

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

2016 m. gruodžio 31 d.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,

finansinės būklės ataskaitos forma)

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Įm. kodas 188639689, Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS

2017.03.15 Nr. _____

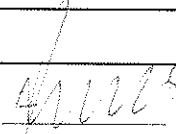
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

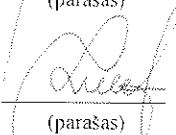
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2016-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2015-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		10229,48	13200,86
I.	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		462,50	829,35
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga	PO1	462,50	829,35
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	PO2	9766,98	12371,51
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		9155,42	9534,25
I.	Atsargos		109,46	109,77
I.1	Strateginės ir nelicijamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	PO3	109,46	109,77
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	PO4	324,58	312,73
III.	Per vienus metus gautinos sumos		8721,38	9111,75
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	PO5	2604,53	651,13
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	PO5	6116,85	8460,62
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		19384,90	22735,11
D.	FINANSAVIMO SUMOS		896,54	1251,85
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto	PO6	896,54	1251,85

III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		18488,36	21483,26
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	PO7	9766,98	12371,51
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		9766,98	12371,51
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		8721,38	9111,75
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	PO8	2604,53	651,13
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	PO9	68,59	51,90
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P10	6048,26	8408,72
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		19384,90	22735,11

Savivaldybės kontrolierius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja-vyr. buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Arūnas Markūnas
(vardas ir pavardė)

Gitana Varanauskienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklų fondus,
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

[m. kodas 188639689, Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą

arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS

2017.03.15 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2016.01.01 - 2016.12.31	Praejęs ataskaitinis laikotarpis 2015.01.01 - 2015.12.31
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		56459,69	71167,52
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		56459,69	71167,52
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	P11	56459,69	71167,52
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P12	-56459,69	-71167,52
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-52678,28	-67258,04
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-366,85	-407,93
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-493,63	-458,16
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			-551,00
V.	TRANSPORTO		-1543,13	-1324,01
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-564,80	-273,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-402,03	-485,45
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-266,16	-265,12
XIV.	KITOS		-144,81	-144,81
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės kontrolierius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Arūnas Markūnas

(vardas ir pavardė)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja-vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Gitana Varanauskienė

(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Įm. kodas: 188639689
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vilniaus g. 1, Lazdijai

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA *
PAGAL 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS

2017.03.15 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2015 m. sausio mėn. 1 d.						0,01	0,01	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x						x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x						x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x						x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x			-0,01	-0,01	x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x					x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x					
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x					
9.	Likutis 2016 m. sausio mėn. 1 d.								
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x						x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x						x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x						x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x					x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x					x
15.	Dalininkų kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x	x					x
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		x	x					x
17.	Likutis 2016 m. gruodžio mėn. 31 d.								

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi

Savivaldybės kontrolierius

(teises aktas įparcigoto pasirašytu asmens

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja-vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu

(parašas)

(parašas)

Artūras Markūnas

(vardas ir pavardė)

Gitana Varanauskienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)Įm. kodas 188639689, Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. DUOMENIS**

2017 m. kovo mėn. 15 d. Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis [2016.01.01 - 2016.12.31]			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis [2015.01.01 - 2015.12.31]		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Įplaukos		59099,28		59099,28	55429,30		55429,30
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		59099,28		59099,28	55429,30		55429,30
I.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		59099,28		59099,28	55429,30		55429,30
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos							
I.7	Kitos įplaukos							
II.	Pervestos lėšos					-203,00		-203,00
II.1	Iš valstybės biudžetą							
II.2	Iš savivaldybių biudžetus					-203,00		-203,00
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Iš kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos		-59099,28		-59099,28	-55226,30		-55226,30
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-53939,87		-53939,87	-51628,67		-51628,67
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-234,17		-234,17	-188,31		-188,31
III.3	Komandiruočių		-22,80		-22,80	-203,00		-203,00
III.4	Transporto		-1730,40		-1730,40	-1511,34		-1511,34
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-542,00		-542,00	-621,00		-621,00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo		-492,46		-492,46	-696,03		-696,03
III.8	Socialinių išmokų		-1750,00		-1750,00			
III.9	Nuomos							


III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-387,58		-387,58	-377,95		-377,95
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos							
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas							
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Įplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Gražintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

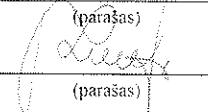
Savivaldybės kontrolierius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja-vyr. buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))


(parašas)


(parašas)

Arūnas Markūnas

(vardas ir pavardė)

Gitana Varanauskienė

(vardas ir pavardė)

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**
188639689, Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. kovo 15 d.

Lazdijai

I. BENDROJI DALIS

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto, kodas 188639689.

Adresas: Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai, Lietuvos Respublika.

