1.949	-38.989	-3.193	-59.149
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	-263		-15	-2.443	-846	-400	-341	-634	-1.462	-180	-6.585
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-125	-1		0	-4	-13	-402	-120	-2.406	-198	-3.269
1.4	Komandiruočių	-6	0					-5	-1	-126	-1	-139
1.5	Transporto	-11	-1			-4		-251	-19	-172	-34	-492
1.6	Kvalifikacijos kėlimo	-14						-31	-2	-117	-8	-172
1.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-152			-891	0	-738	-159	-208	-530	-14	-2.693
1.8	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-149			-2	-1	-7	-2	-15	-23	-9	-208
1.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-137	-2		0	-12	-1	-1.344	-88	-4.491	-483	-6.559
1.10	Socialinių išmokų									-9	-14.771	-14.780
1.11	Nuomos							-2		-9		-11
1.12	Finansavimo	-7		-34	-397	-14	-146	-19	-459	-1.193	-439	-2.707
1.13	Kitų paslaugų	17	-6		-392	-4.117	-2.123	-713	-782	-2.250	-2.794	-13.159
1.14	Kitos	-48			0			-41	-39	-177	-4	-309
2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	7										7
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	-6.906	-54		-2.071	-4.185	-3.380	-11.173	-3.116	-49.321	-21.726	-101.933
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	-3.160	-44		-34	-29	0	-8.394	-1.930	-38.921	-3.339	-55.850
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių	-135	-1		-1	-4	-14	-403	-126	-2.458	-204	-3.345
3.1.3	Komandiruočių	-7	0					-5	-1	-180	-1	-194
3.1.4	Transporto	-33	-1			-5		-233	-19	-207	-39	-538
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo	-14						-32	-2	-118	-8	-175
3.1.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo	-259			-891	0	-734	-137	-62	-500	-14	-2.596
3.1.7	Atsargų įsigijimo	-116	-2		-29	-17	0	-1.082	-126	-4.452	-494	-6.317
3.1.8	Socialinių išmokų									-10	-14.558	-14.568
3.1.9	Nuomos							-2		-2		-4
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo	-277	-5		-1.116	-4.131	-2.632	-837	-829	-2.304	-3.031	-15.162
3.1.11	Sumokėtos palūkanos	-170								-2		-172
3.1.12	Kitos išmokos	-2.735						-47	-22	-169	-38	-3.012

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:	2.285,75	2.532,55

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nematerialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro :		0,97

Naujo nematerialiojo turto, įsigyto perduoti, balansinė vertė pagal turto grupes:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Plėtros darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos		6,90
3	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		1,35
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Nebaigti projektai		
6	Kitas nematerialusis turtas		
7	**Iš viso**	**0,00**	**8,25**

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė atidavimo momentu buvo:		24,95

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nematerialiojo turto tyrimų išlaidų sumą, pripažintą ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sudaro:		

Pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė:

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės	Likutinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	**2**	**3**	**4**
1	Programinė įranga ir jos licencijos		
2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
4	Nebaigti projektai		
5	Kitas nematerialusis turtas		
6	**Iš viso**	**0,00**	

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P3 Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.163,01	4,19	2,56	2.126,25				3.296,01
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		88,13			212,90		1,15		302,18
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		87,98			212,90		1,15		302,03
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,14			0,00				0,14
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-24,91			-47,39				-72,30
3.1	Parduoto									
3.2	Perduoto		0,00							0,00
3.3	Nurašyto		-24,91			-47,39				-72,30
4	Pergrupavimai (+/-)					-16,90				-16,90
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai									
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		1.226,22	4,19	2,56	2.274,87		1,15		3.508,99
7	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-1.069,01	-2,74	X	-1.815,54	X	X		-2.887,29
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma*	X	-0,14		X		X	X		-0,14
9	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	-89,55	-0,57	X	-155,39	X	X		-245,51
10	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	21,94		X	47,39	X	X		69,33
10.1	Parduoto	X			X		X	X		
10.2	Perduoto	X	0,00		X		X	X		0,00
10.3	Nurašyto	X	21,94		X	47,39	X	X		69,33
11	Pergrupavimai (+/-)	X	0,00		X		X	X		0,00
12	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X			X		X	X		
13	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-1.136,77	-3,31	X	-1.923,54	X	X		-3.063,62
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-0,26			0,00				-0,26
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*									
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
18.1	Parduoto									
18.2	Perduoto									
18.3	Nurašyto									
19	Pergrupavimai (+/-)									
20	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo pokyčiai									
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)		-0,26			0,00				-0,26
22	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		89,19	0,88	2,56	351,33		1,15		445,11
23	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		93,73	1,45	2,56	310,71				408,45

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0,01							0,01
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0,01							0,01

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:	25.489,29	20.080,10

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė yra:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė yra:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:	29,22	76,88

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:	324,82	24,79

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendroji vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:		

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

Visų per ataskaitinį laikotarpį pripažintų, panaikintų ar sumažintų ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolių informacija:

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Turto atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis jo grynąja realizavimo verte/ naudojimo verte	Grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Būdas, taikytas apskaičiuojant naudojimo vertę	Pripažintų nuvertėjimo nuostolių suma		Panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma	
					Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Kiti pastatai	Naudojimo vertė	Kitas grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Proporcingo nuvertėjimo būdas	-9,66			
	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Grynoji realizavimo vertė	Kitas grynosios realizavimo vertės nustatymo būdas	Nenaudojama		-13,89		
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Naudojimo vertė	Rinkos kaina	Turto remonto (rekonstravimo) išlaidų būdas	-0,02			
	Iš viso	**X**	**X**	**X**	**-9,68**	**-13,89**		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Patvirtinta
ID -2147435012
DVL 2018-05-31 17:43:14

P4 Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

EIL. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.621,43	14.032,08	80.836,97	87.897,69	3.718,68	5.945,84	1.916,79		6.268,29	32,90	8.317,04	12.844,50	10,40	224.442,60
2	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		498,94	842,28	9.486,15	14,80	681,07	229,21		665,70	1,56	659,79	9.662,03	12,87	22.754,39
2.1	Pirkto turto įsigijimo savikaina		498,94	842,28	719,73	14,80	678,67	229,21		662,56	0,11	651,33	9.662,03	12,87	13.972,52
2.2	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina		0,00	0,00	8.766,42	0,00	2,39			3,14	1,45	8,46	0,00		8.781,87
3	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)		-0,08	-172,93	-46,05	0,00	-115,41	-18,63		-361,11	-0,14	-150,38	-991,23		-1.855,96
3.1	Parduoto		-0,05					-14,57							-14,62
3.2	Perduoto			-0,26	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		-0,26
3.3	Nurašyto		-0,03	-172,67	-46,05		-115,41	-4,05		-361,11	-0,14	-150,38	-991,23		-1.841,08
4	Pergrupavimai (+/-)		86,87	1.904,47	3.276,36	9,47	83,81	0,00		36,14		103,47	-5.708,27	-20,26	-227,95
5	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai														
6	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)	2.621,43	14.617,82	83.410,79	100.614,15	3.742,95	6.595,31	2.127,37		6.609,01	34,33	8.929,92	15.807,02	3,00	245.113,09
7	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-3.591,14	-22.692,25	-47.356,33		-3.683,92	-1.696,72		-5.024,87	X	-4.130,49	X	X	-88.175,71
8	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma*	X		0,00	-210,78		-1,43			-2,17	X	-6,66	X	X	-221,04
9	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-157,35	-908,09	-4.559,67		-413,01	-84,66		-438,58	X	-390,56	X	X	-6.951,93
10	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1+10.2+10.3)	X	0,03	141,81	36,26		107,80	18,63		350,85	X	134,81	X	X	790,19
10.1	Parduoto	X						14,57			X		X	X	14,57
10.2	Perduoto	X		0,26	0,00		0,00			0,00	X		X	X	0,26
10.3	Nurašyto	X	0,03	141,56	36,26		107,80	4,05		350,85	X	134,81	X	X	775,36
11	Pergrupavimai (+/-)	X		244,13	-0,96		-8,40	0,00		6,17	X	8,39	X	X	249,33
12	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X		X	X	
13	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	-3.748,46	-23.214,39	-52.091,48		-3.998,97	-1.762,75		-5.108,60	X	-4.384,52	X	X	-94.309,16
14	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-50,84	0,00	-13,89	-3,17	0,00		-0,69	X	-3,93			-72,51
15	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma*	X									X				
16	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-9,66							X	-0,02			-9,68
17	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
18	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X		9,66							X				9,66
18.1	Parduoto	X									X				
18.2	Perduoto	X									X				
18.3	Nurašyto	X		9,66							X				9,66
19	Pergrupavimai (+/-)	X	0,00	0,00							X				0,00
20	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X				
21	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X	0,00	-50,84	0,00	-13,89	-3,17	0,00		-0,69	X	-3,95			-72,53
22	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2.247,94	X	X	X	1.510,45	X	X		X	0,00	X	X	X	3.758,39
23	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	1.648,97	X	X	X		X	X		X		X	X	X	1.648,97
25	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.1	Parduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.2	Perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.3	Nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
26	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
27	Tikrosios vertės kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
28	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (22+23+/-24+/-25+/-26+/-27)	3.896,91	X	X	X	1.510,45	X	X		X	0,00	X	X	X	5.407,35
29	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21+28)	6.518,34	10.869,36	60.145,57	48.522,67	5.239,51	2.593,17	364,62		1.499,72	34,33	4.541,46	15.807,02	3,00	156.138,76
30	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14+22)	4.869,37	10.440,95	58.093,89	40.541,36	5.215,24	2.258,75	220,07		1.242,73	32,90	4.182,63	12.844,50	10,40	139.952,77

