

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS  
 2018-05-18 Nr. 617-20  
 (data)

Patvirtina  
 ID: -2147435668  
 D/L: 2018-03-14 15:41:00

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Pateiktimo vertina ir tikslumas:	
			Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I	Nematerialusis turtas	P03	3 991,75	6 220,73
1.1	Pjėtos darbai		334,80	587,70
1.2	Programinė įranga ir jos licencijos		334,80	587,70
1.3	Kitas nematerialusis turtas			
1.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
1.5	Prestizas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	640,27	1 111,45
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mšišinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		640,27	1 111,45
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	3 016,68	4 521,58
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		5 791,96	4 017,78
I	Atsargos		0,00	0,00
1.1	Strateginės ir meliejiškos atsargos			
1.2	Medžiagos, žaliavos ir tikrasis inventoriuz		0,00	0,00
1.3	Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarys			
1.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
1.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	154,80	128,13
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	5 637,16	3 889,65
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sulauktos gautinos sumos		5 637,16	3 889,65
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
<b>IŠ VISO TURTO</b>			9 783,71	10 238,51

(tesinys kitame puslapyje)

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

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>1,129,87</b>	<b>1,827,28</b>
II	IS valstybės biudžeto		284,38	567,90
III	IS savivaldybės biudžeto		845,29	1,259,38
IV	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
V	IS kitų šaltinių			
<b>E</b>	<b>ISPAREIGOJIMAI</b>		<b>8,653,84</b>	<b>8,411,23</b>
I.1	Išlaikiniai išpareigojimai		3 016,68	4 521,58
I.2	Išlaikiniai finansiniai išpareigojimai			
I.3	Išlaikiniai ardejiniai			
II	Trumpalaikiniai išpareigojimai		3 016,68	4 521,58
III	Kiti išlaikiniai išpareigojimai		5 637,16	3 889,65
II.1	Išlaikinių ardejinimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiniai ardejiniai	P13, P14	1 508,35	1 205,52
II.2	Išlaikinių išpareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiniai finansiniai išpareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokėtinai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	200,03	195,86
II.10	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	3 928,78	2 488,27
II.12	Kiti trumpalaikiniai išpareigojimai			
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas pervyris ar deficitas			
IV.1	Einančių metų pervyris ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesniųjų metų pervyris ar deficitas		0,00	0,00
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		9 783,71	10 238,51

Kontrolė  
 R. Z. Viskelienė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojatus administracijos vadovas)

(parašas)  
  
 (paršas)

(vntariai) (buhalteris)  
 Vyr. buhalterė  
 Edita Kamarauskienė

(vardas ir pavardė)  
 (vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTŲ POKYČIŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS  
 2018-03-19 Nr. B1-X-21  
 (data)

Pateiktimo vieta ir tikslumas: **eurais**

Pavartojimas  
 ID: -2147435668  
 D/L: 2018-03-14 15:41:00

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastaba Nr.	Tenkia kontroliuojamajam subjektui					Iš viso	Mazumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perivis ar nuosavybės metodo įtaka		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpriejusio laikotarpio paskutinę dieną								
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X			X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X		X				
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo pildėjimo (sumažėjimo) sumos				X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perivis ar deficitas		X		X			0,00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X		X				
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų pildėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X			X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X		X				
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo pildėjimo (sumažėjimo) sumos				X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perivis ar deficitas		X		X			0,00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną							0,00	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Kontrolės ir audito tarnybos  
 kontrolierė

R.Z. Viškelienė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareių pavadinimas)

Kontrolės ir audito tarnybos

(vntausisasis buhalteris / buhalteris) / iešau tvirtinantis

Edita Kamarauskienė

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS  
2018-03-19 Nr. 415-1-22  
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	Praėjus ataskaitinis laikotarpis		Iš viso
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	
I		3	4	5	6	7	8	9
A	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>							
I.1	Iplaukos		67 960,24	0,00	67 960,24	53 842,16	0,00	53 842,16
I.1.1	Finansavimo sumos išnuomos ir atsargoms:		67 960,24	0,00	67 960,24	53 842,16	0,00	53 842,16
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		969,00	0,00	969,00			
I.1.3	Iš savivaldybės biudžeto		66 991,24	0,00	66 991,24	53 842,16	0,00	53 842,16
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Iš suteiktas paslaugas iš parkelių							
I.5	Iš suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II	Pervestos lėšos							
II.1	I valstybės biudžeta							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybės ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-67 960,24	0,00	-67 960,24	-53 842,16	0,00	-53 842,16
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-63 851,13	0,00	-63 851,13	-49 953,08	0,00	-49 953,08
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-634,71	0,00	-634,71	-584,36	0,00	-584,36
III.3	Komandiruočių		-365,00	0,00	-365,00	-288,50	0,00	-288,50
III.4	Transporto		-423,02	0,00	-423,02	-379,79	0,00	-379,79
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-1 489,48	0,00	-1 489,48	-1 190,50	0,00	-1 190,50
III.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo							
III.7	Asarų įsigijimo		-500,28	0,00	-500,28	-770,39	0,00	-770,39
III.8	Socialinių įmokų							
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo							
III.11	Sumokėtos palūkanos		-696,62	0,00	-696,62	-675,54	0,00	-675,54
III.12	Kitos išmokos							

