

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir įstaigos duomenys.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija įregistruota 2000 m. rugsėjo 27 d. Valstybės įmonės Registrų centre.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 188753657, registravimo pažymėjimas išduotas 2004 m. lapkričio 4 d. Valstybės įmonės Registrų centro Panevėžio filiale.

Įstaigos vadovas – Savivaldybės administracijos direktorius.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos yra Vytauto Didžiojo a. Nr. 1, Pasvalys. Įstaigos struktūrą jungia 14 skyrių: Bendrasis skyrius; centralizuotas vidaus audito skyrius; Juridinis ir personalo skyrius; Finansų skyrius; Apskaitos skyrius; Strateginio planavimo ir investicijų skyrius; Vietinio ūkio ir plėtros skyrius; Civilinės metrikacijos skyrius; Vaiko teisių apsaugos skyrius; Žemės ūkio skyrius; Švietimo ir sporto skyrius, Socialinės paramos ir sveikatos skyrius, Kultūros ir jaunimo reikalų skyrius, Ūkio ir transporto tarnyba. ir 11 struktūrinių padalinių: Daujėnų, Joniškėlio apylinkių, Krinčino, Pasvalio apylinkių, Pumpėnų, Pušaloto, Saločių, Vaškų, Namišių, Joniškėlio miesto ir Pasvalio miesto seniūnijos.

Banko rekvizitai: Piniginės lėšos laikomos atsiskaitomosiose sąskaitose LAMINOR, Swed ir SEB bankuose.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie asocijuotus ir kontroliuojamus ir kitus subjektus.

- Bendrovių akcijos 2017 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Bendrovės pavadinimas	Savivaldybei priklausančių akcijų vertė (investicija)	Akcijos vertės padidėjimas iš įstatinio kapitalo	Savivaldybės akcijų dalis (procentais)
1.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“	508 076,23		100,00
2.	UAB „Pasvalio butų ūkis“	9 248,10		100,00
3.	UAB „Pasvalio knygos“	11 045,52		100,00
4.	UAB „Pasvalio vandenys“	3 107 639,68		100,00
5.	VŠĮ Pasvalio ligoninė	5 213,16		100,00
6.	VŠĮ Pasvalio PASPC	5 213,16		100,00
Viso kontroliuojamose bendrovėse ir VŠ įstaigose		3 646 435,85	0	X

6	AB „Panevėžio energija“532875 akcijos	1 545 337,50	319 725,00	5,72
7	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	39 831,50		11,61
	Viso asocijuotų subjektų bendrovėse	1 589 785,87	319 725,00	X
	Kiti subjektai	Įnašas		
1	VŠĮ „Tatulos programa“	28,96		
2.	VŠĮ „SSK ”	1,00		
	Viso kitų subjektų	29,96	X	X

- Visas UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ akcijas valdo 6 Panevėžio regiono savivaldybės. Tarp jų ir Pasvalio rajono savivaldybė.

- AB „Panevėžio energija“ 98,2 visų akcijų valdo savivaldybės, likusi dalis priklauso privatiems asmenims ir SEB bankui.

- VŠĮ „Tatulos programos“ pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas, iškelta iš asocijuotų subjektų į kitus subjektus.

- 2017 metais buvo įsigyta 1 euro vertės VŠĮ „SSK“ finansinio turto, kaip Savivaldybės įnašas, už kurį įsigyjama 3 proc. dydžio dalis.

4. Administracijos veikla.

Savivaldybės ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymas.

5. Darbuotojų skaičius

Vidutinis patvirtintas darbuotojų skaičius ataskaitinių finansinių 2017 metų pabaigoje 315.

II. APSKAITOS POLITIKA

6. Administracijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

7. Administracijos apskaitos politika parengta, siekiant užtikrinti, kad finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos), taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose.

Apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

8. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

10. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

11. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

12. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas

ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

13. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

14. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Administracija taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas

15. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

17. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

18. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

20. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

21. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

22. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

23. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

24. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas.

Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

25. Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

26. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

27. Pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taip:

- verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;

- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta (po pirminio pripažinimo turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);

- simboline vieno lito verte, jei įsigijimo savikainos nėra arba ji negali būti patikimai įvertinta.

28. Kitas biologinis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

29. Po pirminio pripažinimo kitas biologinis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

30. Pelnas arba nuostoliai, susiję su biologinio turto tikrosios vertės (atėmus pardavimo išlaidas) pasikeitimu, turi būti parodomi ataskaitinio laikotarpio, per kurį yra nustatyti, veiklos rezultatų ataskaitoje.

Atsargos

31. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

32. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

33. Strateginės atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus VSAFAS nustatytus atvejus. Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Administracija taiko atsargų konkrečių kainų būdą.

34. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

35. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

36. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS

„Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

37. Administracijos finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

38. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

39. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

40. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

42. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Finansavimo sumos

43. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

44. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

45. Finansavimo sumos – Administracijai iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Administracijos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Administracijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas, ir paramos būdu gautą turtą.

46. Administracijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio

laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

50. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Administracijos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

51. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Administracijos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

52. Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai Administracija kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Finansiniai įsipareigojimai

53. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

54. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Administracijai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Administracija turės sumokėti priteistas sumas);
- ilgalaikės finansinės skolos;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

55. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

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

- susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas

57. 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nustato atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto ir poataskaitinių įvykių pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje reikalavimus:

57.1 Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Administracija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi išteklių, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei Administracijai iškeltas ieškinys ir 90% tikėtina, kad Administracija privalės

sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys lygus tikėtina sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

57.2. Dėl praėjusių laikotarpių įvykių galintis atsirasti įsipareigojimas, kurio buvimą ar nebuvimą patvirtina vienas ar daugiau viešojo sektoriaus subjekto nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtųjų būsimųjų įvykių, arba dėl buvusiųjų įvykių atsiradęs dabartinis įsipareigojimas, kuris apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra tikimybės, kad jį reikės dengti turtu arba jo suma negali būti patikimai nustatyta. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų informacija kaupiama nebalansinėse sąskaitose ir informacija pateikiama aiškinamajame rašte, išskyrus atvejį, kai turto panaudojimo tikimybė neapibrėžtam įsipareigojimui padengti būtų maža, šiuo atveju aiškinamajame rašte neteikiama. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, pripažįstamas atidėjinys tą laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

Finansinė nuoma (lizingas)

58. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

59. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

60. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalinamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei tokie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu t.y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos.

Veiklos nuoma

61. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Pajamos

62. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

63. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos

finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

64. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog seniūnija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai seniūnija gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

65. Pajamomis laikoma tik pačios Administracijos gaunama ekonominė nauda. Administracijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Administracijos gaunama ekonominė nauda. Jei Administracija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Administracijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

66. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

67. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

69. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Turto nuvertėjimas

70. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

71. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Administracija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Administracija nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

72. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

73. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

74. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali

viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

75. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniam laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

76. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

77. Administracija nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

78. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Administracijai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

79. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

80. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Administracijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

81. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

82. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

83. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

84. Administracija turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai –

Administracijos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienuose teikiama viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją .

85. Administracija skiria šiuos segmentus:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- komunalinio ūkio plėtros;
- gatvių apšvietimo;
- 4 bibliotekų;
- muziejų ir parodų salių;
- kitų kultūros ir menų įstaigų;
- švietimo;
- socialinės paramos;
- žemės ūkio funkcijų vykdymo;
- viešųjų darbų vykdymo.

86. Apie kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia informacija:

- segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

87. Administracijos turto, išsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

88. Turtas, išsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią Administracijos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

89. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

90. Administracija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Administracijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

91. Administracija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

92. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

93. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

94. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

95. Administracijoje apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, bei poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

96. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

97. Administracijos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

98. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma Administracijos pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz. konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

99. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

100. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5% per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25% turto vertės.

101. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Nematerialusis turtas

Administracijos nematerialiajam turtui nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :	
		metiniai	mėnesio

		metai	procentai	procentai
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1	100,0	8,3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	4	25,0	2,1
3.	Kitas nematerialusis turtas	2	50,0	4,2
4.	Prestižas	5	20,0	1,7

Administracija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas bei kitą nematerialųjį turtą. (žiūrėti lentelę 24 psl.)

Nematerialiojo turto vienetai, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas sudaro 22462,52 eurus. (žiūrėti 22 psl.)

Administracijos visiškai nuvertėjusio bet dar naudojamo nematerialiojo turto savikaina 948 897,11 eurų. Detalų jo sąrašą žiūrėti 122 - 149 puslapiuose.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nebenaudojamas Administracijos veikloje nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, Administracijoje nėra.

Detalų licencijų sąrašą žiūrėti 150 puslapyje.

Nematerialiojo turto plėtros ir tyrimų išlaidų, kurias reiktų pripažinti to laikotarpio sąnaudomis, Administracija neturi.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Administracijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
5.	Pastatai			
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir	100	1,0	0,1

5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai –	75	1,3	0,1
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,5	0,2
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10	10,0	0,8
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
6.1.	Infrastruktūros statiniai			
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60	1,7	0,1
6.1.2.	Metaliniai	35	2,9	0,2
6.1.3.	Mediniai	12	8,3	0,7
6.2.	Kiti statiniai	15	6,7	0,6
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai			
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	15	6,7	0,6
8.	Mašinos ir įrenginiai			
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10,0	0,8
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	12	8,3	0,7
8.3.	Medicinos įranga	6	16,7	1,4
8.4.	Apsaugos įranga	5	20,0	1,7
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	33,3	2,8
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	6	16,7	1,4
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15	6,7	0,6

9.	Transporto priemonės			
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,7	1,4
9.2.	Specialūs automobiliai	5	20,0	1,7
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5	20,0	1,7
9.4.	Kitos transporto priemonės	6	16,7	1,4
10.	Baldai ir biuro įranga			
10.1.	Baldai	9	11,1	0,9
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,0	2,1
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	25,0	2,1
10.4.	Kita biuro įranga	6	16,7	1,4
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
11.1.	Scenos meno priemonės	10	10,0	0,8
11.2.	Muzikos instrumentai			
11.2.1.	Vargonai	50	2,0	0,2
11.2.2.	Rojaliai, pianinai, arfos	15	6,7	0,6
11.2.3.	Styginiai, pučiamieji, akordeonai, elektriniai vargonai	8	12,5	1,0
11.2.4.	Kiti muzikos instrumentai	6	16,7	1,4
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	16,7	1,4
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1	100,0	8,3

11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,0	1,7
-------	--------------------------------------	---	------	-----

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 VSAF 1 priede nustatytą formą. (žiūrėti 22 psl.)

Ilgalaikio materialiojo turto inventorizacija atlikta 2017-10-31. Vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, ir inventorizacijos komisijos pateiktomis išvadomis :

1. Nuvertintas administracinis pastatas esantis Vilniaus g. 4, Pasvalyje. Nuvertinimo suma 200,76 eurai. Šis pastatas apskaitytas 2 klasės sąskaitoje kaip numatomas parduoti. Jam neskaičiuojamas nusidėvėjimas, todėl ta suma nuvertinamas.

2. Nuvertintos gautinos 1 578,32 eurų atsiskaitymų sumos, kurios neapmokėtos daugiau kaip 360 dienų ir mažai tikėtina, kad jos bus gautos. Iš jų 1516,21 eurai Vaškų seniūnijoje ir 62,11 eurų Pasvalio apylinkių seniūnijoje (žiūrėti 161-162 psl.)

Administracijoje yra ilgalaikio materialiojo turto už 16 529 447,18 eurų, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Materialiojo turto, kuris yra laikinai nenaudojamas veikloje nėra. (žiūrėti 21 psl.). Visiškai nudėvėto materialiojo turto sąrašas žiūrėti 68- 135 psl.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Administracijoje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos gauti likutinė vertė 561 637,17 eurai.

Nebenaudojamo veikloje materialinio turto likutinė vertė 7 534,84 eurai.