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2.765,08		112,86						0,01		0,15			2.878,09
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	4.403,01		111,53						0,01					4.514,54

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP):

Eil. Nr.	IFP (pavadinimas)	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikroji vertė	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
1	2	3	4	5	6	7=5+6
	Iš viso	**X**				

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Teisės pagal išvestines finansines priemones planuojamos įvykdyti:

Eil. Nr.	Išvestinė finansinė priemonė	Įvykdymo terminas (data)	Planuojama įvykdyti vertė	Vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (suma)
1	2	3	4	5
	Iš viso	**X**		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Apriboto naudotis finansinio turto (išskyrus pinigus) suma:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigyta	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansine verte nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokytis	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	813,39	61,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395,47	0,00	1.269,86
1.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	0,03	61,00							61,03
1.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
1.4	Kitas	813,36						395,47		1.208,83
2	Trumpalaikis finansinis turtas	0,00								0,00
2.1	Nuosavybės vertybiniai popieriai	0,00								0,00
2.2	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai									
2.3	Finansinis turtas iš išvestinės finansinės priemonės									
2.4	Kitas									
3	**Iš viso**	**813,39**	**61,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**395,47**	**0,00**	**1.269,86**

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

IKI IŠPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUTEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Įsigyta (įsigijimo savikaina)	Parduota (balansine verte pardavimo momentu)	Perkelta į (iš) kitą finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Ilgalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos	1.462,85	63,60	0,00	-10,28	2,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.518,22
1.1	Suteiktos paskolos	33,45			-10,28	2,05						25,21
1.2	Obligacijos											
1.3	Vekseliai											
1.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
1.5	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	1.429,40	63,60									1.493,00
2	Trumpalaikis finansinis turtas ir suteiktos paskolos*	162,66	0,00	0,00	-53,31	0,00	0,00	-67,10	0,00	0,34	0,00	42,58
2.1	Suteiktos paskolos	4,47			10,28			-10,51		0,34		4,58
2.2	Obligacijos											
2.3	Vekseliai											
2.4	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai											
2.5	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai	158,19			-63,60			-56,59				38,00
3	**Iš viso**	**1.625,52**	**63,60**	**0,00**	**-63,60**	**2,05**	**0,00**	**-67,10**	**0,00**	**0,34**	**0,00**	**1.560,80**

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų einamųjų metų dalis.
** Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
Abejotinas gautinų pagrindinių nuomos įmokų sumas ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:			

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai, kurie buvo pripažinti pajamomis per ataskaitinį laikotarpį:		

Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos	0,00	0,00
4.1	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	**Iš viso**	**0,00**	**0,00**

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Bendra neapibrėžtųjų nuomos mokesčių suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio pajamomis:		

Pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	159,81	106,89
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai	0,11	0,00
2.3	Kiti pastatai	15,31	0,00
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	106,89	106,89
2.7	Transporto priemonės	0,00	0,00
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	0,00	0,00
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	37,50	0,00
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
3.3	Biologinis turtas		
4	Atsargos		0,00
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		0,00
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	**Iš viso**	**159,81**	**106,89**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS

Eil. Nr.	**Laikotarpis**	**Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną**
1	**2**	**3**
1	Per vienerius metus	0,14
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	0,70
3	Po penkerių metų	1,00
4	**Iš viso**	**1,84**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

Biologinis turtas pagal paskirtį skirstomas:

Eil. Nr.	**Biologinio turto paskirtis ir įvertinimo metodas**	**Balansinė vertė**	
		Ataskaitinis laikotarpis	**Praėjęs ataskaitinis laikotarpis**
1	**2**	**3**	**4**
1	Naudojamo žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinimo metodas		
1.1	Tikrąja verte		
1.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina		
1.3	Patvirtintomis normatyvinėmis kainomis		
1.4	Verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytomis taisyklėmis (metodika)		
1.5	Simboline vieno euro verte		
1.6	Kita		
2	Naudojamo ne žemės ūkio veikloje biologinio turto įvertinimo metodas	0,01	
2.1	Tikrąja verte		
2.2	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina		
2.3	Patvirtintomis normatyvinėmis kainomis		
2.4	Verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytomis taisyklėmis (metodika)		
2.5	Simboline vieno euro verte	0,01	
2.6	Kita		
3	**Iš viso**	**0,01**	

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRĄJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Įsigijimo				
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
2.4	Gauto nemokamai			X	
2.5	Pergrupavimo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo				
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*		0,01		0,01
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		0,01		0,01

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRĄJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA ARBA NORMATYVINĖMIS KAINOMIS, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		15,35		15,35
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	0,74	0,00	0,74
2.1	Prieauglio			X	
2.2	Įsigijimo				
2.3	Gauto nemokamai		0,74	X	0,74
2.4	Pergrupavimo				
2.5	Nuvertėjimo atstatymo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-0,20	0,00	-0,20
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo			X	
3.3	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.4	Nurašymo		-0,20		-0,20
3.5	Nuvertėjimo				
3.6	Pergrupavimo				
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		15,89		15,89

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta
-2147435012
2018-05-31 17:43:14

Materialusis ir biologinis turtas, kuris buvo skirtas parduoti per ataskaitinį laikotarpį:

Eil. Nr.	Turto grupė iki perkėlimo į atsargas	Pelnas arba nuostolis iš turto pardavimo	Sprendimo parduoti data	Sprendimo parduoti priežastis
1	2	3	4	5
	Kiti pastatai	-21,45		
	Transporto priemonės	-14,32		
	Iš viso	**-35,77**	**X**	**X**

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖ PAGAL GRUPES

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	-0,13	0,16
2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	591,65	1.013,66
3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys	-0,03	-0,03
4	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	1,94	2,68
5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	199,72	269,45
6	**Iš viso**	**793,16**	**1.285,92**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

VALSTYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIŲ, SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMŲ ATSARGŲ BALANSINĖ VERTĖ LAIKOTARPIO PABAIGOJE*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0,08						0,08
2	Valstybei nuosavybės teise priklausančių, savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								

* Pildo tik savivaldybės administracija.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	208,67	1.669,46
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	48,49	1.340,81
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	0,00	0,00
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	2,58	4,09
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	2,53	10,92
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	114,74	291,46
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	40,33	22,19
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	-2,54	-7,79
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	206,13	1.661,67

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+.1.3+1.4+1.5+1.6)	9.462,60	6.791,66	10,40	9.687,08	7.281,43	5,62
1.1	Gautinos finansavimo sumos	1,81	1,82		4,42	0,38	
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	1.836,99	1.841,15	0,00	1.378,30	1.382,47	
1.2.1	Gautini mokesčiai	1.839,69	1.841,15		1.381,01	1.382,47	
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	-2,71			-2,71		
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	2.655,09	935,03	10,39	2.146,81	611,34	5,62
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	1.428,51			1.221,34	0,16	
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,06			0,71		
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1.225,38	935,03	10,39	894,78	611,18	5,62
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	0,51					
1.3.5	Kitos	0,63			29,97		
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	65,79	3,25		75,59	2,06	
1.5	Sukauptos gautinos sumos	4.474,22	3.939,73		5.780,20	5.216,92	
1.5.1	Iš biudžeto	2.860,10	2.986,31		2.981,56	3.134,23	
1.5.2	Kitos	1.614,12	953,41		2.798,63	2.082,69	
1.6	Kitos gautinos sumos	428,70	70,68	0,01	301,78	68,27	
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-1.157,34			-1.065,43		
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	8.305,26	6.791,66	10,40	8.621,65	7.281,43	5,62

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRĄŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	**Suteiktų paskolų**	**43,21**	**29,80**
1.1	Per vienus metus*	10,32	4,58
1.2	Nuo vienų iki penkerių metų	24,77	18,62
1.3	Po penkerių metų	8,12	6,59
2	**Kitų ilgalaikių gautinų sumų**	**346,13**	**340,60**
2.1	Per vienus metus*	17,29	17,29
2.2	Nuo vienų iki penkerių metų	328,84	323,31
2.3	Po penkerių metų		
3	**Iš viso**	**389,34**	**370,39**

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį			Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos)	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžintos	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	**Iš valstybės biudžeto**	**37.401,54**	**51.978,19**	**18,57**	**-119,39**	**-0,05**	**-48.944,82**	**-1.106,18**	**-280,70**	**25,57**		**38.972,73**
1.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	35.021,35	2.326,21	3.632,20	-1,28	-0,05	-4.149,91	-6,70	0,00			36.821,82
1.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	2.380,19	49.651,98	-3.613,63	-118,11		-44.794,91	-1.099,48	-280,70	25,57		2.150,91
2	**Iš savivaldybės biudžeto**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**
2.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	**Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų**	**41.963,85**	**1.436,02**	**112,00**	**-0,20**		**-2.839,75**	**-417,66**	**0,00**	**-0,19**		**40.254,06**
3.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	41.659,48	435,13	57,60	0,00		-2.302,20	-244,44	0,00			39.605,56
3.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	304,37	1.000,89	54,40	-0,20		-537,56	-173,22	0,00	-0,19		648,50
4	**Iš kitų šaltinių**	**15.692,12**	**9.598,32**	**-699,57**	**-40,00**	**-0,01**	**-1.410,80**	**-0,38**		**0,17**		**23.139,86**
4.1	Nepiniginiam turtui įsigyti	9.730,53	8.896,37	-455,96	-40,00	-0,01	-771,53					17.359,41
4.2	Kitoms išlaidoms kompensuoti	5.961,58	701,95	-243,61			-639,27	-0,38		0,17		5.780,45
5	**Iš viso finansavimo sumų**	**95.057,51**	**63.012,52**	**-569,00**	**-159,59**	**-0,06**	**-53.195,37**	**-1.524,22**	**-280,70**	**25,56**	**0,00**	**102.366,65**