(tesinys kitame puslapyje)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Svepatiniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis				Paeigos ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>								
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas								
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdėlimas								
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas								
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdėlimas								
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas								
VI	Gauti dividendai								
VII	Kiti investicines veiklas pinigų srautai								
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>								
I	Įplaukos iš gautų paskolų								
II	Gautų paskolų grąžinimas								
III	Finansines nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas								
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turto įsigyti								
IV.1	Iš valstybės biudžeto								
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto								
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų								
IV.4	Iš kitų šaltinių								
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turto įsigyti								
VI	Gauti dalininko įnašai								
VII	Kiti finansines veiklas pinigų srautai								
<b>D</b>	<b>VALYTOS KUBISŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTIIŲ</b>								
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) ir gautas turto perdėlimas		0,00		0,00		0,00		
II	Pinigų ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje								

IV.2. Viskėliene

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)  
 (vardas ir pavardė)

(vrtiausisis hūnaltėris (hūnaltėris))  
 (vardas ir pavardė)  
 Kaimaranskienė

(vrtėjė) (vardas ir pavardė)  
 (vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS  
 2018-05-19 Nr. 6 FA-23  
 (data)

Pasirašė: ID: -214/435668  
 2018-03-14 15:41:00

eil. Nr.	Stripsiniai	Pasabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pradės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PALAMOS</b>		70 405,16	54 942,29
I	FINANSAVIMO PALAMOS		70 405,16	54 942,29
I.1	Iš valstybės biudžeto		348,18	1 187,42
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		70 056,98	53 754,87
I.3	Iš ESF, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PALAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PALAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestimu, l. biudžeta pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS</b>	P02	-70 405,16	-54 942,29
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-65 567,80	-49 841,29
II	NUŠILDEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-724,08	-751,08
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-534,67	-588,76
IV	KOMANDIRUOJIMŲ		-365,00	-288,50
V	TRANSPORTO		-457,48	-456,64
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-1 489,48	-1 286,09
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATŠARŲ SAVIKAINA		-500,28	-930,33
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-766,37	-799,60
XIV	KITOS			
C	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		0,00	0,00
D	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAI</b>			
I	KITOS VEIKLOS PALAMOS			
II	PERVESTINOS ĮBRUŽĖTA KITOS VEIKLOS PALAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS			
E	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI</b>			
F	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
G	<b>PELNO MOKĖSIS</b>			
H	<b>GRYNASIS PERYKŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		0,00	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	<b>GRYNASIS PERYKŠIS AR DEFICITAS</b>		0,00	0,00
K	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAM SUBJEKTUI			
L	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Kontrolės ir audito tarnybos  
 kontrolė  
**R.Z. Viškelienė**  
 (vėšėnio sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojamas administracijos vadovas)

Kontrolės ir audito tarnybos  
 vyriausiasis buhalteris (buhalteris)  
**Edita Kamarauskienė**  
 (vėšėnio sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojamas administracijos vadovas)

(parasas)  
  
 (parasas)  


**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS  
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. kovo 19 d.  
Panevėžys

## I. BENDROJI INFORMACIJA

Panevėžio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau - Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos steigėjas – Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Steigėjo adresas - Vasario 16-osios g. Nr. 27, 35185, Panevėžys.

Tarnybos buveinės adresas: Vasario 16-osios g. Nr. 27, 35185, Panevėžys.

Įstaiga – Panevėžio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba pirmą kartą įregistruota Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre 1997 m. liepos 7 d.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-246 “Dėl Panevėžio rajono savivaldybės kontrolės tarnybos pavadinimo pakeitimo ir savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo” pakeistas įstaigos pavadinimas – Panevėžio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ir patvirtinti nauji nuostatai.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 3 d. sprendimu Nr. T-283 “Dėl Panevėžio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo” dar kartą pakeisti nuostatai, įteisinant Tarnybos, kaip juridinio asmens galimybę tvarkyti savo buhalterinę apskaitą. Šią funkciją atlieka vyr. buhalterė, vadovaujantis VSAFAS standartais.

Tarnyba neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.

Tarnyba yra viešasis juridinis asmuo – biudžetinė įstaiga, kodas 288633840, išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto. Savivaldybės taryba savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį.

