

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS VELŽIO KOMUNALINIO ŪKIO
2017 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
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. 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.

Viešojo 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. Inventurizacijos 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 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 įsipareigojimų 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 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 „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 apskaičiuotos 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 kurį 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 nematerialųjų turtą sudarė:

Rodikliai	Programinė įranga, licencijos	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	581,50	581,50
a) įsigijimo savikaina		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	6 186,01	6 186,01
- turto įsigijimas per finansinius metus (vertės padidėjimas dėl programos modulių praplėtimo)	473	473
- perleistas, parduotas ar nurašytas turtas	0,00	0,00
Finansinių metų pabaigoje (savikaina 2017-12-31)	6 659,01	6 659,01
b) nusidėvėjimas		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	5 604,51	5 604,51
- finansinių metų nusidėvėjimas	441,88	441,88
Finansinių metų pabaigoje nusidėvėjimas 2017-12-31	6 046,39	6 046,39
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	612,62	612,62

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 nebeskaičiuojamas 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:

MATERIALUSIS TURTAS

1. PASTATAI IR STATINIAI
 - 1.1. katilinės, buitiniai pagalbiniai pastatai – 50 metų;
 - 1.2. konteinerinių katilinių ir siurblių pastatai – 40 metų;
 - 1.3. mechaninės dirbtuvės – 50 metų;
 - 1.4. administracinis pastatas Nevėžio g. 54 Velžio k. – 30 metų;
 - 1.5. nuotekų valymo technologiniai pastatai – 45 metai;
 - 1.6. vandens gerinimo įrenginiai (automatizuotos vandens nugeležinimo stotys, kt.) – 35 metai;
 - 1.7. vieno, dviejų ir daugiau aukštų pastatai, išskyrus medinius (sienos-blokų, plokščių, monolitinio betono, plytų; perdengimai – gelžbetoniniai, metaliniai, mediniai) – 75 metai
 - 1.8. dūmtraukiai: mūriniai ir gelžbetoniniai – 45 metai;
 - 1.9. dūmtraukiai metaliniai – 25 metai;
 - 1.10. įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.) – 8 metai;
 - 1.11. dumblo rezervuarai, priėmimo kameros – 26 metai
 - 1.12. keliai, aikštelės, šaligatviai ir tvoros – 27 metai;
 - 1.13. kuro (mazuto) rezervuarai – 30 metų;
 - 1.14. magistralinės šilumos trasos, šilumos tinklai, vamzdiniai – 30 metų;
 - 1.15. vandentiekio tinklai – 55 metai;
 - 1.16. nuotekų šalinimo tinklai - 33 metai;
 - 1.17. drenažo tinklai – 20 metų;
 - 1.18. elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus) – 8 metai;
 - 1.19. šilumos punktai, mazgai, moduliai – 15 metų;
 - 1.20. kiemo rūšiai – 5 metai;
2. MAŠINOS IR ĮRENGIMAI

- 2.1. katilinių įrengimai ir stacionarieji garo katilai – 16 metų;
- 2.2. vandens šildymo katilai – 16 metų;
- 2.3. siurbliai ir kita siurblinė įranga – 10 metų;
- 2.4. ekskavatoriai – 5 metai;
- 2.5. kompresoriai – 5 metai;
- 2.6. elektros varikliai – 4 metai;
- 2.7. kitos mašinos ir įrengimai – 5 metai;
3. KITA ĮRANGA, PRIETAISAI IR ĮRANKIAI
- 3.1. kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga) – 3 metai;
- 3.2. šilumos, vandens apskaitos prietaisai – 7 metai;
- 3.3. siurbliai – 5 metai;
- 3.4. apsauginiai vožtuvai – 4 metai;
- 3.5. plovimo įrenginiai – 4 metai;
- 3.6. suvirinimo aparatai – 4 metai;
- 3.7. bunkeriai – 4 metai;
- 3.8. kita įranga, prietaisai ir įrankiai – 4 metai;
- 3.9. baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai, – 6 metai;
4. TRANSPORTO PRIEMONĖS
- 4.1. lengvieji automobiliai, ne senesni kaip 5 metų, – 6 metai;
- 4.2. kiti lengvieji automobiliai (senesni kaip 5 metai) – 10 metų;
- 4.3. krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – 4 metai
5. KITAS MATERIALUSIS TURTAS – 4 metai.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

Rodikliai	Žemė	Pastatai, statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir 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 išigijimo 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, Ēriškių ir Žibartonių nugeležinimo stočių projekto savivaldybės finansavimo dalis, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų statyba Pajstrio, Gegužinės ir Ēriškių 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 išigijimo savikaina. Atsargų išigijimo savikaina laikoma už tas atsargas sumokėta (mokėtina) suma. Kitos su atsargų išigijimu 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) 7703,30 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 – 317245,25 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 – 25270,96 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 984402,66 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 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 – 106078,81 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

Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso – 778908,02 Eur

1. Skolos kredito įstaigoms – 48 872,00 Eur
2. Skolos tiekėjams – 572 527,61 Eur
3. Gauti išankstiniai mokėjimai – 32127,72 Eur
4. Su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai – 41 773,96 Eur
5. Atostoginių kaupiniai – 26 662,45 Eur
6. Nekilnojamojo turto mokestis – 1969,44 Eur
7. Atsiskaitymai su VMI – 31 850,75 Eur
8. Pagal vykdomuosius dokumentus – 621,98 Eur,
9. Kitos mokėtinos sumos – 958,12 Eur.
10. Atsiskaitymai su VSDFV – 21 544,03 Eur

6. PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS

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 pirkėjams.

Šnaudos, patirtos vykdant programą ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos taikant kaupimo, pajamų ir šnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Šnaudomis 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 šnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos.

Pajamos

Iš viso pajamų per 2017 m. – 2 091 456,80 Eur

t. sk.: pajamos už suteiktas paslaugas – 1 759 548,46 Eur

kitos pajamos – 143 595,03 Eur

finansavimo pajamos – 188 313,31 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 išsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu ir šie išsipareigojimai 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 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 - 133336,99 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 133336,99 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

Vaidas Virbalas

Vyr. finansininkės pavaduotoja

Audronė Štarlienė