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pripažinta fondo finansavimo pajamomis.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P13 Finansiniai įsipareigojimai

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį		kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūlanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	6.874,14	1.803,13	-2.470,26						6.207,00
1.1	Išleistos obligacijos									
1.2	Išleisti iždo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos	6.874,14	1.803,13	-2.470,26						6.207,00
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2.549,30		2.470,26			-2.520,84			2.498,72
2.1	Išleistos obligacijos									
2.2	Išleisti iždo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos	2.549,30		2.470,26			-2.520,84			2.498,72
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Kiti įsipareigojimai	482,31		0,00			-102,47			379,84
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	379,96		-126,73						253,23
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	102,35		126,73			-102,47			126,61
4	**Iš viso**	**9.905,74**	**1.803,13**	**0,00**			**-2.623,32**			**9.085,56**

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS PASKUTINĘ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieni metai	287,69	287,69
2	Nuo vienų iki dvejų metų		
3	Nuo dvejų iki trejų metų		
4	Nuo trejų iki ketverių metų	6.155,75	6.155,75
5	Nuo ketverių iki penkerių metų	1.803,13	1.803,13
6	Ilgesnis kaip penkeri metai	459,15	459,15
7	**Iš viso**	**8.705,72**	**8.705,72**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Beprocentinės paskolos	Paskolos su fiksuota palūkanų norma	Paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1	Per vienus metus		46	2.452
1.1	Trumpalaikės paskolos			
1.2	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis		46	2.452
2	Nuo vienų iki penkerių metų			5.807
3	Po penkerių metų			400
4	**Iš viso paskolų (1+2+3)**		46	8.659

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

Finansinė nuoma

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	**Iš viso**		

Finansinės būklės ataskaitoje parodytos neapibrėžtųjų nuomos mokesčių sumos:

Eil. Nr.	Nustatymo pagrindas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
	Iš viso		

Ateityje mokėtinos pagrindinių nuomos įmokų sumos pagal sudarytas sublizingo sutartis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	**Iš viso**		

Veiklos nuoma

Pagal pasirašytas subnuomos sutartis ateityje mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Per vienerius metus (suma)		
2	Nuo vienerių iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	**Iš viso**		

Nuomos įmokų pripažintų laikotarpio sąnaudomis ir subnuomos įmokų pripažintų laikotarpio pajamomis sumos:

Eil. Nr.	Laikotarpis	Paskutinė ataskaitinių metų diena	Paskutinė praėjusių ataskaitinių metų diena
1	2	3	4
1	Pagrindinės nuomos įmokos (sąnaudos)	-29,05	-10,98
2	Neapibrėžtieji nuomos mokesčiai (sąnaudos)		
3	Gautos įmokos pagal subnuomos sutartis (suma) (pajamos)		

Panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	1,68	1,04
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	1,22	1,01
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai	0,02	0,02
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas	0,44	
2	Ilgalaikis materialusis turtas	33.381,41	22.215,82
2.1	Žemė	32.017,56	21.357,03
2.2	Gyvenamieji pastatai	0,00	0,00
2.3	Kiti pastatai	0,12	2,94
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai	0,00	0,00
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai	205,85	175,86
2.7	Transporto priemonės	633,71	633,71
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga	53,09	40,86
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	471,09	5,42
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	15,64	14,12
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	15,64	14,12
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	**Iš viso**	**33.398,73**	**22.230,97**

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas	Galimybė pratęsti panaudos laikotarpį
1	2	3	4

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

ILGALAIKĖS FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis		
2	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai		
3	**Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso**	**0,00**	

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos darbuotojams	0,00						0,00
2	Žalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų įsipareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamą turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui	17,82		0,39				18,21
9	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti							
10	Santaupoms atkurti							
11	Kita*	580,88				-47,38		533,50
12	**Iš viso atidėjinių**	**598,70**		**0,39**		**-47,38**		**551,71**

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	533,50	533,50
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	533,50	533,50
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vienų iki penkerių metų	18,21	18,21
3	Po penkerių metų		
4	**Atidėjinių suma, iš viso**	**551,71**	**551,71**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P16 Suteiktos garantijos dėl paskolų

SUTEIKTOS GARANTIJOS DĖL PASKOLŲ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Ataskaitiniai metai				Kiti konsolidavimo pokyčiai	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Suteikta paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Grąžinta paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį	Įsipareigojimai dėl suteiktų valstybės (savivaldybės) garantijų, kurie priskiriami prie tiesioginės valstybės (savivaldybės) skolos per ataskaitinį laikotarpį	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka (+/-)		
1	2	3	4	5	6	7=9-3-4+5+6	8	9
I	Suteiktos valstybės garantijos dėl vidaus paskolų							
1	Valdžios sektorius							
1.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
1.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
2	Finansų įstaigos							
2.1	Bankai							
2.2	Nebankinės finansų įstaigos							
3	Nefinansų įstaigos							
II	Suteiktos valstybės garantijos dėl užsienio paskolų							
4	Valdžios sektorius							
4.1	Vietos valdžia (savivaldybės)							
4.2	Valstybės socialinės apsaugos fondai							
5	Finansų įstaigos							
5.1	Bankai							
5.2	Nebankinės finansų įstaigos							
6	Nefinansų įstaigos							
III	Suteiktos valstybės garantijos dėl tarptautinių finansų institucijų išduotų paskolų ir garantijų							
IV	Suteikta valstybės garantijų dėl paskolų, iš viso (I+II+III)							
V	Suteiktos savivaldybės garantijos dėl vidaus ir užsienio paskolų	142,98						142,98
VI	Suteiktos valstybės ir savivaldybės garantijos dėl paskolų, iš viso (IV+V)	142,98						142,98

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P17 Trumpalaikės mokėtinos sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	15,86	15,86		0,56	0,56	
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	446,03	439,96		502,36	480,64	
3	Tiekėjams mokėtinos sumos	1.118,86	2,66	572,41	1.144,75	3,06	454,58
4	Sukauptos mokėtinos sumos	4.628,43	2.435,06	58,08	4.509,37	2.446,76	37,13
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	-15,92	0,00		-15,69	0,00	
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	4.512,11	2.431,01	58,08	4.312,86	2.443,53	37,13
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos	127,23	0,00		102,25	0,00	
4.4	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	5,01	4,04		109,96	3,23	
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	478,47	6,93		257,61	5,67	
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai	5,09	5,09		1,86	1,86	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	305,75			136,64		
5.3	Kitos mokėtinos sumos	167,64	1,85		119,12	3,81	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+	6.687,65	2.900,47	630,49	6.414,65	2.936,68	491,72

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P19 Mokesčių pajamos

MOKESČIŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ MOKESTĮ GRYNĄJA VERTE

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Pajamų ir pelno mokesčių iš viso**	**47.563,41**	**42.612,00**
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	47.563,41	42.612,00
1.2	Pelno mokestis		
1.3	Socialinis mokestis		
2	**Turto mokesčių iš viso**	**3.981,41**	**3.621,17**
2.1	Žemės mokestis	370,07	331,10
2.2	Paveldimo turto mokestis	89,56	56,55
2.3	Nekilnojamojo turto mokestis	3.521,78	3.233,52
3	**Prekių ir paslaugų mokesčių iš viso**		
3.1	Pridėtinės vertės mokestis		
3.2	Akcizai		
3.3	Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą		
3.4	Cukraus sektoriaus mokesčiai		
3.5	Loterijų ir azartinių lošimų mokestis		
4	**Tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių iš viso**		
4.1	Muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus PVM ir akcizus		
4.2	Eksporto mokesčiai		
4.3	Kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai		
5	**Kitų mokesčių iš viso**	**241,82**	**80,29**
5.1	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	108,58	57,70
5.2	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
5.3	Mokestis už aplinkos teršimą	133,25	22,58
5.4	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
5.5	Kiti mokesčiai		
6	**Mokesčių pajamų iš viso**	**51.786,64**	**46.313,46**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių:		

	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Sveikatos priežiūros įstaigų, kurios yra viešojo sektoriaus subjektai, suteiktų virš sutartinių paslaugų, viršijančių teritorinės ligonių kasos ir sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų sutartyse nustatytas paslaugų apimtis, vertė:	73,32	

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**23.292,71**	**21.509,60**
1.1	Pajamos iš rinkliavų	3.347,88	3.186,07
1.2	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3	Suteiktų paslaugų pajamos**	18.680,55	17.262,91
1.4	Kitos	1.264,29	1.060,62
2	**Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**0,00**	**0,00**
3	**Pagrindinės veiklos kitos pajamos**	**23.292,71**	**21.509,60**

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.
** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE *

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	**Kitos veiklos pajamos**	**1.475,07**	**1.471,24**
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	35,54	29,10
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	31,33	234,67
1.3	Pajamos iš administracinių baudų	7,29	12,47
1.4	Nuomos pajamos	1.380,11	924,78
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	13,94	13,80
1.6	Kitos	6,85	256,42
2	**Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos**	**0,00**	**0,00**
3	**Kitos veiklos sąnaudos**	**-154,52**	**-88,93**
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-54,52	-18,96
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-28,30	-187,40
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-0,90	-1,50
3.4	Paslaugų sąnaudos	-9,77	-15,10
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-10,11	-10,57
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-50,92	144,60
4	**Kitos veiklos rezultatas**	**1.320,55**	**1.382,31**