Tarnyba turi dokumentų blankus, savo anspaudą, sąskaitas bankuose ir nėra PVM mokėtoja. Tarnybos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Tarnybos veikla neterminuota. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla.

Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierė Regina Zita Viškelienė. Buhalterinę apskaitą tvarko vyr. buhalterė Edita Kamarauskienė. Tarnyboje ataskaitinio laikotarpio pradžioje dirbo 4 darbuotojai: savivaldybės kontrolierė ir 2 vyriausieji specialistai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo savivaldybės kontrolierė ir 2 vyriausieji specialistai, 1 vyr. buhalterė.

## II. APSKAITOS POLITIKA

**1. Finansinių ataskaitų forma:** finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS taikomus biudžetinei įstaigai.

**2. Finansinių ataskaitų valiuta:** finansinės ataskaitos parengtos eurais.

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto 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.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudojimo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. 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.

**4. Ilgalaikis materialusis turtas** Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.



Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. 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) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo įsakymu.

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 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.

**5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai.** Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS ilgalaikis finansinis įsipareigojimas – finansinis įsipareigojimas, kurį privaloma vykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama po vienerių metų gautinos sumos. Šio finansinio įsipareigojimo amortizuota savikaina prilyginama jo įsigijimo savikainai Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama per vienerius metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį) ir pinigai. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos parodomos įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimą. Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu įvertinami įsigijimo savikaina

**6. Atsargos.** Atsargų apskaita tvarkoma vadovaujantis 8-ojo VSAFAS reikalavimais. Pirminio pripažinimo metu atsargos registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas atsargos, kurios bus naudojamos įstaigos veikloje įvertinamos įsigijimo savikaina. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas savikainą, taikomas konkrečių kainų būdas. Atiduotos naudoti medžiagos ir inventoriūs nurašomi iš apskaitos, naudojamas inventoriūs apskaitomos nebalansinėse sąskaitose.

**7. Finansavimo sumos.** Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS nustatytus kriterijus. Finansavimo pajamos pripažįstamos tada kai patiriamos sąnaudos, kurios dengiamos iš finansavimo sumų.

**8. Segmentai.** Įstaigos vykdomos funkcijos priskiriamos bendrųjų valstybės paslaugų segmentui.

**9. Kitos pajamos.** Pajamų apskaita tvarkoma vadovaujantis 10-ojo VSAFAS nuostatomis. Pajamos pripažįstamos taikant kaupimo principą, tada kai jos uždirbamos, nepriklausomai nuo to ar gautas apmokėjimas. Išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami, bet registruojami kaip įsipareigojimai. Įstaiga neturi pagrindinės veiklos kitų pajamų. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos už parduotas atsargas.

**10. Sąnaudos.** Sąnaudos pripažįstamos kaupimo principu tada kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo to ar už jas apmokėta. Sąnaudos pripažįstamos tame ataskaitiniame laikotarpyje kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Išlaidos, kurios susijusios su vėlesnių ataskaitinių laikotarpių pajamų uždirbimu, sąnaudomis nepripažįstamos, o registruojamos kaip ateinančių laikotarpių sąnaudos.

**11. Operacijos užsienio valiuta.** Sandorių užsienio valiuta įstaiga neturi.

**12. Straipsnių tarpusavio užskaitos.** Įstaigos turtas ir įsipareigojimai apskaitomi atskirai. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita daroma tik tada, kai tai numatyta VSAFAS.

**13. Kiti apskaitos principai.** Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga turto nuvertėjimo požymių nenustatinėjo, nes visas turtas įsigytas per pastaruosius metus. Įstaigos ūkinis inventoriūs apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos 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 bei aiškinamajame rašte.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 1. Informacija pagal segmentus (P02) pateikiama 14 psl.

Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai priskiriami bendrųjų valstybės paslaugų segmentui. Sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai - ataskaitinio laikotarpio pinigų ir jų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

#### 2. Nematerialusis turtas (P03)

Nematerialaus turto balansinės vertės pasikeitimas pateikiamas 27-28 psl.

Įstaigos veikloje naudojami 5 vnt. programinės įrangos Microsoft Office už 334,80 Eur.

Nematerialaus turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 1560,47 Eur, apskaičiuota amortizacija 938,95, nurašyta visiškai amortizuoto ir nenaudojamo turto veikloje „Biudžetas Vs“ už 286,72 Eur, likutinė vertė 334,80 Eur.

Nematerialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai nėra.

Prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant nematerialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė nebuvo.

#### 3. Ilgalaikis materialusis turtas (P04)

Ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pasikeitimas pateikiamas 31-32 psl.

