

Viešoji įstaiga Velžio komunalinis ūkis

Velžio k, Lietuva

Nepriklausomo auditoriaus išvada dėl

2018 m. gruodžio 31 d.

metinių finansinių ataskaitų rinkinio

TURINYS

NEPRIKLUSOMO 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 2018 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 2018 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 apibūdinta 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 padarėme 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.

2019 m. kovo 8 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 2018 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)

2018 m. gruodžio 31 d. **BALANSAS**

2019 m. kovo 6 d. Nr. 1

<u>2018.01.01-2018.12.31</u> (ataskaitinis laikotarpis)		<u>Eur</u> (finansinių ataskaitų valiuta i jos tikslumo lygis)		
TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Prašę finansiniai metai	
A. ILGALAIKIS TURTAS		5.335.000	4.933.300	
I. NEMATERIALUSIS TURTAS		1.549	612	
I.1. Patentai, licencijos		1.507	481	
I.2. Programinė įranga		42	131	
I.3. Kitas nematerialusis turtas		-	-	
II. MATERIALUSIS TURTAS		5.333.451	4.932.688	
II.1. Žemė		3.961	3.961	
II.2. Pastatai ir statiniai		4.535.922	4.218.878	
II.3. Mašinos ir įranga		144.924	117.145	
II.4. Transporto priemonės		70.629	60.025	
II.5. Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		13.136	14.408	
II.6. Nebaigta statyba		564.879	49.553	
II.7. Kitas materialusis turtas		-	468.718	
III. FINANSINIS TURTAS		-	-	
III.1. Po vienu metų gautinos sumos		-	-	
III.2. Kitas finansinis turtas		-	-	
B TRUMPALAIKIS TURTAS		975.535	991.551	
I. ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		354.045	66.085	
I.1. Atsargos		78.620	53.171	
I.2. Išankstiniai apmokėjimai		275.425	12.914	
I.3. Nebaigtos vykdyti sutartys		-	-	
II. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		508.527	724.911	
II.1. Pirkėjų įsiskolinimas		440.727	407.666	
II.2. Kitos gautinos sumos		67.800	317.245	
III. KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		34.036	31.901	
III.1. Trumpalaikės investicijos		-	-	
III.2. Terminuoti indėliai		-	-	
III.3. Kitas trumpalaikis turtas		34.036	31.901	
IV. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		78.927	168.654	
TURTO, IŠ VISO:		6.310.535	5.924.851	

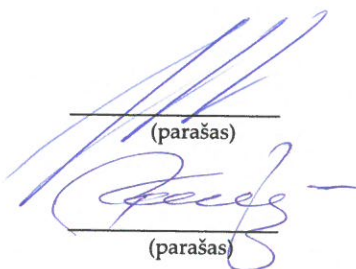
VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praeję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		2.590.319	2.590.319
I.	KAPITALAS		-	-
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS		-	-
III.	KITI REZERVAI		-1.014.438	-984.403
IV.	VEIKLOS REZULTATAS		-30.035	-133.337
IV.1.	Ataskaitinių metų veiklos rezultatas		-984.403	-851.066
IV.2.	Ankstesnių metų veiklos rezultatas		3.718.903	3.433.947
D.	FINANSAVIMAS		-	-
I.1.	Dotacija		-	-
I.2.	Tiksliniai įnašai		-	-
I.2.1.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		-	-
I.2.2.	Kiti tiksliniai įnašai		-	-
I.3.	Nario mokesčiai		-	-
I.4.	Kitas Finansavimas		3.718.903	3.433.947
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		1.015.751	884.988
I.	ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		284.353	41.641
I.1.	Finansinės skolos		279.777	-
I.2.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		4.576	41.641
II.	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		731.398	843.347
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		50.000	48.872
II.2.	Finansinės skolos		5.976	-
II.3.	Skolos tiekėjams		462.094	572.528
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai		111.001	96.566
II.5.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		61.836	71.028
II.10.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		40.491	54.353
	NUOSAVAS KAPITALAS, FINANSAVIMAS IR ĮSIPAREIGOJIMAIŠ VISO:		6.310.535	5.924.851

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 Vyr. finansininkė
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų
 pavadinimas)


 (parašas)

 Vaidas Virbalas
 (vardas ir pavardė)

 Audronė Štarolienė
 (vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2018 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)