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.
** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1.327,85	905,38
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	90,99	106,25
1.3	Palūkanų pajamos	9,77	18,96
1.4	Dividendai	778,04	779,28
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	449,10	1,11
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-0,04	-0,22
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-110,50	-166,70
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-0,03	-0,02
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-2,91	-3,03
2.3	Palūkanų sąnaudos	-60,64	-163,64
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-46,92	
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	1.217,36	738,68

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	18.007,58	17.447,20
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	**Iš viso**	**18.007,58**	**17.447,20**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P25 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad reikės padengti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, yra maža:

Eil. Nr.	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupė	Neapibrėžtojo įsipareigojimo pobūdis	Suma, kuri gali būti reikalinga neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti	Su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybė	Padengimo laiko neapibrėžtumo požymiai
1	2	3	4	5	6
	Iš viso	X		X	X

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

P27 Informacija apie kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus

VALSTYBĖS AR SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ*
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	1.767,63	1.750,72
I	Nematerialusis turtas	0,00	0,00
II	Materialusis turtas	1.767,63	1.750,72
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	363,02	193,18
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	84,85	31,42
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	45,55	26,39
IV	Kitas trumpalaikis turtas		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	232,61	135,38
	Iš viso turto:	2.130,65	1.943,91
D	Nuosavas kapitalas	1.190,29	1.201,40
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	336,86	336,86
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	912,59	912,59
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		9,24
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-59,16	-57,29
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-16,99	-107,65
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-42,16	50,36
E	Dotacijos ir subsidijos	516,49	434,63
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	423,87	307,87
I	Po vienų metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	189,11	195,00
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	234,76	112,87
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	**2.130,65**	**1.943,91**

* Teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	936,45	953,28
I	Nematerialusis turtas	0,00	0,01
II	Materialusis turtas	935,20	952,02
III	Finansinis turtas	1,25	1,25
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	69,11	78,29
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	0,56	17,17
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	36,41	27,87
IV	Kitas trumpalaikis turtas		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	32,14	33,25
	Iš viso turto:	**1.005,56**	**1.031,57**
D	Nuosavas kapitalas	398,97	399,34
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	774,53	784,99
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-375,56	-385,66
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-4,33	-38,28
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-371,23	-347,38
E	Dotacijos ir subsidijos	400,62	414,88
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	205,96	217,36
I	Po vienų metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	57,41	57,45
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	148,55	159,92
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	**1.005,56**	**1.031,57**

Patvirtinta
ID -2147435012
D/L 2018-05-31 17:43:14

KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas	146.427,07	146.795,49
I	Nematerialusis turtas	219,21	118,66
II	Materialusis turtas	145.977,29	146.676,83
III	Finansinis turtas	230,57	
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	19.336,71	18.346,41
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	2.821,02	2.865,54
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	6.368,46	6.421,29
IV	Kitas trumpalaikis turtas	370,50	59,53
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.776,73	9.000,05
	Iš viso turto:	**165.763,78**	**165.141,90**
D	Nuosavas kapitalas	92.029,43	88.367,08
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	85.163,25	81.486,57
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	311,00	
IV	Rezervai	4.011,68	3.145,14
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	2.543,50	3.735,37
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	3.317,28	4.058,24
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-773,78	-322,86
E	Dotacijos ir subsidijos	56.473,73	56.787,02
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	17.260,63	19.987,81
I	Po vienų metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	10.142,46	11.814,07
II	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	7.118,17	8.173,74
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	**165.763,78**	**165.141,90**

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2017 METUS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Šiaulių miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė) yra viešasis juridinis asmuo, turintis herbinį antspaudą ir sąskaitų bankuose. Savivaldybės kodas – 111109429. Menamas grupės kodas – M11. Savivaldybės veiklos sritis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Buveinės adresas – Vasario 16-osios g. 62, LT-76295, Šiauliai. Savivaldybės atliekamos funkcijos apibrėžtos Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ir kitais norminiais teisės aktais. Veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla (kodas 75.11.20).

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos 2017 metų savivaldybės veiklai, nebuvo.

Savivaldybės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) parengtas sukonsolidavus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), kurių sąrašas pateiktas finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 patvirtintoje 2017 m. konsolidavimo schemoje. 2017 metais likviduotų įstaigų nebuvo. 2017 m. spalio 2 d. iš viešosios įstaigos reorganizuotas į biudžetinę įstaigą Šiaulių turizmo informacijos centras. Šiaulių sutrikusios klausos vaikų ugdymo centras pakeitė pavadinimą į Šiaulių lopšelis darželis „Drugelis“.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos 100 įstaigų savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d.

2017 metais savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai buvo 6026 darbuotojai.

1 lentelė. Šiaulių miesto savivaldybės VSS įtraukti į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
1	Didždvario gimnazija	Vilniaus g. 188
2	Juliaus Janonio gimnazija	Tilžės g. 137
3	„Romuvos" gimnazija	Dainų g. 7
4	„Saulėtekio" gimnazija	Lieporių g. 2
5	Lieporių gimnazija	V. Grinkevičiaus g. 22
6	Stasio Šalkauskio gimnazija	St. Šalkauskio g. 3
7	Simono Daukanto gimnazija	Simono Daukanto g. 71
8	Sporto gimnazija	Vilniaus g. 297
9	Suaugusiųjų mokykla	Žemaitės g. 83A
10	„Santarvės" gimnazija	Vytauto g. 113
11	Dainų progimnazija	Dainų g. 45
12	Gegužių progimnazija	Dariaus ir Girėno g. 22
13	Gytarių progimnazija	Korsako g. 10
14	Jovaro progimnazija	Vytauto g. 132
15	„Juventos" progimnazija	P. Višinskio g. 16
16	Vinco Kudirkos progimnazija	Dvaro g. 129
17	Medelyno progimnazija	Birutės g. 40

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
18	Ragainės progimnazija	Tilžės g. 85
19	Rasos progimnazija	Tiesos g. 1
20	Rėkyvos progimnazija	Poilsio g. 1
21	Romuvos progimnazija	Dainų g. 13
22	Salduvės progimnazija	K. Kalinausko g. 19
23	„Sandoros" progimnazija	K. Korsako g. 8
24	Zoknių progimnazija	Radviliškio g. 66
25	Normundo Valterio jaunimo mokykla	Pabalių g. 53
26	Centro pradinė mokykla	A. Mickevičiaus g. 9
27	„Saulės" pradinė mokykla	Dainų g. 15
28	L/D „Drugelis“	Vilniaus g. 123A
29	Specialiojo ugdymo centras	Dainų g. 96
30	Petro Avižonio regos centras	Papilės g. 3
31	Šiaulių logopedinė mokykla	Vytauto g. 235
32	„Ringuvos" specialioji mokykla	Žaliūkių g. 76
33	Sanatorinė mokykla	K. Kalinausko g. 17
34	L/D „Auksinis raktelis"	Radviliškio g. 86
35	L/D „Ąžuoliukas"	Rūdės g. 6
36	L/D „Bangelė"	Pirties g.8
37	L/D „Berželis"	Lydos g. 4
38	L/D „Coliukė"	Spindulio g. 7
39	L/D „Dainelė"	Dainų g. 28
40	L/D „Eglutė"	K. Korsako g. 6A
41	L/D „Ežerėlis"	Ežero g. 70
42	L/D „Gintarėlis"	Saulės takas 5
43	L/D „Gluosnis"	J. Janonio g. 5
44	L/D „Klevelis"	Miglovaros g. 26
45	L/D „Kregždutė"	P. Cvirkos g. 60
46	L/D „Kūlverstukas"	Krymo g. 3
47	Logopedinis lopšelis darželis	Lieporių g. 4
48	L/D „Pasaka"	Statybininkų g. 7
49	L/D „Pupų pėdas"	Dainų g. 88
50	L/D „Pušelė"	Z. Gėlės g. 6
51	L/D „Rugiagėlė"	Dainų g. 31
52	L/D „Salduvė"	Vilniaus g. 38 D
53	L/D „Saulutė"	Vytauto g. 57
54	L/D „Sigutė"	J. Basanavičiaus g. 92
55	L/D „Trys nykštukai"	Tilžės g. 41
56	L/D „Varpelis"	Šviesos takas 30
57	L/D „Voveraitė"	Saulės takas 7
58	L/D „Žiburėlis"	Darbininkų g. 30
59	L/D „Žibutė"	Ežero g. 6A