2017 metais įstaiga neįsigijo naujo ilgalaikio materialiojo turto.

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje metų pabaigoje buvo nemokamai gautas lazerinis spausdintuvas Richo AP610N, kurio įsigijimo savikaina yra 1011,93 Eur.

Materialaus ilgalaikio turto įsigijimo savikaina metų pradžioje 3867,36 Eur, apskaičiuota amortizacija 3227,09 Eur ir likutinė vertė 640,27 Eur.

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai nėra.

Materialiojo turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nėra.

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, nėra.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, įstaigoje nėra.

Turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

Prielaidų, kuriomis būtų remtasi nustatant ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamasias vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimų, dėl kurių pasikeistų ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė, nebuvo.

#### 4. Ilgalaikis finansinis turtas (P05, P06) pateikiama 35 psl.

Ilgalaikis finansinis turtas metų pabaigoje buvo 3016,68 Eur, kurį sudaro dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažintas darbo užmokesčio gražinimas darbuotojams.

#### 5. Atsargos (P08)

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas 36 psl.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigijo medžiagų ir ūkinio inventoriaus už 500,28 Eur, iš jų buvo įsigyta kanceliarinių prekių už 337,39 Eur, ūkinis inventorių už 162,89 Eur.

Visas ūkinis inventorių atiduotas naudoti tarnybinėms funkcijoms vykdyti, todėl iš apskaitos nurašytas. Tolesnė apskaita vykdoma nebalansinėje sąskaitoje. Medžiagos sunaudotos įstaigos funkcijų vykdymui.

#### 6. Išankstiniai apmokėjimai (P09) pateikiama 37 psl.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje 128,13 Eur. Metų pabaigoje likutis buvo 154,80 Eur, jį sudarė prenumerata 86,00 Eur ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostogų perviršis) 68,80 Eur.

#### 7. Per vienerius metus gautinos sumos (P10)

Informacija apie vienerius metus gautinas sumas pateikta šio paaiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ 38 psl. Per vienerius metus gautinas sumas

ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5637,16 Eur sukauptos gautinos sumos. Tai yra įstaigos kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams už paslaugas ir komunalinius patarnavimus 200,03 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 1508,35 Eur, sukaupti atostoginiai už 2017 m. 3928,78 Eur.

#### **8. Finansavimo sumos (P12)**

Informacija apie įstaigos finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio paaiškinamojo rašto lentelėje 40-42 psl.

Tarnyba ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo finansavimo sumų likučius:

- iš valstybės biudžeto gautos ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimui 284,58 € ir tai atitinka šio turto likutinės vertės sumą;

- iš savivaldybės biudžeto gautos ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimui 690,49 ir tai atitinka šio turto likutinės vertės sumą.

- iš savivaldybės biudžeto gautos atsargų įsigijimui 0,00 €.

- iš savivaldybės biudžeto gautos kitų paslaugų įsigijimui 154,80 € suma atitinka išankstinius mokėjimus tiekėjams ir kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

#### **9. Finansiniai įsipareigojimai (P13)**

Finansiniai įsipareigojimai - viešojo sektoriaus prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai (43 psl.). Įstaiga metų pabaigoje turėjo kitus finansinius įsipareigojimus (grąžintinas darbo užmokestis), kuriuos sudarė: ilgalaikiai 3016,68 Eur ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 1508,35 Eur.

#### **10. Trumpalaikės mokėtinos sumos (P17)**

Trumpalaikius įsipareigojimus (44 psl.) sudarė 4128,81 Eur, Iš jų tiekėjams mokėtinos sumos:

- už ryšių paslaugas – 5,18 Eur;

- transporto išlaikymas – 118,51 Eur

- už komunalinius patarnavimus – 42,06 Eur;

- už kitas paslaugas – 34,28 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė savivaldybės biudžeto lėšos 3928,78 Eur, iš jų:

- sukauptos darbuotojų atostoginių sąnaudos 3011,02 Eur;

- sukauptos socialinio draudimo priskaitymų sąnaudos 917,76 Eur.

#### **11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (P22)** pateikiama 45 psl.

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje dirbo 4 darbuotojai, pabaigoje tarnyboje dirbo 4 darbuotojai.

Ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo dėl pasikeitusių darbuotojų kvalifikacijos ir darbo užmokesčio padidėjimo:

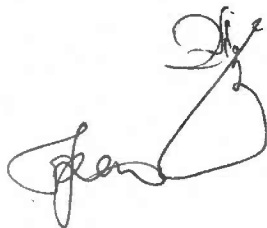
- darbo užmokesčio sąnaudos 50184,38 Eur;

- socialinio draudimo sąnaudos 15383,42 Eur.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Zita Viškelienė

Vyr. buhalterė



Edita Kamarauskienė