Buvo įsigyta turto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis automobilis Škoda superb Ambition, kurio neapmokėta vertė 19 942,50 eurai. Laikotarpio pradžia 2017-06-21, pabaiga 2020-06-20;

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

Turto pergrupavimas iš vienos grupės į kitą atliktas pagal VSAFAS reikalavimus.

3. Administracija 2017 metais pervertino tikrąja verte:

- Turėto žemės sklypo esančio Pasvalio m. Kalno g. tęsinys 1/1 nepervertino;
- Žemės sklypą (0,87 ha po Krinčino remonto dirbtuvėmis, dirbtuvių kiemą ir žemės sklypą pervertino 675,97 eurais;
- Biržų 40A Pasvalio m. 0,0129 ha esantį sklypą pervertino -13,62 eurais;
- Vienkiemį k. Pasvalio r. 2016 metais įsigytas sklypas 2017 metais suformuoti du skypai, pagal direktoriaus 2017 m. liepos 17 d. įsakymą Nr. DV-520 – 1,3547 ha Vilniaus g. 52, Pasvalio m. pervertino 30 914,72 eurų, o 2,5653 ha Vilniaus g. 54, Pasvalio m. pervertino 19685,28 eurų ;
- Kalno g. Pasvalio m. 2017 metais įsigytą sklypą 0,2676 ha 1,00 eurų pervertino 3 939,00 eurų;
- Stoties g. Pasvalio m. 2017 metais įsigytą sklypą 0,1054 ha už 0,50 eurų pervertino 1 679,50 eurų;
- Vaškų mstl. Pasvalio r. 2017 metais įsigytą sklypą 0,49 ha už 3 300 eurų pervertino -1 250,00 eurų;
- Raubonių karšykla nepervertinta.

Žemės tikroji vertė nustatyta 2017 m. gruodžio 29 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis. Sumažėjusi žemės vertė 55630,85 eurais nurodyta 12-ojo priedo formoje (žiūrėti 22 psl.). Visa padidėjusi tikrosios vertės suma 90 376,95 eurai parodyta 4-ojo VSAFAS priede (žiūrėti 3 psl.).

Turto perduoto Turto bankui Administracijoje nėra.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje 9 567 236,73 eurai (žiūrėti lentelę 23 psl.)

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Informacija apie biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 16 VSAF 2 priede nustatytą formą (žiūrėti 28 psl.).

P 05, P 06 Finansinis turtas

Administracija 2017 metais neinvestavo turto į Viešųjų įstaigų Pasvalio centrinė ligoninė ir Pirminės asmens priežiūros centras veiklą. Grynasis šių įstaigų ataskaitinio laikotarpio rezultatas (pelnas) 31 708,48 eurai (žiūrėti 15 psl.)

Į UAB "Pasvalio knygos" veiklą buvo investuota 5000 eurų. Kadangi Bendrovė eilę metų dirbo nuostolingai, ši investicija nuvertinta 100 proc. Į kitų kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių veiklą 2017 metais Administracija neinvestavo.

Grynasis kontroliuojamųjų uždaryjū akcinių bendrovių ataskaitinio laikotarpio rezultatas 102 199 eurų pelnas ir 2 371 nuostolis (UAB "Pasvalio knygos"). Asocijuotų subjektų pelnas 114 729,48 eurų pelnas (žiūrėti 22 psl.).

Informacija pateikta iš neaudituočių uždaryjū akcinių bendrovių ir asocijuotų subjektų finansinės atskaitomybės duomenų.

Administracijos turima Tatulos programos 0,6 procentų visų akcijų skaičiaus ir 28,96 eurų vertės suma iš asocijuotų subjektų iškelta į kitų subjektų grupę (pagal kontrolės tarnybos rekomendaciją). 2017 metais Administracija tapo Viešosios įstaigos "SSK" dalininke, už 1 euro įnašą įsigydama 3 procentų dydžio dalį.

