

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis

Velžio k., Lietuva

Nepriklausomo auditoriaus išvada dėl
2017 m. gruodžio 31 d.
metinių finansinių ataskaitų rinkinio

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
BALANSAS	5
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA	7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	8

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis dalininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Velžio komunalinis ūkis (toliau - įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia apie įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja,

auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įstaigos negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2018 m. balandžio 11 d.
Vilnius

UAB Nexia JK
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001468
Laisvės pr. 125, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171



VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis
 Įmonės kodas 168967899, Panevėžio r. sav. Velžio k. Nevėžio g. 54, Lietuva
 (Tvirtinimo žyma)

2017 m. gruodžio 31 d. **BALANSAS**

2018 m. kovo 14 d. Nr. I10-169

2017.01.01-2017.12.31 (ataskaitinis laikotarpis)		Eur (finansinių ataskaitų valiuta i jos tikslumo lygis)		
TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	
A. ILGALAIKIS TURTAS		4.933.300	4.998.445	
I. NEMATERIALUSIS TURTAS		613	582	
I.1. Plėtros darbai		481	306	
I.2. Programinė įranga		131	276	
I.4. Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		0	0	
I.5. Kitas nematerialusis turtas		0	0	
II. MATERIALUSIS TURTAS		4.932.688	4.997.863	
II.1. Žemė		3.961	3.961	
II.2. Pastatai ir statiniai		4.218.878	4.363.084	
II.3. Mašinos ir įranga		117.145	68.210	
II.4. Transporto priemonės		60.025	28.805	
II.5. Kitas materialus turtas (pasitikėjimo teise)		468.718	475.000	
II.6. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		14.408	13.941	
II.6.1. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		14.408	13.941	
II.7. Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		49.553	44.864	
III. FINANSINIS TURTAS		0	0	
III.1. Po vienu metų gautinos sumos		0	0	
IV. KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0	
B TRUMPALAIKIS TURTAS		990.595	668.123	
I. ATSARGOS		71.759	88.757	
I.1. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		59.801	70.970	
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		11.958	17.787	
I.3. Nebaigtos vykdyti sutatys		0	0	
II. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		724.911	446.230	
II.1. Pirkėjų skolos		407.666	421.630	
II.2. Įmonių grupės įmonių skolos		0	0	
II.3. Asocijuotųjų įmonių skolos		0	0	
II.4. Kitos gautinos sumos		317.245	24.600	
III. TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		25.271	22.882	
III.1. TRUMPALAIKIS TURTAS		25.271	22.882	
III.2. Kitos investicijos		0	0	
IV. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		168.654	108.441	
C. ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		955	1.814	
TURTO, IŠ VISO:		5.924.851	5.666.568	

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
D. NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D. NUOSAVAS KAPITALAS		1.605.916	1.739.253
I. KAPITALAS		2.590.319	2.590.319
I.1. Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		2.590.319	2.590.319
II. AKCIJŲ PRIEDAI		0	0
III. PERKAINOJIMO REZERVAS		0	0
IV. REZERVAI		0	0
III.1. Kiti rezervai		0	0
V. NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-984.403	-851.066
V.1. Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-133.337	-41.813
V.2. Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-851.066	-809.252
E. FINANSAVIMAS		3.433.947	3.442.271
F. ATIDĖJINIAI		0	0
G. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		884.987	485.043
I. PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		106.079	68.363
I.1. Skoliniai įsipareigojimai		30.045	30.045
I.2. Skolos kredito įstaigoms		11.596	1.004
I.3. Gauti avansai		64.438	37.314
I.4. Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		0	0
II. PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		778.908	416.680
II.1. Skoliniai įsipareigojimai		0	0
II.2. Skolos kredito įstaigoms		48.872	62.902
II.3. Gauti avansai		32.128	11.337
II.4. Skolos tiekėjams		572.528	248.013
II.5. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		71.028	73.152
II.10. Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		54.353	21.276
H. SUKAUPTOS ŠAŪAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		0	0
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ Š VISŪ:		5.924.851	5.666.568

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 Vaidas Virbalas
 (vardas ir pavardė)