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
60	L/D „Žilvitis"	Marijampolės g. 8
61	L/D „Žiogelis"	Dainų g. 11
62	L/D „Žirniukas"	M. Valančiaus g. 31A
63	Dainavimo mokykla „Dagilėlis"	Vytauto g. 113
64	Dailės mokykla	Gumbinės g. 18
65	Jaunųjų gamtininkų centras	Žuvininkų g. 18
66	Jaunųjų technikų centras	Gumbinės g. 18
67	Jaunųjų turistų centras	Rygos g. 36
68	Moksleivių namai	Aušros alėja 52
69	I-oji muzikos mokykla	Trakų g. 39
70	Šiaulių Dainų muzikos mokykla	Dainų g. 26
71	Švietimo centras	Pakalnės g. 6A
72	Šiaulių miesto pedagoginė psichologinė tarnyba	Pakalnės g. 6A
73	Dailės galerija	Vilniaus g. 245
74	Kultūros centras	Aušros alėja 31
75	Koncertinė įstaiga „Saulė"	Tilžės g. 140
76	Kultūros centras „Laiptų galerija"	Žemaitės g. 83
77	Savivaldybės viešoji biblioteka	K. Korsako g. 10
78	Sporto mokykla „Dubysa"	Gumbinės g. 18
79	Sporto mokykla „Atžalynas"	Ežero g. 70
80	Teniso mokykla	Gardino g. 8
81	Lengvosios atletikos ir sveikatingumo centras	S. Daukanto g. 25
82	Sporto mokykla „Klevas"	Pumpučių g. 19
83	Plaukimo mokykla „Delfinas"	Ežero g. 11A
84	Šiaulių futbolo akademija	S. Daukanto g. 23
85	Šiaulių municipalinė aplinkos tyrimų laboratorija	Gegužių g. 94
86	Socialinių paslaugų centras	Tilžės g. 63 B
87	Savivaldybės globos namai	Energetikų g. 20A
88	Savivaldybės vaikų globos namai	K. Korsako g. 61
89	Visuomenės sveikatos biuras	Varpo g. 9
90	Sutrikusio vystymosi kūdikių namai	Vilniaus g. 303
91	Kontrolės ir audito tarnyba	Vasario 16-osios g. 62
92	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	Vasario 16-osios g. 62
93	Šiaulių turizmo informacijos centras	Vilniaus g. 213
	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
94	VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras	Pramonės g. 15A
95	VšĮ Greitosios medicinos pagalbos centras	Vytauto g. 101
96	VšĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centras	Aido g. 18
97	VšĮ Šiaulių centro poliklinika	Vytauto g. 101
98	VšĮ Ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras	Vilniaus g. 125
99	VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija	Dainų g. 33
	Administruojami išteklių fondai	

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas
100	Šiaulių miesto savivaldybės iždas	Vasario 16-osios g. 62

Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų valdomų akcijų dalis yra 100 proc.: – VŠĮ „Šiaulių reabilitacijos centras, VŠĮ „Greitosios medicinos pagalbos centras, VŠĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centras, VŠĮ Šiaulių centro poliklinika, VŠĮ Ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras. Viešosios įstaigos Šiaulių universiteto gimnazijos valdomų akcijų dalis 66,66 proc.

2 lentelė. Šiaulių miesto savivaldybės kontroliuojami, asocijuoti ir kiti subjektai.

	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	Valdomų akcijų dalis (dalininko įnašų) dalis procentais	Buveinės adresas
1	VšĮ Verslo inkubatorius	100,00	Aušros alėja 64
2	VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra	69,13	Vilniaus g. 100
	Valstybės ir savivaldybių įmonės		
3	Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas		Lakūnų g. 4
	Kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės		
4	AB „Šiaulių energija“	95,30	Pramonės g. 10
5	UAB „Šiaulių vandenys“	100,00	Vytauto g. 103
6	UAB „Šiaulių gatvių apšvietimas“	100,00	Stadiono g. 2
7	UAB „Pabalių turgus“	100,00	Serbentų g. 92
8	UAB „Žiburio knygynas“	100,00	Vilniaus g. 213
9	UAB „Saulės dominija“	100,00	Aušros alėja 53
10	UAB „Busturas“	100,00	Šarūno g. 2
	Asocijuotieji subjektai		
11	VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras	37,00	Lukšio g. 8
12	UAB Toksika	0,31	Aukštrakių km. Šiaulių raj.
	Kiti subjektai		
13	Šiaulių krepšinio akademija Saulė		Pramonės g. 13
14	VšĮ futbolo akademija „Šiauliai“		S. Daukanto g. 23

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje (toliau - KFAR) įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Savivaldybės 2017 metų KFAR aiškinamojo rašto pastabose pateikta informacija parengta remiantis pavaldžių VSS 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastabose pateikta informacija bei papildomai elektroniniu paštu pateiktais paaiškinimais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Savivaldybės KFAR už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių VSS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašiems sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri neviršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto – 283,84 tūkst. Eur.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį, konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) ir teikiamas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai finansų ministro nustatytais terminais.

Finansinių ataskaitų valiuta

Nuo 2015 metų finansinėse ataskaitose pateikti duomenys buvo išreikšti eurais. Šiame konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami tūkstančiais eurų su dviem ženklais po kablelio. Sąskaitų likučiai perskaičiuoti vadovaujantis 28-asis VSAFAS „Euro įvedimas“ 8 punktu.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 13-ajame apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nematerialusis turtas“, o nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Turto nuvertėjimas“, nustatyta tvarka.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po pirkto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y., kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatomas atsižvelgiant į sutartis ar kitus sandorius, neturi būti ilgesnis už šių sandorių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui taikomi patvirtinti nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika parengta vadovaujantis 12-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“, o ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai bei taisyklės – 22-ajame VSAFAS nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal Šiaulių miesto savivaldybės tarybos patvirtintus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai priskiriami kitos veiklos rezultatams.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų Kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Jei viešojo sektoriaus subjektas, siekdamas įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Atliktų žemės gerinimo darbų, tokių kaip žemės sklypo melioravimo darbai, akmenų rinkimas, šienavimas, ir panašios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

Savivaldybės VSS nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoja vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu T-139 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais.

Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos politika nustatyta 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

Biologinis turtas registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turto vienetas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas taip:

1) įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;

2) simboline vieno euro verte, jei neturima nustatytų taisyklių (metodikos) ir įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta.

Pelnas arba nuostoliai, susiję su biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimu, rodomi ataskaitinio laikotarpio, per kurį yra nustatyti, veiklos rezultatų ataskaitoje.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Grynoji realizavimo vertė nenustatinėjama, kai atsargas ketinama sunaudoti per šį metinį laikotarpį.

Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas konkrečių kainų arba FIFO įkainojimo metodą. Atsargų įkainojimo metodo pasirinkimas priklauso nuo atsargų pobūdžio.

Sudarant finansines ataskaitas, atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus.

Kai atsargos parduodamos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1) ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
2) po vienų metų gautinos sumos;
3) kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

1) per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
2) pinigai ir pinigų ekvivalentai;
3) kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijos į kitus subjektus, priklausomai nuo to, kiek procentų turima balsavimo teisių, skirstomos:

1) investicijos į kontroliuojamuosius subjektus;
2) investicijos į asocijuotuosius subjektus;
3) paprastosios investicijos.

Investicijos į kontroliuojamuosius, asocijuotuosius ir kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos savikainos metodu (įsigijimo savikaina), o vėliau bei parodomos finansinėse ataskaitose savikainos ar nuosavybės metodu. Investicijų apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose metodai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Investicijų apskaitos metodai ir pateikimas finansinėse ataskaitose:

Subjektas	**Šiaulių miesto savivaldybei priklausantis balsų skaičius visuotiniame dalininkų (akcininkų) susirinkime**	**Pateikimas finansinėse ataskaitose**	
		Atskirose finansinėse ataskaitose	**Konsoliduotose finansinėse ataskaitose**
Biudžetinės įstaigos	Pavaldi biudžetinė įstaiga	Įsigijimo savikaina, prilyginta 0 €	Konsoliduojama
Viešosios įstaigos, kurios priskiriamos viešojo sektoriaus subjektams	Kontroliuojama įstaiga arba bendrai kontroliuojama įstaiga	Savikainos metodu	Konsoliduojama
Viešosios įstaigos, kurios nepriskiriamos viešojo sektoriaus subjektams	< 20%	Savikainos metodu	Savikainos metodu
	20-50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
	> 50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
Akcinės bendrovės, uždarosios akcinės bendrovės	< 20%	Tikrąja verte (17-asis VSAFAS)	Tikrąja verte (17-asis VSAFAS)
	20-50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
	> 50%	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu
Savivaldybės įmonės	Kontroliuojama įmonė	Nuosavybės metodu	Nuosavybės metodu

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Mažumos dalis

Į savivaldybės konsoliduotąsias ataskaitas įtraukta jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalis, priklausanti dalininkams, kurie nėra savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodoma kaip mažumos dalis

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikės gautinos sumos parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansinėse ataskaitose trumpalaikės gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai maža.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – savivaldybės iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos kai užtikrinama, kad tenkinamos visos finansuotojo nustatytos sąlygos finansavimui gauti ir kai yra gauta įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1) finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2) finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, apskaitoje sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Kai iš savo uždirbtų pajamų finansuojamas kitas viešojo sektoriaus subjektas arba ne viešojo sektoriaus subjektas, apskaitoje užregistruojamos finansavimo sąnaudas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti vadovaujantis 17-ajame VSAFAS, 18-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 19-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nustatyta tvarka.

Įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

a. ilgalaikiai atidėjiniai;
b. ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;
c. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

2) trumpalaikiai atidėjiniai;
3) ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
4) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
5) mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos;
6) mokėtinos sumos į biudžetus, fondus;
7) mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
8) kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami ir registruojami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

1) ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

2) trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina, išskyrus atvejus, kai 17 VSAFAS numato išimtis dėl amortizuotos savikainos skaičiavimo arba amortizuotos savikainos pokytis yra nereikšmingas, t.y. kai pokytis nesudaro 10 proc. įsigijimo savikainos vertės.

Atidėjiniai

Atidėjiniu laikomas įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje turima dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamas pasižadėjimas, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tiktai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Nuoma

Registruojant apskaitoje nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui. Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos apsprendžia) bent viena iš šių sąlygų:

1) nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

2) nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

3) nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

4) nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

5) nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik nuomininkas.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje).

Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Jei parduotas turtas po pardavimo yra išsinuomojamas pagal atgalinės finansinės nuomos sutartį, pelnas, gautas pardavus turtą, tą laikotarpį, kurį turtas buvo parduotas, nepripažįstamas. Savivaldybės administracija pelną, gautą pardavus turtą, registruoja apskaitoje kaip būsimųjų laikotarpių pajamas ir nudėvi per likusį atgalinės finansinės nuomos būdu įsigyto turto naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažindama nusidėvėjimo sąnaudas. Atgalinės finansinės nuomos sutarties ekonominė prasmė prilyginama paskolai, užtikrintai įkeitimu, kai finansinės nuomos paslaugos teikėjas skolina finansinės nuomos paslaugos gavėjui pinigus, kaip užstatą naudodamas nupirktą ir išnuomotą turtą.

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias ūkines operacijas, panaudojant detalizuojančius požymius nurodoma, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio, kuriuo įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Jeigu mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą bei su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas sudaro: palūkanų pajamos, dividendų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutų kurso įtaka.

Dividendų pajamos pripažįstamos Savivaldybės iždo pajamomis, kai įmonės, kurių akcijų turi savivaldybės administracija, paskelbia dividendus, kurie teisės aktų nustatyta tvarka turi būti pervesti į savivaldybės biudžetą. Jeigu iždas negauna informacijos apie paskelbtus dividendus, dividendų pajamos pripažįstamos pagal gautas dividendų įplaukas.

Palūkanų pajamomis pripažįstamos palūkanos, gaunamos už bankuose laikomus indėlius ir lėšų likutį einamojoje sąskaitoje ir kt.

Pajamomis laikoma tik Savivaldybės administracijos gaunama ekonominė nauda. Savivaldybės iždo pajamomis pripažįstamos:

1) asignavimų valdytojų surinktos pajamos, jei asignavimų valdytojas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į savivaldybės biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais;

2) asignavimų valdytojų uždirbtos pajamos, kurias jie teisės aktų nustatyta tvarka turi neatlygintinai pervesti į savivaldybės biudžetą.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra gaunama ekonominė nauda. Jei Savivaldybės administracija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojant pajamas kartu registruojamos į biudžetą pervestinos sumos.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaita vedama vadovaujantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“ nurodytais principais, metodais ir taisyklėmis. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarte „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje perskaičiuojami pagal Buhalterinės apskaitos įstatyme numatytą tvarką.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS, 17-ajame VSAFAS ir 22-ajame VSAFAS.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turo nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniam laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS.

Savivaldybės administracija nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto balanso sąskaitose, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Savivaldybės administracijai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra žinoma, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Grynasis turtas

Finansinių metų pradžioje praėjusių metų perviršis ar deficitas, užregistruotas sąskaitoje 3110001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)“ , pripažįstamas ankstesnių metų perviršiu ar deficitu ir perkeliamas į 3110002 sąskaitą „ Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)“, o nuosavybės metodo įtaka užregistruota sąskaitoje 3120001 „Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka“ pripažįstama ankstesnių metų

nuosavybės metodo įtaka ir perkeliama į 3120002 sąskaitą „Sukaupta ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka“.

Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitinių įvykių apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie VSS finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra laikomi koreguojančiais įvykiais ir atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pavyzdžiui, dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Segmentai“.

Apskaita tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – veiklos dalys, apimančios vienarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal vykdomas valstybės funkcijas, programas ir valstybės biudžetų išlaidų ekonomines klasifikacijas.

Segmentai išskiriame pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

1) bendrųjų valstybės paslaugų;
2) gynybos;
3) viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
4) ekonomikos;
5) aplinkos apsaugos;
6) būsto ir komunalinio ūkio;
7) sveikatos apsaugos;
8) poilsio, kultūros ir religijos;
9) švietimo;
10) socialinės apsaugos.

Turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaita tvarkoma pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, priskiriami prie didžiausią veiklos dalį sudarančio segmento.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7-ajame VSAFAS nustatytais principais.

VSS pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigų finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. 2017 m. gegužės 31 d. Šiaulių miesto savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. A-796 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ buvo patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarka. Apskaitos politikos keitimas pradedamas taikyti ją pakeitus, siekiant tinkamiau parodyti įstaigų finansinę būklę, veiklos rezultatus ar pinigų srautus. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

III. PASTABOS

1. Nematerialusis turtas (NT), pastaba Nr. P03. Informacija apie NT balansinės vertės pasikeitimą pateikta šio aiškinamojo rašto priede Nr. P3.

Didžiąją dalį turimo NT sudaro kitas nematerialusis turtas – 354,77 tūkst. Eur.

Programinė įranga ir jos licencijos – 89,19 tūkst. Eur.

Išankstiniai mokėjimai už NT – 1,15 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje NT likutinė vertė lyginant su 2016 metais sumažėjo 36,66 tūkst. Eur. Nurašyta programinės įrangos ir jų licencijų už 2,97 tūkst. Eur, kurių įsigijimo vertė – 24,91 tūkst. Eur, amortizacija – 21,94 tūkst. Eur. Nurašyta kito nebetinkamo naudoti NT kurio likutinė vertė 0,00 tūkst. Eur, įsigijimo vertė – 47,39 tūkst. Eur, amortizacija – 47,39 tūkst. Eur. Priskaičiuota amortizacijos – 245,51 tūkst. Eur. Pirktas NT – 302,04 tūkst. Eur: Programinė įranga ir jos licencijos – 87,98 tūkst. Eur, kitas nematerialusis turtas – 212,90 tūkst. Eur, išankstiniai mokėjimai už NT – 1,15 tūkst. Eur. Pergrupuota į kitas turto grupes – 16,90 tūkst. Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (IMT), pastaba Nr. P04. Informacija apie IMT balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto priede Nr. P4.

IMT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 156138,76 tūkst. Eur. IMT likutinė vertė, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu, laikotarpiu padidėjo – 16185,99 tūkst. Eur. Didžiąją turto dalį sudaro pastatai – 71014,92 tūkst. Eur ir infrastruktūros ir kiti statiniai – 48522,67 tūkst. Eur. Žemės vertė padidėjo 1648,97 tūkst. Eur dėl tikrosios vertės pasikeitimo.

Pastatų vertė padidėjo 2480,08 tūkst. Eur. Paskaičiuotas pastatų nusidėvėjimas – 1065,44 tūkst. Eur. Nurašyta pastatų už 172,7 tūkst. Eur. Pastatų nuvertėjimas – 50,84 tūkst. Eur. Pirkta pastatų už 1341,22 tūkst. Eur. Neatlygintinai gautų pastatų nebuvo. Nupirkta butų už 439,74 tūkst. Eur. Dėl VSS atliktų pastatų statybos ir renovacijos, remonto darbų padidinta pastatų vertė. Savivaldybės administracija perkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į pastatų sąskaitą turto už 1090,9 tūkst. Eur, į kitas turto grupes – 84,58 tūkst. Eur. Kiti VSS perkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų grupę – 985,02 tūkst. Eur: Lopšelis-darželis „Bangelė“ – 32,02 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Pušelė“ – 24,23 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Coliukė“ – 33,75 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Salduvė“ – 90,04 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Gluosnis“ – 66,23 tūkst. Eur, Šiaulių specialiojo ugdymo centras – 86,87 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Berželis“ – 55,16 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Žiogelis“ – 84,65 tūkst. Eur, Lopšelis-darželis „Eglutė“ – 93,81 tūkst. Eur, Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija – 291,68 tūkst. Eur, Šiaulių sanatorinė mokykla – 413,01 tūkst. Eur, Šiaulių sporto gimnazija – 19,66 tūkst. Eur.

Infrastruktūros ir kitų statinių vertė padidėjo 7981,31 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijos perkelta iš nebaigtos statybos sąskaitos į infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą –

6026,27 tūkst. Eur, iš jų: suremontuotos Dvaro g. – 1106,47 tūkst. Eur, Gegužių g. – 438,38 tūkst. Eur, Architektų g. – 1175,85 tūkst. Eur ir kitos gatvės – 304,65 tūkst. Eur, atlikta gatvių apšvietimo, lietaus nuotekų tinklų ir kitų statinių remonto darbų už 1205,51 tūkst. Eur ir kt. Pergrupuota į kitas turto grupes – 2842,35 tūkst. Eur. Kiti VSS pergrupavo į infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą – 91,48 tūkst. Eur. Pirkta už 719,73 tūkst. Eur. Nemokamai gauta turto už 8555,64 tūkst. Eur: iš Kūno kultūros ir sporto departamento – 28,16 tūkst. Eur, vidutinėmis rinkos kainomis įvertintos gatvės ir lietaus nuotekų tinklai ir įtraukti į apskaitą – 8516,18 tūkst. Eur ir kt. Paskaičiuotas nusidėvėjimas – 4559,67 tūkst. Eur. Nurašyti nugriauti statiniai už 9,79 tūkst. Eur

Nekilnojamų kultūros vertybių likutinė vertė padidėjo 24,27 tūkst. Eur. Įsigyta už 14,80 tūkst. Eur. Pergrupuota iš kitų turto grupių – 9,47 tūkst. Eur.

Mašinų ir įrengimų vertė padidėjo 334,42 tūkst. Eur. Įsigyta turto už 678,67 tūkst. Eur, nemokamai gauta – 0,96 tūkst. Eur, nurašyta – 7,61 tūkst. Eur, pergrupuota iš kitų turto grupių už 83,81 tūkst. Eur, į kitas turto grupes – 8,40 tūkst. Eur. Paskaičiuotas nusidėvėjimas – 413,01 tūkst. Eur.