Kitos ilgalaikės gautinos sumos iš viso 40 072,77 eurai:

- neproporcingai sumažintas darbo užmokestis, kuris bus mokamas vadovaujantis teisės aktais ateityje 38 069,42 eurai;

- ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos apskaičiuotos nuo kredito sumos panaudotos Savivaldybės socialinių būtų modernizacijos išlaidoms padengti. Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka BETagentūra Šiaulių bankui. Savivaldybė visa tai atvaizduoja apskaitoje. Socialinio būsto, esančio Gėlių 3A-10, Pasvalyje palūkanų suma 1 591,06 eurai. Socialinio būsto, esančio Vyšnių 35-17^a Pasvalyje palūkanų suma 412,29 eurų. (žiūrėti 24 psl.).

P 08 Atsargos

Administracijoje esančių atsargų balansinė vertė 274 519,58 eurai, iš jų:

- Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 199 982,86 eurai;
- Pagaminta produkcija – 0,00 eurai;
- Atsargos skirtos parduoti – 0,00 eurai;
- Ilgalaikis materialus ir biologinis turtas skirtas parduoti 74 536,72 eurai.
- Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede (žiūrėti 30 psl.).

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė ar atkurta jau sumažinta vertė, Administracijoje ataskaitiniais metais nebuvo.

Administracijoje nėra atsargų, kurias laikytų tretieji asmenys.

P 09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų ataskaitinių metų pabaigoje pateikiami 6 VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas" 6 priede, jų savikaina 55 235,36 eurų. Iš jų išankstiniai mokėjimai tiekėjams 46 587,29 eurai, išankstiniai apmokėjimai ne VSS pavedimams vykdyti 1 397,64 eurai, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos 8 648,07 eurai. Tai transporto draudimas ir spaudos prenumerata (žiūrėti lentelę 32 psl.).

P 10 Per vienerius metus gautinos sumos ir gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17 VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" 7 priedą. (žiūrėti lentelę 33 psl.). Gautinų sumų savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 896 626,97 eurai, iš jų gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas savikaina 70 302,83 eurai.

Skolų nuvertėjimas už turto naudojimą (žemės nuomos mokesčiai) pripažintas 8 826,52 eurų (Administracija) ir atstatytas nuvertėjimas 4 154,67 eurai dengus skolas arba pateikus nuosavybės dokumentus, kai anuolijojami sklypai ir mokesčių deklaracijos (Administracija).

Skolų nuvertėjimas už suteiktas paslaugas, nebestikint jų atgauti 1 578,32 eurų, iš jų Pasvalio apylinkių seniūnijos 62,11 eurų, Vaškų seniūnijos 1 516,21 eurų (žiūrėti 166-173 psl.).

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 2017 metų gruodžio 31 d. -478 041,07 eurai. Šioje sumoje rodoma ir saupta priskaičiuota negauto darbo užmokesčio išmokų einamųjų metų metų dalis 19 034,35 eurai, t. sk. darbo užmokestis 15 078,91 eurai, ir 3 955,64 eurai socialinio draudimo įmokos (žiūrėti lentelę 137 psl.).

Po vienerių metų gautinos sumos 40 072,77 eurai. Tai neproporcingai sumažintas darbo užmokestis, kuris bus mokamas vadovaujantis teisės aktais ateityje 38 069,42 eurai ir ilgalaikės fiksuotos banko palūkanos 2 003,35 eurai, kurios bus mokamos dengiant kredito sumą. Socialinio būsto, esančio Gėlių 3A-10, Pasvalyje palūkanų suma 1 591,06 eurai. Socialinio būsto, esančio Vyšnių 35-17^a Pasvalyje palūkanų suma 412,29 eurų. (žiūrėti 24 ir 137 psl.).

Šias išlaidas pagal mokėjimo grafiką tiesiogiai apmoka BETagentūra Šiaulių bankui. Savivaldybė visa tai atvaizduoja apskaitoje.