 Vyr. finansininko pavaduotoja
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 Audronė Štarolienė
 (vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis
 Įmonės kodas 168967899, Panevėžio r. sav. Velžio k. Nevėžio g. 54, Lietuva
 (Tvirtinimo žyma)

2017 m. gruodžio 31 d. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 2018 m. kovo 14 d. Nr. I10-170

2017.01.01-2017.12.31 (ataskaitinis laikotarpis)		Eur (finansinių ataskaitų valiuta ir jo tikslumo lygis)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PAJAMOS		2.091.457	1.982.974
1	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		1.759.548	1.762.810
2	Finansavimo pajamos		188.313	125.359
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		98.579	89.383
2.2.	Kitos finansavimo pajamos		89.735	35.976
3	Kitos pajamos		143.595	94.805
II.	SĄNAUDOS		2.224.794	2.024.788
1	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina		2.210.178	2.013.740
1.1.	Medžiagų ir žaliavų sąnaudos		127.406	105.658
1.2.	Darbuotojų išlaikymo		798.782	732.744
1.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		172.123	161.968
1.4.	Komunalinės paslaugos (vandens, nuotekų valymo, šildymo		90.527	79.504
1.5.	Ryšių		5.362	4.261
1.6.	Transporto išlaikymo		67.226	49.156
1.7.	Elektros energijos sąnaudos		194.922	205.373
1.8.	Kitos veiklos		1.758	2.143
1.9.	Katilinių kuro (dujos, malkos, anglis ir kt.kuras)		581.735	558.559
1.10.	Mokesčių sąnaudos		44.535	19.816
1.11.	Remontų, aptarnavimo ir tech. patikrų, bandymų sąnaudos		84.071	58.088
1.12.	Kitos sąnaudos (adm., mokesč.surin., banko paslaugos)		41.730	36.470
2	Kitos sąnaudos		14.616	11.048
III	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(133.337)	(41.813)
IV.	PELNO MOKESTIS		0	0
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		(133.337)	(41.813)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (parašas)

 Vaidas Virbalas
 (vardas ir pavardė)

 Vyr. finansininko pavaduotoja
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų pavadinimas)

 Audronė Štarlienė
 (vardas ir pavardė)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis įsteigtas 2002 m. liepos 1 d. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2002-05-30 sprendimu Nr.355.

2003 m. kovo 27 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T-70 nuo 2003-06-02 Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis buvo reorganizuotas, prie jos prijungiant dvi viešąsias įstaigas – Naujamiesčio ir Vaivadų komunalinius ūkius.

2009 m. lapkričio 5 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-257 nuo 2009-12-01 Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis buvo reorganizuotas antrąjį kartą, prie jos prijungiant Viešąją įstaigą Ramygalos komunalinį ūkį.

2012 m. liepos 4 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-110 nuo 2012 m. rugsėjo 1d. Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis buvo reorganizuotas trečiąjį kartą, prie jos prijungiant Viešąją įstaigą Krekenavos komunalinį ūkį.

Viešosios įstaigos buveinė yra Nevėžio 54, Velžio k. Panevėžio r. , įmonės kodas – 168967899, PVM mokėtojo kodas – LT 689678917 .

Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Dalininkų kapitalas 2017 m. pabaigoje buvo 2 590 319,12 Eur.

Finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia – sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Viešosios įstaigos lėšų šaltiniai yra pajamos už teikiamas komunalines paslaugas.

Viešosios įstaigos Velžio komunalinio ūkio veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus teikiant Panevėžio rajono Karsakiškio, Miežiškių, Naujamiesčio, Panevėžio, Pajstrio, Raguvos, Ramygalos, Upytės, Vadoklių, Smilgių, Krekenavos ir Velžio seniūnijų teritorijose komunalines paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims.

Sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 106, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 99.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

1. įmonės principu. Vadovaujantis šiuo principu įstaiga laikoma atskiru apskaitos vienetu. Į apskaitą įtraukiamas tik įstaigos turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai;
2. veiklos tęstinumo principu. Tvarkant įstaigos apskaitą daroma prielaida, kad įstaigos veiklos laikotarpis neribotas, kad įstaiga nenumatoma likviduoti;
3. periodiškumo principu. Įstaigos veikla tvarkant apskaitą suskirstoma į finansinius metus, kuriems pasibaigus sudaroma finansinė atskaitomybė;
4. pastovumo principu. Įstaiga pasirinktą apskaitos metodą turi taikyti kiekvienais finansiniais metais. Apskaitos metodą galima keisti tik tuo atveju, jeigu tuo siekiama teisingai atspindėti įmonės finansinių metų turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus;
5. piniginio mato principu. Visas įstaigos turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėje atskaitomybėje išreiškiami pinigais;
6. kaupimo principu. Pajamos registruojamos tada, kada jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą;

7. palyginimo principu. Pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su to laikotarpio sąnaudomis uždirbant tas pajamas. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos laikotarpiams, per kuriuos įstaiga uždirbs pajamų;
8. atsargumo principu. Įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais įstaigos turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta;
9. neutralumo principu. Apskaitos informacija pateikiama nešališkai. Jos pateikimas neturėtų daryti įtakos apskaitos informacijos vartotojų priimamiems sprendimams;
10. turinio svarbos principu. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai į apskaitą traukiami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, ne tik pagal jų juridinę formą.

Viešoji įstaiga tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą;
2. Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr.1K-372 ;
3. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą;
4. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.719 ;
5. Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
6. Lietuvos Respublikos pinigų įstatymą;
7. Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsakymą Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo“.

Apskaitos politika patvirtinta 2006 m. liepos 5 d. Viešosios įstaigos direktoriaus įsakymu.

Apskaita Viešojoje įstaigoje tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą.

Įstaigos finansavimas priklauso nuo jos dalyvavimo programose. Įstaigos finansavimo būdai gali būti:

- 1) dotacija;
- 2) tiksliniai įnašai;
- 3) kiti būdai.

Dotacija įtraukiama į apskaitą gavus neatlygintinai ilgalaikio turto arba įsigijus jo iš programai skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Įstaiga kaupia informaciją pagal dotacijos davėjus, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Panaudojus tikslinių įnašų lėšas ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis – didėja dotacija, mažėja tikslinis finansavimas.

Vadovaujantis kaupimo principu pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įstaigos ekonominės naudos padidėjimas.

Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuomet, kada yra įvykdytos visos šios sąlygos:

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
3. tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
4. sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Į įstaigos buhalterinę apskaitą įtraukiamos visos pagal nustatytus įkainius įvertintos suteiktos paslaugos, neatsižvelgiant į ekonominės naudos padidėjimą.

Kai paslaugų teikimo sandoris užbaigiamas tą patį laikotarpį, kurį buvo pradėtas, pajamos pripažįstamos tą patį laikotarpį ir įvertinamos sutartyje nurodyta suma.

Kai pagal paslaugų teikimo sandorį paslaugos teikiamos ilgiau, negu vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos proporcingai paskirstomos tiems laikotarpiams, kurių metu buvo teikiamos paslaugos.

Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas (prekes), apskaitoje rodomi kaip įstaigos išpareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas (pardavus prekes).

Į kitas pajamas įskaitomas ilgalaikio turto perleidimo pelnas, nuomos pajamos, valiutos kurso teigiama įtaka, kompensacijos už pirtis, baudos, delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Veiklos sąnaudos apskaitoje pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

- 1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu arba parduotų prekių (produkcijos) pagaminimu;
- 2) sąnaudos turi būti susijusios su įstaigos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos išpareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie išpareigojimai turi būti patikimai įvertinti;
- 3) per ataskaitinį laikotarpį įstaigos padarytos išlaidos nedelsiant pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jeigu jų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir nenumatoma, kad per būsimuosius ataskaitinius laikotarpius iš šių išlaidų bus galima gauti pajamų.

Veiklos sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Įstaigai skirto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos (paramos) tikslų įgyvendinimu per ataskaitinį laikotarpį, registruojama atskiroje sąskaitoje „Kompensuotos sąnaudos“. Finansavimo panaudojimas pagal atskiras programas atskleidžiamas aiškinamajame rašte.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), remonto, patalpų išlaikymo ir nuomos, draudimo, mokesčių, transporto ir ryšių, turto nurašymo, katilinių kuro, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, abejotinų skolų, žalos atlyginimo ir kitos veiklos sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

Prie kitų sąnaudų priskiriami: ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai, valiutos kurso neigiama įtaka, per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla.