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

Tarnyba yra atskiras juridinis vienetas, turintis herbinį antspaudą ir atsiskaitomąją sąskaitą banke. Sudaro ir teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Tarnyba kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų neturi.

Tarnyba filialų ar kitų struktūrinių padalinių neturi.

Tarnybos ataskaitinio laikotarpio vidutinis darbuotojų skaičius – 2. Tarnybos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patvirtinti 2 etatai.

Tarnyba operacijas atliko eurais.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti tarnybos veiklą finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nebuvo.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tarnybos parengtos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).

Tarnyba, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Tarnybos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „MyLOBster“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. valstybės funkciją;
2. programą;
3. lėšų šaltinį;
4. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialusis turtas

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

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

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Likvidacinė vertė – 0 eurų.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra).

Įsigytas nematerialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Likvidacinė vertė – 0 eurų.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline 0,29 euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto

perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboliškai 0,29 euro verte.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiškai ir vertine išraiška.

Finansiniai įsipareigojimai

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

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Gautinos sumos registruojamos tada, kai tarnyba įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

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

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

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos.

Segmentai

Administracija buhalterinę apskaitą tvarko pagal segmentus. Segmentai naudojami pagal atliekamas valstybės funkcijas ir teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;

ekonomikos;
aplinkos apsaugos;
būsto ir komunalinio ūkio;
sveikatos apsaugos;
poilsio, kultūros ir religijos;
švietimo;
socialinės apsaugos.

Sąnaudos

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

III. PASTABOS

Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės, kurios paaiškina reikšmingas pokyčius finansinėse ataskaitose.

PO1 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikį turtą sudaro: baldai ir kompiuterinė technika, kurių balansinė vertė – 462,50 Eur (2015 m. – 829,35 Eur) ir automobilis, kurio balansinė vertė - 0,00 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas pateiktas šio aiškinamojo rašto I priede.

PO2. Ilgalaikis finansinis turtas

Kitos ilgalaikės gautinos sumos apskaitytos apskaičiavus valstybės tarnautojams gražintiną neišmokėto darbo užmokesčio dalį – 9766,98 Eur (2015 m. – 12371,51 Eur), kuri bus gauta 2017-2020 m. iš savivaldybės biudžeto – 1953,39 Eur iš valstybės biudžeto – 7813,59 Eur.

P03 Trumpalaikis turtas

Atsargų likutis 109,46 Eur (2015 m. – 109,77 Eur), kurį sudaro degalai ir tepalai – 12,45 Eur, kitos medžiagos ir žaliavos (kanceliarinės prekės ir raštinės reikmenys) – 97,01 Eur. Atsargų vertės pasikeitimas per atskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

PO4 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai susideda iš išankstinių mokėjimų tiekėjams už spaudos prenumeratą – 324,58 Eur ir kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų, kurias sudaro:

už spaudos prenumeratą – 259 Eur;

už transporto draudimą – 65,58 Eur.

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta šio aiškinamojo rašto 3 priede.

PO5 Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą sudarė:

gautiną trumpalaikę finansinę sumą sudaro apskaičiuotas valstybės tarnautojams gražintina neišmokėto darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo įmokų dalis 2017 m. darbo užmokesčio – 1991,03 Eur ir socialinio draudimo įmokos – 613,50 Eur:

sukaupta gautina suma iš savivaldybės biudžeto – 6116,85 Eur iš jų:

darbo užmokesčiui (už nepanaudotas kasmetines atostogas) – 4617,70 Eur;

socialinio draudimo įmokos (už nepanaudotas kasmetines atostogas) – 1430,56 Eur;

transporto išlaidos – 0,01 Eur;

komunalinės paslaugos – 46,77 Eur;

kitos paslaugos – 21,81 Eur.

PO6 Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 4 priede.

Finansavimo sumų likutį iš savivaldybės biudžeto sudaro:

nepiniginiam turtui įsigyti – 571,96 Eur;

kitoms išlaidoms – 324,58 Eur.

PO7 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Kitus ilgalaikius įsipareigojimus sudaro gražintinas valstybės tarnautojams neišmokėtas darbo užmokestis ir darbdavio socialinio draudimo įmokos – 9766,98 Eur bus išmokėta 2017-2020 m.

PO8 Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis

Per 2017 metus tarnyba turės išmokėti valstybės tarnautojams gražintiną neišmokėto darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo įmokų dalį:

darbo užmokesčio – 1991,03 Eur;

socialinio draudimo įmokų – 613,50 Eur.

PO9 Tiekėjams mokėtinos sumos

Tiekėjams mokėtinos sumos tiekėjams sudarė:
Circle K Lietuva – 0,01 Eur (už degalus);
Lazdijų rajono savivaldybės administracija -68,58 Eur (už komunalinius patarnavimus).