Transporto priemonių vertė padidėjo 144,55 tūkst. Eur, įsigyta už 229,21 tūkst. Eur. Nurašyta ir parduota turto likutinė vertė – 0,00 tūkst. Eur (parduoto ir nurašyto turto įsigijimo vertė 18,63 tūkst. Eur., nusidėvėjimas – 18,63 tūkst. Eur) Apskaičiuotas nusidėvėjimas per 2017 m. – 84,66 tūkst. Eur.

Baldų ir biuro įrangos balansinė vertė per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 256,99 tūkst. Eur. Pirkto ir neatlygintinai gauto turto vertė – 663,53 tūkst. Eur, priskaičiuota nusidėvėjimo – 438,58 tūkst. Eur, nurašyta turto už 10,26 tūkst. Eur (nurašyto turto įsigijimo vertė 361,11 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 350,85 tūkst. Eur). Pergrupuota iš kitų turto grupių už 42,31 tūkst. Eur.

Kitas ilgalaikis turtas padidėjo 360,26 tūkst. Eur. Nurašyta turto už 15,71 tūkst. Eur. (nurašyto turto įsigijimo vertė – 150,52 tūkst. Eur, nusidėvėjimas – 134,81 tūkst. Eur). Priskaičiuotas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas – 390,58 tūkst. Eur. Neatlygintinai gauta turto – 3,25 tūkst. Eur, pirkta turto – 651,44 tūkst. Eur. Pergrupuota iš kitų turto grupių – 111,86 tūkst. Eur

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė padidėjo 2962,52 tūkst. Eur. Pirkta statybos darbų už 9662,03 Eur. Dėl baigtų statybų pergrupuota į kitas turto grupes (pastatus, infrastruktūros ir kitus statinius) už 5725,17 tūkst. Eur, iš kurių reikšmingos sumos: Savivaldybės administracijos atlikti Gegužių g. esminio pagerinimo darbai – 438,38 tūkst. Eur, Architektų g. asfalto dangos remontas – 1175,85 tūkst. Eur, Dvaro g. rekonstrukcija – 1106,47 tūkst. Eur, Lygumų g., Pramonės g., Joniškėlio g., Papievių g., Rėžių g. remonto darbai – 304,65 tūkst. Eur, Talkšos prieigų apšvietimas – 54,00 tūkst. Eur, D.Poškos g., Rėkyvos g., Traktorininkų g., Žalgirio g., Signatarų alėjos, Žalumynų g., Darželio g., Tulpių g., Rožių g., Vilniaus g., ir kt. apšvietimas – 437,43 tūkst. Eur, Dvaro g. apšvietimo tinklai – 126,16 tūkst. Eur, įrengta segmentinė tvora Ginkūnų kapinėse – 17,00 tūkst. Eur, Reabilitacijos centre Pramonės g. 15A įrengtos aikštelės – 83,38 tūkst. Eur, Ginkūnų civilinių kapų praplėtimas – 45,28 tūkst. Eur, įrengta Dvaro g. lietaus nuotekų trasa – 442,18 tūkst. Eur. Sanatorinės mokyklos lifto įrengimas – 70,71 tūkst. Eur, baseino ir dušo remontas – 342,30 tūkst. Eur, Juliaus Janonio gimnazijos pastato remontas – 291,68 tūkst. Eur, Šiaulių lopšelio darželio „Eglutė“ pastato remontas – 93,81 tūkst. Eur, Šiaulių sanatorinio lopšelio – darželio „Pušelė“ pastato apšiltinimas – 24,23 tūkst. Eur. Šiaulių specialiojo ugdymo centro pastato remontas – 86,87 tūkst. Eur. Iš nematerialiojo turto grupės pergrupuota į Nebaigtos statybos turto grupę – 16,9 tūkst. Eur (Sporto mokyklos „Atžalynas“ Rėkyvos ežero pakrantės įrengimo projektas). Nurašyta į sąnaudas nebaigtos statybos už 904,37 tūkst. Eur (tai rekonstruojant Dvaro g., sukauptos išlaidos, patirtos rekonstruojant vandentiekio trasą ir nuotekų tinklus, priklausančius UAB „Šiaulių vandenys“). Savivaldybės administracijos pradėtų kaupimų naujų objektų statyboms ir remontui, iš kurių reikšmingos sumos dėl pradėtų naujų objektų: Šiaulių sporto gimnazijos (Vilniaus g. 297, Šiauliai) modernizavimas – 2935,09 tūkst. Eur, Šiaulių specialiojo ugdymo centro pastato remontas – 790,72 tūkst. Eur, fekalinė kanalizacija į Šiaulių oro uostą – 343,91 tūkst. Eur, Logistikos centro intermodalinio terminalo 3 etapas – 427,47 tūkst., sporto paskirties pastato Gardino g. 14 statybos darbai – 415,05 tūkst. Eur, Tilžės g. kapitalinis remontas – 422,12 tūkst. Eur, Daušiškių kapinių įrengimas – 262,71 tūkst. Eur, Dubijos g. remontas – 216,74

tūkst. Eur, Sprudeikos g. įrengimas – 309,50 tūkst. Eur, Žiemgalių g. rekonstrukcija – 199,18 tūkst. Eur, kitų gatvių (Dainų g., Daumanto g., A.Mickevičiaus g., Aukštabalio g., Aviacijos g., Bijotės g., Ežero g., J.Basanavičiaus g., Kalniškių g., Lyros g., Lizdeikos g., P.Cvirkos g., P.Motiekaičio g., Pakruojo g., Panevėžio g., Pietinis aplinkkelis, Pramonės g., Pročiūnų g., Sodo g., Strazdelio g., Traidenio g, Traktoristų g., Trakų g., Vairo g., Veiverių g., Žibuoklių g., Žiemgalių g., Vytauto g. ir kt.) remonto ir rekonstravimo darbai – 1401,72 tūkst. Eur, kita nebaigta statyba – 1603,47 tūkst. Eur.

Apskaičiuotas IMT turto nusidėvėjimas per 2017 m. – 6951,93 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo suma sudarė 94309,16 tūkst. Eur. IMT buvo pergrupuotas – perkeltas iš vienos turto grupės į kitą, siekiant patikslinti turto priskyrimą atskiroms turto grupėms.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo 1636,45 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4514,54 tūkst. Eur.

3. Ilgalaikis finansinis turtas, pastabos Nr. P05, P06. Kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskirtų prie VSS, jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti šio aiškinamojo rašto priede Nr. P27.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiąją dalį sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotus subjektus – 93255,63 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiais metais padidėjo 4137,60 tūkst. Eur. Reikšmingiausi pasikeitimai: UAB „Šiaulių vandenys“ padidintas įstatinis kapitalas 1014,8 tūkst. Eur (35041 vnt. paprastųjų nematerialiųjų vardinių akcijų); VšĮ „Šiaulių verslo inkubatorius“ padidintas dalininko įnašas 18,50 tūkst. Eur. Reorganizuotas VšĮ Šiaulių turizmo informacijos centras, nurašyta investicija – 28,96 tūkst. Eur. Investicija į kitus subjektus: įsteigta VšĮ futbolo akademija „Šiauliai“ dalininko kapitalas – 61,00 tūkst. Eur. Iš viso per 2017 m. dėl nuosavybės metodo įtakos investicijų vertė padidėjo 3777,65 tūkst. Eur.

Po vienerių metų gautinas sumas – 348,52 tūkst. Eur sudaro: savivaldybės administracijos iš Privatizavimo fondo perimtos ilgalaikės paskolos, išduotos iki 2024/2025 metų Basanavičiaus g. 74 gyventojams butų statybai pabaigti, paskolų vertė – 32,89 tūkst. Eur, amortizacija – 7,67 tūkst. Eur; iš valstybės biudžeto gautinos sumos piniginei kompensacijai mokėti dėl atkurtų religinės bendruomenės nuosavybės teisių į pastatą, gautinų sumų vertė – 23,75 tūkst. Eur, amortizacija –5,53 tūkst. Eur; gautinos sumos pagal dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą grąžintinam darbo užmokesčiui (kartu su gyventojų pajamų mokesčiu) bei socialinio draudimo įmokoms – 253,23 tūkst. Eur (Savivaldybės administracija ir Kontrolės ir audito tarnyba); grąžintinos finansavimo sumos, kurias Savivaldybės įmonė Šiaulių oro uostas 2015 metais panaudojo ne pagal sutartyje numatytą paskirtį – 51,86 tūkst. Eur.

Ilgalaikiai terminuotieji indėliai – 1493,00 tūkst. Eur sudaro Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijos gautos 2016 metais tikslinės lėšos (parama) p. K.Butkaus iš Australijos, skirtos ugdymo modernizavimo ir stipendijų fondams. Sudarytos ilgalaikės terminuotos sutartys.

Kitą ilgalaikį finansinį turtą – 1393,22 tūkst. Eur sudaro: parduoti laikomas finansinis turtas – 1208,83 tūkst. Eur, kuris per 2017 m. padidėjo 395,47 tūkst. Eur dėl tikrosios vertės pokyčio. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą padidėjo ir sudaro 184,39 tūkst. Eur (tai projekto „Šiaulių miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemos inventorizavimas, infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra“).

4. Biologinis turtas, pastaba Nr. P07. Biologinį turtą sudaro Šiaulių jaunųjų gamtininkų centro turimi žirgai, egzotiniai gyvūnai ir augalai – 15,89 tūkst. Eur ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos simboline verte įvertinti parkai ir skverai – 0,01 tūkst. Eur.