2018 m. gruodžio 31 d. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

2019 m. kovo 6 d. Nr. 1

2018.01.01-2018.12.31 (ataskaitinis laikotarpis)		Eur (finansinių ataskaitų valiuta ir jo tikslumo lygis)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PAJAMOS		2.178.036	2.091.457
1	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes		1.728.712	1.759.548
2	Finansavimo pajamos		308.017	188.314
2.1.	Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto panaudojimo pajamos		96.185	98.579
2.2.	Kitos finansavimo pajamos		211.832	89.735
3	Kitos pajamos		141.307	143.595
II.	SĄNAUDOS		2.208.071	2.224.794
1	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina			
2	Kitos sąnaudos		1.164.187	1.089.016
3	Veiklos sąnaudos		1.043.884	1.135.778
3.1.	Pardavimo			
3.2.	Darbuotojų išlaikymo		700.770	798.782
3.3.	Nusidėvėjimo (amortizacijos)		169.478	172.123
3.4.	Patalpų išlaikymo		96.647	90.527
3.5.	Ryšių		11.693	5.362
3.6.	Transporto išlaikymo		55.824	67.226
3.7.	Turto vertės sumažėjimo			
3.8.	Kitos veiklos		9.472	1.758
3.9.	Suteiktos labdaros, paramos		-	-
3.10.	Dėl ankstesnių laikotarpių klaidų taisymo		-	-
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		-30.035	-133.337
IV.	PELNO MOKESTIS		-	-
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS		-30.035	-133.337

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 Vaidas Virbalas
 (vardas ir pavardė)

 Vyr. finansininkė
 (vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigų
 pavadinimas)

 (parašas)

 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 2018 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, Paįstrio, Raguvos, Ramygalos, Upytės, Vadoklių, Smilgių, Krekenavos ir Velžio seniūnijų teritorijose komunalines paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims.

Sąrašinis darbuotojų skaičius atskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 99, atskaitinio laikotarpio pabaigoje – 87.

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. piniginių matavimų 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, patvirtintos 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 davėjų, 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 išipareigojimų 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 išipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie išipareigojimai 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, abejotinių 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 apskačiuotos palūkanos, baudos, delspinigiai ir sąnaudos, nesusijusios su pagrindine įstaigos veikla.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Nematerialiuoju turtu laikomas nepiniginis, neturintis materialios formos turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir kuri naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės naudos.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimą. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi 0,29 euro. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo ar visos nematerialiojo turto vertės perkėlimo į sąnaudas.

Nematerialiajam turtui nustatytas naudingas tarnavimo laikas:

1. programinei įrangai - 3 metai;
2. licencijoms - 3 metai;

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos nematerialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	612	612
a) įsigijimo savikaina		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	6659	6659
- turto įsigijimas per finansinius metus (vertės padidėjimas dėl programos modulių praplėtimo)	1562	1562
- perleistas, parduotas ar nurašytas turtas		
Finansinių metų pabaigoje (savikaina 2018-12-31)	8222	8222
b) nusidėvėjimas		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	6046	6046
- finansinių metų nusidėvėjimas	626	625
Finansinių metų pabaigoje nusidėvėjimas 2018-12-31	6672	6571
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	1549	1549

2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį ketinama naudoti ilgiau, nei vienerius metus, pagrįstai tikimasi gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kai įstaiga įgyja teisę šį turtą valdyti, naudoti bei juo disponuoti ir jo įsigijimo savikaina didesnė, nei 434,50 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o balanse rodomas balansine verte, lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio turto įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą neįskaitomas pridėtinės vertės mokestis.

Išnuomoto turto ir pagal panaudos sutartį perduoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą skaičiuoja ir į sąnaudas įskaito turto savininkas (panaudos davėjas).

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstyta per visą jo naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Jeigu atlikto rekonstravimo ir (arba) remonto išlaidomis didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, užbaigus darbus, surašomas darbų užbaigimo aktas. Nuo kito mėnesio pirmosios dienos po akto surašymo nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo iš naujos nustatytos jo vertės.

Ilgalaikio turto galiojimo laikas ilginamas ir didinama jo vertė, jeigu visa rekonstravimo ir remonto darbų vertė lygi arba didesnė nei 50% to ilgalaikio turto įsigijimo vertės.

Netinkamas (negalimas) naudoti ilgalaikis materialusis turtas nurašomas.

Jeigu nurašomas ilgalaikis materialusis turtas nevisiškai nudėvėtas, jo likutinė vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio nuostoliu dėl ilgalaikio turto nurašymo.