P 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginės lėšos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 82 095,23 eurai, pateikiamos 17 VSAFAS 8 priede (žiūrėti 35 psl.), tai:

- Aplinkos apsaugos programos lėšos už žalą gamtai įplaukę iš kaltų asmenų 747,00 eurai;

- Įplaukų už paslaugas 42 517,98 eurai;
- Pavedimų lėšos 18 171,44 eurai;
- Nebaigtų vykdyti projektų lėšos 15 833,89 eurai.;
- Kitos lėšos 4 822,28 eurai
- Lėšos kasoje 2,64 eurai.

P 12 Finansavimo sumos

Administracijai skiria finansavimą Savivaldybės Finansų skyrius (perveda savivaldybės ir valstybės lėšas). Informacija apie lėšų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje, metų apyvertą ir likučius ataskaitinių metų pabaigoje išsamiai pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose (žiūrėti 36-37psl.).

Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto:

- Valstybės perduotas finansavimas funkcijoms vykdyti 1 527 883,08 eurų;
- Krepšelio lėšos (Neformalusis švietimo ugdymas) 71 800,00 eurų;
- Kelių programa 1 183 583,26 eurų;
- Bendrosios dotacijos kompensacija 450 000,00 eurų;
- MMA padidinimas 26 400,00 eurų;
- Valstybės investicijų programa 300 000,00 eurų;
- Žemės ūkio ministro įsakymas 4 879,00 eurų;
- Kiti projektai (iš V. B žinybų) 104 884,18 eurų;
- Kiti socialinės paramos projektai iš v.b 3 650 880,49 eurų;

Viso

7 320 310,01eurų

Pergrupavimai tarp tų pačių šaltinių nepiniginio turto ir kitų išlaidų eilučių parodyti dėl derinamų sumų ir faktiško jų įvykdymo skirtumų.

Susidarė finansavimo sumų pergrupavimų skirtumai:

Valstybės biudžeto pergrupavimo skirtumas 5 415,18 eurai dėl BETA perduotų 2016 metų finansavimo sumų, panaudotų socialinių būstų, esančių Gėlių 3A-10 ir Vyšnių 35-17A Pasvalyje modernizavimo programai vykdyti.

Savivaldybės biudžeto pergrupavimo skirtumas 3 945,62 eurai dėl ankstesniais metais renovuotų socialinių būstų, esančių Vilties 6-13 Pasvalys ir Vyšnių 24-22 Pasvalys, kai renovacijai panaudotas finansavimas buvo nurašytas į kitas išlaidas. 2017 metais, vadovaujantis teisės aktais, buvo atstatytos panaudotos finansavimo sumos, ta suma padidinant būsto vertę. Atstatytos finansavimo sumos rodomos pergrupavimo skirtume.

Europos sąjungos biudžeto pergrupavimo skirtumas 15 782,43 eurai dėl ankstesniais metais renovuotų socialinių būstų, esančių Vilties 6-13 Pasvalys ir Vyšnių 24-22 Pasvalys, kai renovacijai panaudotas finansavimas buvo nurašytas į kitas išlaidas. 2017 metais, vadovaujantis teisės aktais, buvo atstatytos panaudotos finansavimo sumos, ta suma padidinant būsto vertę. Atstatytos finansavimo sumos rodomos pergrupavimo skirtume.

Gauto finansavimo suvestinę pagal Administracijos padalinius žiūrėti 136 psl.

P 13 Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai 23 897,79 eurai. Tai Pasvalio rajono savivaldybės administracijos įsipareigojimai už lizingo būdu pirktas transporto priemonės 17 582,54 eurai ir gautos paskolos socialinių būstų modernizavimui pagal BETA programą 6 315,25 eurų.

Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 13 591,51 eurai. (žiūrėti 38, 42, 43 psl.) už lizingo būdu pirktas transporto priemonės. Paskolų grąžinimo einamųjų metų dalis 398,88 eurai.

Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai 40 072,77 eurai tai neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio 29081,97 eurų ir nuo jo priskaitomų socialinio draudimo įmokų 8 987,45 eurų sumos. Taip pat banko palūkanų suma pagal kreditavimo sutartis 2 003,35 eurai.

P 14 Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų nėra.