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGIUSIUS METUS

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Žemė	Pastatai, statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrenginiai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	3960,55	4838083,41	68209,77	28804,59	13941,35	4952999,67
a) įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje (2016-12-31)	3960,55	5526608,65	134702,26	63543,20	53022,80	5781837,46
- turto įsigijimas per finansinius metus		8860,40	56860,42	42257,56	8177,16	116155,54
-turto perdavimas iš grupės į grupę per finansinius metus (+)						
- atkelta iš nebaigtos statybos(ES finansuojami projektai) (+)						
-perleistas, parduotas ar nurašytas turtas (-)		37650,60	17559,95	8222,31	0	63432,86
Finansinių metų pabaigoje (savikaina 2017-12-31)	3960,55	5497818,45	174002,73	97578,45	61199,90	5834560,08
b) nusidėvėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		688525,24	66492,49	34738,61	39081,45	828837,79
- finansinių metų nusidėvėjimas		147417,10	7924,63	11037,08	7710,51	174089,32
-turto nusidėvėjimas įsigijimo metu (+)						
Finansinių metų pabaigoje nusidėvėjimas 2017-12-31						
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	3960,55	4687596,13	117144,98	60024,78	14407,94	4883134,38

Nebaigtos vykdyti statybos sutartys – tai vykdomi projektai „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Panevėžio rajone (Krekenavoje, Švenčiuliškiuose) II etapas (savivaldybės lėšų dalis)“, Upytės, Ėriškių ir Žibartonių nugeležinimo stočių projekto savivaldybės finansavimo dalis, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų statyba Pajstrio, Gegužinės ir Ėriškių kaimuose, kurie finansuojami iš Aplinkos projektų valdymo agentūros skirtų biudžeto asignavimų lėšų ir savivaldybės lėšų. Nebaigtos vykdyti statybos sutartys metų pabaigoje sudarė 49553,12 Eur.

3. TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Atsargoms priskiriamas turtas, skirtas sunaudoti pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma. Kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, per kurį jos buvo partirtos, sąnaudoms.

Degalai į sąnaudas nurašomi pagal įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintas degalų sunaudojimo normas, atsižvelgiant į nuvažiuotus atstumus, nurodytus kelionės lapuose.

Įstaigoje turimų atsargų inventorizacija atliekama vieną kartą per metus, prieš metinės finansinės atskaitomybės sudarymą.

Atsargų 2017 metų gruodžio 31 d. įstaigoje buvo už 59801,26 Eur. Atsargas sudaro: medžiagos remontams, degalai ir katilinių kuras (akmens anglis, medžio granulės, miško atliekų skiedros ir malkos).

Išankstiniai apmokėjimai

Balanse šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai 11 957,99 Eur išankstiniai apmokėjimai tiekėjams.

Per vienerius metus gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dieną, balanse parodomas atėmus abejotinas skolas. Abejotinos skolos nustatomos analizuojant ir atskirai įvertinant kiekvieną gautiną sumą. Šiame balanso straipsnyje apskaitomi pirkėjų įsiskolinimai.

Per vienerius metus gautinas sumas sudarė :

1. pirkėjų įsiskolinimas iš viso – 407 665,97 Eur
 - 1.1. gyventojų įsiskolinimas – 239 310,68 Eur
 - 1.2. abejotinos skolos – 7 273,23 Eur
 - 1.3. organizacijų įsiskolinimas – 151 393,59 Eur
 - 1.4. gyventojų skolos (kaup.lėšos) 7 703,30 Eur
 - 1.5. gyventojų teisminės skolos 1 862,17 Eur
 - 1.6. gyventojų skolos (tikslinės lėšos) 123,00 Eur
2. kitos gautinos sumos iš viso – 317 245,25 Eur
 - 2.1. gautinos sumos iš Savivaldybės biudžeto pirčių išlaidų kompensavimui – 23 856,32 Eur, kitos gautinos sumos 293 388,93 Eur.

Kitas trumpalaikis turtas

Šiame balanso straipsnyje apskaitomas ūkinis inventorių. Jo vertė – 25 270,96 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Šiame straipsnyje parodyti pinigai.