P10 Sukauptos mokėtinos sumos

Sukauptas mokėtinas sumas sudaro atostoginių sąnaudos darbuotojams už nepanaudotas kasmetines atostogas ir socialinio draudimo įmokas – 6048,26 Eur (2015 m. – 8408,72 Eur.).

P11 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Finansavimo pajamų 2016 m. iš savivaldybės gauta – 56459,69 Eur, palyginus su 2015 m. – 14707,83 Eur mažiau.

P12 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos 2016 m. palyginus su 2015 m. sumažėjo – 14707,83 Eur. Didžiausią dalį 2016 m. sudaro patirtos sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 62678,28 Eur, palyginus su 2015 m. sumažėjo – 14579,76 Eur.

Šio aiškinamojo rašto 5 ir 6 prieduose detalizuojamos tarnybos finansavimo sąnaudos pagal veiklos segmentą 2016 m. ir 2015 m.


Kita pastabų informacija:

Atidėjinių, neapibrėžtųjų išsipareigojimų, neapibrėžto turto – nėra.

Sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos - nėra.

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas

Buhalterinės apskaitos skyriaus
vedėja-vyr. buhalterė

Gitana Varanauskienė

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnio ir aukštesnio lygių aiškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

2016.01.01 - 2016.12.31

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	9	10	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							12	13			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje							5010,43		2595,58					7606,01
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)														
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina														
2.2.	neafygimūnai gauto turto išsigijimo savikaina														
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1 + 3.2 + 3.3)														
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto														
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4)							5010,43		2595,58					7606,01
6.	Sukaupta nusidevėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje							5010,43		1766,23					6776,66
7.	Nerūgimūnai gauto turto sukaupta nusidevėjimo suma**														
8.	Apskaičiuota nusidevėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									366,85					366,85
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidevėjimo suma (9.1+9.2+9.3)														
9.1.	parduoto														
9.2.	perduoto														
9.3.	nurašyto														
10.	Pergrupavimai (+/-)														

(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemesnio lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ* 2016.01.01 - 2016.12.31

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žalavos ir ūkiai inventoriūs	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigta gaminti produkcija		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				5	6	7	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		109,77						109,77
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		1541,88						1541,88
2.1.	Įsigyto turto įsigijimo svikaina		1541,88						1541,88
2.2.	nenokamai gautų atsargų įsigijimo svikaina								
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-1542,19						-1542,19
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		-1542,19						-1542,19
3.4.	Kiti nurašymai								
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		109,46						109,46
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nenokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukauptas nuvertėjimo suma (kiti pardavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		109,46						109,46
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		109,77						109,77

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

(Eur)

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2016.12.31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2015.12.31
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	324,58	312,73
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	259,00	249,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai*		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai*		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai*		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	65,58	63,73
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	324,58	312,73

* Sumos iš buhalterinių sąskaitų neatsikelia tiksliai. Prašome peržiūrėti ir patikslinti jas ranka.

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte forma)

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

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas *	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);											
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);	1 251,85	-355,31					-59 454,59				896,54
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	939,42	1 541,88					-1 909,04				572,26
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	312,43	57 557,40					-57 543,55				324,28
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti);											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių;											
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	1 251,85	59 099,28					-59 454,59				896,54

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų fikcijoms, susijusiems su finansavimo sumomis

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)
2015 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai											Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvybi	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Podšis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Iš viso	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	71167,52										71167,52	
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	67238,04										67238,04	
1.2.	Nusidėjimo ir amortizacijos	407,93										407,93	
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	458,16										458,16	
1.4.	Komandiruočių	551,00										551,00	
1.5.	Transporto	1324,01										1324,01	
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo	273,00										273,00	
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo												
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų												
1.9.	Sumandotų ir paduotų atsargų savikaina	485,45										485,45	
1.10.	Socialinių išmokų												
1.11.	Nuomos												
1.12.	Finansavimo												
1.13.	Kitų paslaugų	265,12										265,12	
1.14.	Kitos	144,81										144,81	
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAUDŲ TAISYMO IŠLAKA												
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ ŠRAUTAI	55226,30										55226,30	
3.1.	Išmokos:												
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	51628,67										51628,67	
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	188,31										188,31	
3.1.3.	Komandiruočių	203,00										203,00	
3.1.4.	Transporto	1511,34										1511,34	
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo	621,00										621,00	
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo												
3.1.7.	Asmenų įsigijimo	696,03										696,03	
3.1.8.	Socialinių išmokų												
3.1.9.	Nuomos												
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	377,95										377,95	
3.1.11.	Sumokėtos patikamos												
3.1.12.	Kitos išmokos												