P 15 Ilgalaikiai atidėjiniai

Informacija apie Administracijos atidėjinius pateikta 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitinai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose (žiūrėti 44-45 psl.). Jų vertė 2 394,08 eurai. Tai teismo Administracijai priteistas neterminuotas žalos atlyginimas už sužalojimą avarijoje. Vyro, kuriam mokamas žalos atlyginimas amžius 72 metai. Vidutinis statistinis vyrų amžius 68 metai. Jei gaunančiojo žalos atlyginimą asmens gyvenimo trukmė ilgesnė nei vidutinis statistinis amžius, atidėjinių diskontuoti nereikia.

Administracija turi įsipareigojimų, kurių informacija nėra patikimai apibrėžta. Tai sumos yra preliminaros, galinčios pasikeisti teismo proceso metu, t. y. padidėti/sumažėti ar būti nepriteistos teismo proceso metu.

Eil. Nr.	Byla	Procesinė padėtis	Preliminari suma
1.	Administracinė byla Nr. I-1728-739/2016 pagal skundą dėl medžiojamų gyvūnų padarytos žalos apžiūros akto	Atsakovas	Nepriteista I instancijos teisme, perduota

2.	Administracinė byla Nr. el-1806-739/2016 pagal skundą dėl Administracijos direktoriaus įsakymo panaikinimo	Atsakovas	Apeliaciniam teismui 850 eurų, perduota Apeliaciniam teismui
3.	Administracinė byla Nr. I-530-739/2017 pagal V.J. skundą dėl Administracijos direktoriaus įsakymo panaikinimo ir įpareigojimo atlikti veiksmus	Atsakovas	30 eurų, ruošiamas apeliacinis skundas
4.	Administracinė byla Nr. el-445-279/2017 pagal E.G. skundą dėl Administracijos direktoriaus įsakymų panaikinimo	Atsakovas	Nepriteista I instancijos teisme, perduota Apeliaciniam teismui
5.	Administracinė byla Nr. el-538-739/2017 pagal E.G. skundą dėl Administracijos direktoriaus įsakymo panaikinimo	Atsakovas	850 eurų, ruošiamas apeliacinis skundas
6.	Civilinė byla Nr. 2-602-1000/2017 dėl neteisėto atleidimo iš darbo, gražinimo į darbą, su darbo santykiais susijusių išmokų, neturtinės ir turtinės žalos atlyginimo, bylinėjimosi išlaidų priteisimo	Atsakovas	5073,76 eurų dydžio reikalavimas; 152 eurai žyminis mokestis; 1000 eurų advokato išlaidos. Viso 6225,76 eurai. Nepriteista I instancijos teisme, perduota Panevėžio apygardos teismui. Duomenys gali keistis.

P-17 Tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Administracijos trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertė 463 235,44 eurai, iš jų VŠSS – 123 705,79 eurai. Informacija apie įsipareigojimus pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede (žiūrėti 46 psl.).

P-18 Grynasis turtas

Administracijos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1 972 915,01 eurų. Informacija apie grynąjį turtą pateikta 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede (žiūrėti 3 psl.)

Tikrosios vertės rezervas 90 376,95 eurai. Tai tikroji žemės sklypų vertė, nustatyta 2017 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis ir kultūros vertybių (Raubonių vilnos karšyklos) tikroji vertė, nustatyta pagal draudimo sumą. Detaliau atvaizduota 12 VSAF 1 priede (žiūrėti 22 psl.).

2017 metų nuosavybės metodo įtakos rezultatas – pelnas 211 413,49 eurai. VŠĮ „Tatulos programa“ ankstesniais metais priskaičiuotas nuosavybės įtakos rezultatas 23,26 eurai sumažintas, nes ši programa pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas iškelta iš asocijuotų subjektų grupės į kitų subjektų grupę. Nuosavybės įtaka neturi būti skaičiuojama.

P-21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

Administracijos pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 180 078,69 eurai. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 VSAFAS 2 priede „Kitos pajamos“ (žiūrėti 47 psl.). Tai pajamos iš rinkliavų, suteiktos paslaugos pagal specialiosios programos nuostatus: nuompinigiai ir atlygis už suteiktas paslaugas (komunalinių paslaugų, eksploatacinių išlaidų, transporto, kopijavimo, pirties paslaugų; salės nuomos ir kt.).