5. Atsargos, pastaba Nr. P08. Informacija apie atsargų vertę pagal grupes pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P8.

Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigai – 793,16 tūkst. Eur. Didžiąją atsargų dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius – 591,65 tūkst. Eur ir ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti – 199,72 tūkst. Eur.

6. Išankstiniai apmokėjimai, pastaba Nr. P09. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P9.

Lyginant 2017 m. su 2016 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 1455,54 tūkst. Eur arba 87,6 proc. Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 48,49 tūkst. Eur ir ateinančių laikotarpių sąnaudos ne VSS pavedimams vykdyti – 114,74 tūkst. Eur.

7. Per vienerius metus gautinos sumos, pastaba P10. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P10.

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos – 21,87 tūkst. Eur sudaro savivaldybės administracijos iš Privatizavimo fondo perimtos suteiktos beprocentinės ilgalaikės paskolos dalies einamųjų metų likutis įvertinus nuvertėjimą.

Didžiąją dalį gautinų mokesčių – 1839,69 tūkst. Eur sudaro: į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos banko sąskaitą įplaukusio gyventojų pajamų mokesčio suma – 1838,35 tūkst. Eur, kuri iki 2017-12-31 liko nepervesta savivaldybei.

Sukauptas gautinas finansavimo sumas – 4474,22 tūkst. Eur sudaro gautinos sumos pagal VSS subjektų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų iš Valstybės biudžeto, mokesčių pajamų ir kitos gautinos sumos.

Kitos gautinos sumos – 428,70 tūkst. Eur sudaro vietinės rinkliavos, gautini delspinigiai, VSS mokesčių permokos ir Šiaulių miesto savivaldybės viešosios bibliotekos vykdomo projekto „Novatoriškų bibliotekų sprendimų skirtingoms kartoms plėtra pasienio regione“, neįvertinus nuvertėjimo.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 21326,01 tūkst. Eur.

Pinigų likutį iždo sąskaitose – 15364,88 tūkst. Eur sudaro: Europos sąjungos lėšos – 337,26 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 14295,53 tūkst. Eur, skolintų lėšų likutis – 72,41 tūkst. Eur, asignavimų valdytojams negrąžintos pajamos už atsitiktines paslaugas ir įmokos už išlaikymą švietimo ir kitose įstaigose – 659,68 tūkst. Eur.

VSS lėšų likučius bankų sąskaitose – 5961,13 tūkst. Eur sudaro: Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija – 2718,15 tūkst. Eur (tarptautinio projekto, paramos, K.Butkaus ugdymo modernizavimo fondo, K.Butkaus stipendijų fondo lėšos), Savivaldybės administracija – 500,35 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių reabilitacijos centras – 264,70 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių greitosios medicinos pagalbos stotis – 364,35 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių centro poliklinika – 344,73 tūkst. Eur, VšĮ Dainų pirminės sveikatos priežiūros centras – 234,66 tūkst. Eur, VšĮ Šiaulių ilgalaikio gydymo ir geriatrijos centras – 327,49 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės socialinių paslaugų centras – 133,92 tūkst. Eur, Šiaulių Didždvario gimnazija – 79,39 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės globos namai – 47,27 tūkst. Eur, Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centras – 125,67 tūkst. Eur, Šiaulių Romuvos gimnazija – 63,67 tūkst. Eur, Šiaulių Romuvos progimnazija – 73,25 tūkst. Eur, Šiaulių Kultūros centras – 47,85 tūkst. Eur, ir kitų VSS sąskaitų likučiai – 635,68 tūkst. Eur.

9. Finansavimo sumos, pastaba Nr. P12. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį, jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P12.

Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 38972,73 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 40254,06 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių – 23139,86 tūkst. Eur. Iš viso finansavimo sumų – 102366,65 tūkst. Eur.

Finansavimo sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose likučio nėra. Visos sumos eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose.

10. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, pastabos Nr. P13, P14. Informacija apie finansinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P13. Informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P14.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (gautos paskolos) sudarė 6207,00 tūkst. Eur.

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 253,23 tūkst. Eur, kuriuos sudaro: pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2018-2020 metais grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (Savivaldybės administracija ir Kontrolės ir audito tarnyba).

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 2625,33 tūkst. Eur, kuriuos sudaro: Savivaldybės negrąžintos paskolos – 2498,72 tūkst. Eur bei pagal dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio dalies grąžinimo įstatymą 2018 metais grąžintinas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – 126,61 tūkst. Eur.

11. Ilgalaikiai atidėjiniai, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai, pastaba Nr. P15.

Ilgalaikius atidėjinius ataskaitinio laikotarpio pabaigai 18,21 tūkst. Eur sudaro kompensacija LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamą turtą atkūrimui (Šiaulių Evangelikų liuteronų religinei bendrijai už pastatą Šiauliuose, Tilžės g. 270, kuri bus išmokama po ketverių metų).

Trumpalaikius atidėjinius – 533,50 tūkst. Eur sudaro teisinės išlaidos 2018 metais tęsiamoms ir pradėtoms byloms, kurios gali sąlygoti tolimesnius ginčus, už kurias gali tekti mokėti.

12. Suteiktos garantijos dėl paskolų. Informacija apie suteiktas garantijas dėl paskolų pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. **P16**.

Suteiktų garantijų dėl paskolų likutį – 142,98 tūkst. Eur sudaro suteikta garantija dėl paskolos SĮ Šiaulių oro uostas.

13. Trumpalaikės mokėtinos sumos, pastaba Nr. P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P17.

Tiekėjams mokėtinos sumos – 1118,86 tūkst. Eur, t. y. 25,89 tūkst. Eur mažiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį.

Sukauptas mokėtinas sumas – 4628,43 tūkst. Eur sudaro: sukauptos atostoginių sąnaudos su įmokomis socialiniam draudimui – 4512,11 tūkst. Eur, kitos sukauptos sąnaudos – 127,23 tūkst. Eur ir kitos sukauptos mokėtinos sumos – 5,01 tūkst. Eur.

Kitus trumpalaikius įsipareigojimus – 478,47 tūkst. Eur.

14. Grynasis turtas, pastaba Nr. P18. Informacija apie grynojo turto pokyčius pateikta „Grynojo turto pokyčių ataskaitoje“.

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas metų pabaigoje sudarė 164412,37 tūkst. Eur arba 57,92 proc. nuo bendros turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Didžiąją grynojo turto dalį sudaro tikrosios vertės rezervai 5511,72 tūkst. Eur, kiti rezervai 115,85 tūkst. Eur. Tikrosios vertės rezervas padidėjo 1648,97 tūkst. Eur dėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuoto žemės tikrosios vertės padidėjimo. Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 18863,78 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka parodo

investicijos į ne VSS vertės pokytį ir lygi savivaldybei tenkančių kontroliuojamų ne VSS nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą.

Į savivaldybės grynąjį turtą įtrauktas sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką 2017 m. pabaigai sudarė 139921,02 tūkst. Eur. Sukaupto perviršio ar deficito padidėjimą įtakojo grynasis ataskaitinio laikotarpio perviršis ir klaidų taisymai.

15. Mažumos dalis. 2016 m. vasario 2 d. LR finansų ministro įsakymu Nr. 1K-47 pakeistas ir išdėstytas nauja redakcija 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“. Šio standarto 15.2 punktas numato, kad konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose turi būti rodoma viešojo sektoriaus subjektų grupei nepriklausanti grynojo turto dalis ir ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriskirtais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis arba deficitas), t. y. mažumos dalis, net jei ji yra neigiama. Mažumos dalis lygi viešojo sektoriaus subjekto, kurios kontroliuojamas mažiau nei 100 % grynajam turtui, padaugintam iš mažumai priklausančio procento. Einamųjų metų mažumos dalis ataskaitinio laikotarpio pabaigai – -384,63 tūkst. Eur.

15. Mokesčių pajamos, pastaba Nr. P19. Palyginamoji informacija apie mokesčių pajamas pateikiama grafike Nr. 1.

Grafikas Nr. 1

Mokesčių pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 51786,64 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu 5473,18 tūkst. Eur arba 11,82 proc. didesnės. Didžiąją dalį mokesčių pajamų sudaro gyventojų pajamų mokestis – 47563,41 tūkst. Eur.

16. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, pastaba Nr. P21. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P21.

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro 23292,71 tūkst. Eur. tai pajamos iš rinkliavų, suteiktų paslaugų pajamos ir kitos.

17. Pagrindinės veiklos sąnaudos pateikiamos pagal segmentus P2. Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas pagal segmentus pateikta grafike Nr. 2.

Grafikas Nr. 2

Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Didžiąją dalį sąnaudų sudaro Švietimo sąnaudos – 54960,45 tūkst. Eur arba 45,59 proc. visų sąnaudų. Socialinės apsaugos sąnaudos – 23409,33 tūkst. Eur arba 19,42 proc. visų sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudų padidėjo 10327,61 tūkst. Eur arba 9,37 proc.

18. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos, pastaba Nr. P23.

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P23.

19. Finansinės rizikos valdymas, pastaba Nr. P24.

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta aiškinamojo rašto priede Nr. P24.

20. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka, pastaba Nr. P1.

Apskaitos klaidos 2017 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose. Didžiąją įtaką klaidų taisymui turėjo finansavimo sumų eliminavimas ir VSS klaidų taisymai.

Administracijos direktorius Antanas Bartulis

Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėja Daiva Kerutienė