Jeigu ilgalaikis materialusis turtas prarandamas dėl vagystės, stichinių nelaimių, gamtos reiškinių ar kitų panašių priežasčių, nuostoliai, atsiradę dėl šio turto praradimo, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio nuostoliais dėl turto praradimo, jei nėra galimybės šių nuostolių kompensuoti. Jeigu pagrįstai tikimasi, kad nuostoliai bus atlyginti, numatoma atgauti suma registruojama kaip gautina suma. Jeigu numatoma atgauti suma yra mažesnė už prarasto ilgalaikio materialiojo turto vertę, likusi suma pripažįstama nuostoliu.

Pagal nuomos arba panaudos sutartis valdomą turtą turto nuomininkas įtraukia į užbalansines sąskaitas.

Pagal kredito linijos sutartį Nr. K-1200-2011-72/3 AB DNB bankui yra įkeista įstaigai priklausanti katilinė, esanti Dariaus ir Girėno gatvėje, Ramygaloje, Panevėžio r.sav. (unikalus Nr. 4400-1984-7193) ir nuomos teisė į 0,0294 ha ploto žemės sklypą iš bendro 4,3556 ha ploto (unikalus Nr. 6667-0003-0021), esantį tuo pačiu adresu.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu, pradėjus šį turtą naudoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos ir nebeskaiciuojamas nuo kito mėnesio pirmosios dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo bei tada, kada visa naudojamo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę) perkeliama į paslaugų savikainą ar į veiklos sąnaudas.

Įstaigoje nustatyta likvidacinė turto vertė – 0,29 Eur.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės bei šioms grupėms naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr	Pavadinimas	Metai
1.	PASTATAI IR STATINIAI	
1.1.	katilinės, buitiniai pagalbiniai pastatai	50
1.2.	konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai	40
1.3.	mechaninės dirbtuvės	50
1.4.	administracinis pastatas Nevėžio g. 54 Velžio k.	30
1.5.	nuotekų valymo technologiniai pastatai	45
1.6.	vandens gerinimo įrenginiai (automatizuotos vandens nugeležinimo stotys, kt.)	35
1.7.	vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai, išskyrus medinius (sienos-blokų, plokščių, monolitinio betono, plytų; perdengimai – gelžbetoniniai, metaliniai, mediniai)	75
1.8.	dūmtraukiai: mūriniai ir gelžbetoniniai	45
1.9.	dūmtraukiai metaliniai	25
1.10.	įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8
1.11.	dumblo rezervuarai, priėmimo kameros	26
1.12.	keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros	27

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

1.13.	kuro (mazuto) rezervuarai	30
1.14.	magistralinės šilumos trasos, šilumos tinklai, vamzdynai	30
1.15.	vandentiekio tinklai	55
1.16.	nuotekų šalinimo tinklai	33
1.17.	drenažo tinklai	20
1.18.	elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)	8
1.19.	šilumos punktai, mazgai, moduliai	15
1.20.	kiemo rūšiai	5
2.	MAŠINOS IR ĮRENGIMAI	
2.1.	katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai	16
2.2.	vandens šildymo katilai	16
2.3.	siurbliai ir kita siurblinė įranga	10
2.4.	ekskavatoriai	5
2.5.	kompresoriai	5
2.6.	elektros varikliai	4
2.7.	kitos mašinos ir įrengimai	5
3.	KITA ĮRANGA, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI	
3.1.	kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
3.2.	šilumos, vandens apskaitos prietaisai	7
3.3.	siurbliai	5
3.4.	apsauginiai vožtuvai	4
3.5.	plovimo įrenginiai	4
3.6.	suvirinimo aparatai	4
3.7.	bunkeriai	4
3.8.	kita įranga, prietaisai ir įrankiai	4
3.9.	baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	6
4.	TRANSPORTO PRIEMONĖS	
4.1.	lengvieji automobiliai, ne senesni kaip 5 metų,	6
4.2.	kiti lengvieji automobiliai (senesni kaip 5 metai)	10
4.3.	krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	4
5.	KITAS MATERIALUSIS TURTAS	4

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
 ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
 FINANSINĖS ATASKAITOS
 UŽ 2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGIUSIUS METUS