Pinigų metų pabaigoje iš viso – 168 654,01 Eur (banko sąskaitose – 159 189,43 Eur, pinigai kelyje – 9 464,58 Eur).

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Šiame straipsnyje registruojamos draudimo bendrovėms sumokėtos sumos. Metų pabaigai tai sudarė 955,25 Eur.

4. KAPITALO APSKAITA

Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro:

1. dalininkų kapitalas;
2. sukauptas veiklos rezultatas.

Dalininkų kapitalas

Dalininkų kapitalą sudaro 2 590 319,12 Eur. Tai dalininko įnašas turtu ir pinigais.

Veiklos rezultatas

Įstaigos veiklos rezultatas – įstaigos uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse rodomi atskirai. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas – nuostolis 133 336,99 Eur. Ankstesniųjų metų veiklos rezultatas – nuostolis 851 065,67 Eur. Iš viso veiklos rezultatas nuo įstaigos sukūrimo – nuostolis 984 402,66 Eur.

5. FINANSAVIMAS

Šiame straipsnyje rodomas gautas finansavimas iš Aplinkos projektų valdymo agentūros ir Panevėžio rajono savivaldybės projektų vykdymui ir turtas, gautas pagal patikėjimo teisę – 3 433 947,48 Eur.

Finansavimo apskaita tvarkoma kaupimo principu. Finansavimas pripažįstamas panaudotu, kada neatlygintinai gautas ir išgytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvėtas.

Balanse rodoma nepanaudota finansavimo dalis, t.y. ilgalaikio turto nenudėvėta dalis.

5. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Finansinėje atskaitomybėje įsipareigojimai skirstomi į dvi grupes:

- 1) trumpalaikiai įsipareigojimai;
- 2) ilgalaikiai įsipareigojimai.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir finansinėje atskaitomybėje pateikiami jų atsiradimo dienos verte.

Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama: su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, skolos tiekėjams, kredito įstaigoms, gauti išankstiniai apmokėjimai ir kt. įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso – 106 078,81 Eur

1. Viešosios įstaigos Ramygalos komunalinio ūkio perimti įsipareigojimai – 30 044,80 Eur.
2. Lizingo įsipareigojimai – 11596 Eur.
3. Gauti išankstiniai apmokėjimai (gyventojų kaupiamosios lėšos) – 63 768,01 Eur.
4. Tikslinės lėšos (gyventojai) - 670,00 Eur

Veiklos sąnaudos, susijusios su atskirų programų įgyvendinimu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos patirtos. Įstaigai skirto tikslinio finansavimo dalis, susijusi su programos (paramos) tikslų įgyvendinimu per ataskaitinį laikotarpį, registruojama atskiroje sąskaitoje.

Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), remonto, patalpų išlaikymo ir nuomos, prekių įsigijimo, draudimo, mokesčių, transporto ir ryšių, turto nurašymo, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, abejotinų skolų, žalos atlyginimo ir kitos sąnaudos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriami pašalpų, kitų prekių, baudų ir delspinigių sąnaudos, neleidžiamų atskaitymų sąnaudos, praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

Veiklos rezultatas prieš apmokestinimą

Šiame straipsnyje rodomas įstaigos ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas – 133 336,99 Eur, kurį sudaro Veiklos rezultatų ataskaitos pajamų ir sąnaudų straipsnių skirtumas.

Grynasis veiklos rezultatas

Šiame straipsnyje rodomas rezultatas, kuris nustatomas iš veiklos rezultato prieš apmokestinimą sumos atėmus pelno mokesčio sumą. Grynasis veiklos rezultatas 2017 m. – nuostolis 133 336,99 Eur.

Turtas užbalansinėje sąskaitoje

Metų pabaigoje įstaiga užbalansinėje sąskaitoje turėjo valdomo pagal panaudos sutartis ilgalaikio turto už 6 213 301,26 Eur, iš to skaičiaus Panevėžio rajono savivaldybės turto – už 5 127 260,08 Eur ir gyventojų bendruomenių turto – už 1 086 041,18 Eur.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininko pavaduotoja

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Vaidas Virbalas

(vardas ir pavardė)

Audronė Štarolienė

(vardas ir pavardė)