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Žemė	Pastatai, statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prieštatai, įrankiai ir įrenginiai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	3961	4687596	117145	60025	14408	4883134
a)įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje (2016-12-31)		5497818	174003	97578	61200	5834560
- turto įsigijimas per finansinius metus			41501	26980	4914	73394
-turto perdavimas iš grupės į grupę per finansinius metus (+)						
- atkelta iš nebaigtos statybos(ES finansuojami projektai) (+)						
-perleistas, parduotas ar nurašytas turtas (-)		11624	0	2990	0	14614
Finansinių metų pabaigoje (savikaina 2018-12-31)	3961	5486194	215503	121568	66113	5893340
b) nusidėvėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		810222	56858	37554	46792	951426
- finansinių metų nusidėvėjimas		140050	13721	13386	6186	173343
-turto nusidėvėjimas įsigijimo metu (+)						
Finansinių metų pabaigoje nusidėvėjimas 2018-12-31		950272	70579	50940	52978	1124769
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	3961	4535922	144924	70629	13136	4768572

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 564879 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 2018 metų gruodžio 31 d. įstaigoje buvo už 78 620 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 275 425 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 – 440 727 Eur
 - 1.1. gyventojų įsiskolinimas – 216 396 Eur
 - 1.2. organizacijų įsiskolinimas – 211 123 Eur
 - 1.4. gyventojų skolos (kaup.lėšos) 9 385 Eur
 - 1.5. gyventojų teisminės skolos 3 710 Eur
 - 1.6. gyventojų skolos (tikslinės lėšos) 113 Eur
2. kitos gautinos sumos iš viso – 67800 Eur

Kitas trumpalaikis turtas

Šiame balanso straipsnyje apskaitomas ūkinis inventorių. Jo vertė – 34 036 Eur.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Šiame straipsnyje parodyti pinigai.

Pinigų metų pabaigoje iš viso – 78 927 Eur (banko sąskaitose – 71 375 Eur, pinigai kelyje – 7 552 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 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 30035 Eur. Ankstesniųjų metų veiklos rezultatas – nuostolis 984 403 Eur. Iš viso veiklos rezultatas nuo įstaigos sukūrimo – nuostolis 1 014 438 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 – 3 718 903 Eur.

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

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 – 284353 Eur
Lizingo įsipareigojimai – 4576 Eur.
EIB paskola – 279 777 Eur.

Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso – 731398 Eur
1. Skolos kredito įstaigoms – 50 000 Eur
2. Skolos tiekėjams – 462 094 Eur
3. Gauti išankstiniai mokėjimai – 16 714 Eur
4. Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai – 36 902 Eur
5. Atostoginių kaupiniai – 24 781 Eur
6. VKEKK mokesčiai – 1 052 Eur

7. Atsiskaitymai su VMI – 19 093 Eur
8. Pagal vykdomuosius dokumentus – 153 Eur,
9. Atsiskaitymai su VSDFV – 20 346 Eur
10. Gauti išankstiniai apmokėjimai (gyventojų kaupiamosios lėšos) – 93 617 Eur.
11. Tikslinės lėšos (gyventojai) - 670 Eur
12. Lizingo įsipareigojimai – 5976 Eur

6. PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis bei trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas ar prekes, apskaitoje rodomi kaip įstaigos įsipareigojimai pirkejams.

Sąnaudos, patirtos vykdant programą ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomas taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, jos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Pajamos

Iš viso pajamų per 2018 m. – 2 178 036 Eur t. sk.:

- pajamos už suteiktas paslaugas – 1 728 711 Eur
- kitos pajamos – 141 307 Eur
- finansavimo pajamos – 308 018 Eur

Sąnaudos

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

Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudos apskaitoje pripažintos įvykdžius šias sąlygas:

- 1) sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu;
- 2) sąnaudos turi būti susijusios su įstaigos turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įstaigos įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu ir šie įsipareigojimai 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.

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

VIEŠOJI ĮSTAIGA VELŽIO KOMUNALINIS ŪKIS
ĮMONĖS KODAS 168967899, PANEVĖŽIO R. SAV. VELŽIO K. NEVĖŽIO G. 54
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ 2018 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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 – 30 035 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 2018 m. – nuostolis 30 035 Eur.

Turtas užbalansinėje sąskaitoje

Metų pabaigoje įstaiga užbalansinėje sąskaitoje turėjo valdomo pagal panaudos sutartis ilgalaikio turto už 6 392 175 Eur, iš to skaičiaus Panevėžio rajono savivaldybės turto – už

5 306 134 Eur ir gyventojų bendruomenių turto – už 1 086 041 Eur.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė

(vyriausiojo buhalterio (buhalerio) pareigų pavadinimas)



(parašas)

Vaidas Virbalas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Audronė Štarolienė

(vardas ir pavardė)