Kitos veiklos pajamos 5 433,14 eurai. Tai pajamos iš aukcionų organizavimo 4 101,39 eurai, metalo laužo pajamos 841,53 eurai ir dienynų pardavimo pajamos 490,22 eurai..

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos 50 198,24 eurų. Tai sveikatos, smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo, gyvenamųjų namų statybos ir depozitinių lėšų programų sąnaudos. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta (žiūrėti 48 psl.).

P-22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Administracijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 3 284 390,13 eurų. Iš jų;

- Darbo užmokestis 2 512 523,22 eurų., iš jų dirbantiems pagal neterminuotas darbo sutartis (viešieji darbai) ir kt. 138 773,87.

- Socialinio draudimo įmokos 771 866,91 eurų, iš jų dirbantiems pagal terminuotas ir panašias darbo sutartis (viešieji darbai) ir kt. 43 825,16 eurų. (žiūrėti 49 psl.).

P-23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Administracijos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos 6 VSAFAS 4 priede (žiūrėti 50 psl.).

P-24 Pajamos

Ataskaitiniais metais Administracijos pagrindinės veiklos pajamos 14 077 155,98 eurai. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 5 821 971,49 eurai, valstybės biudžeto 7 095 312,18 eurų, ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų 720 242,08 eurų, iš kitų finansavimo šaltinių 259 551,54 eurų. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl).

Mainų sandorių pajamų ataskaitiniais metais nebuvo.

P-02 Sąnaudos

Ataskaitinių metų Administracijos sąnaudos yra 14 011 021,33 eurai. Sąnaudų sumos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos pagal konkrečius straipsnius. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl).

Veiklos rezultatų ataskaitoje, VIII - „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ eilutėje parodyta 22 885,37 eurai, iš jų nuvertėjimo sumų 13 911,81 eurai:

- Šienapjovės nuvertėjimas (Joniškėlio apyl.) 1 223,39 eurai;
- 4 kompaktinių šiluminių mazgų nuvertinimas (Administracija) 9 968,36 eurai;
- Administracijos pastato Vilniaus 4 nuvertinimas pagal inventorizacijos pažymą 200,76 eurai
- Žemės nuomos mokesčio skolų nuvertinimas (Administracija) 8 826,52 eurai;
- Gautinų sumų nuvertinimas 6 105,35 eurai;
- Nuvertintų sumų už žemę padengimas, apmokėjimas (Administracija) -1 295,23 eurai;
- Kitų nuvertintų gautinų sumų padengimas, apmokėjimas -11 117,34 eurai;

(Administracija, Krinčino, Pasvalio m. Pasvalio apylinkių, Saločių ir Vaškų seniūnijos)

VISO nuvertinta

13 911,81 eurų

Nurašyta ilgalaikio turto 8 973,56 eurais. (Administracija 697,00 eurais, Krinčino seniūnija 301,41 euras, Pumpėnų seniūnija 3768,81 euras, Saločių seniūnija 426,36 eurais, Pušaloto seniūnija 2409,97 eurais, Vaškų seniūnija 528,56 eurais, Joniškėlio miesto seniūnija 388,37 eurais, Joniškėlio apylinkių seniūnija 453,08 eurais).

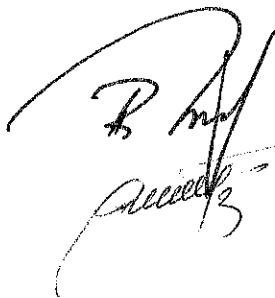
Klaidų taisymas Administracijos ataskaitinio laikotarpio rezultatui įtakos neturėjo, tačiau 2017 metais buvo atlikti buhalteriniai įrašai, koreguojantys praėjusio laikotarpio buhalterinius įvykius (žiūrėti 10 psl.):

- Atstatytos sąnaudos ir finansavimo pajamos ankstesniais metais pagal Europos sąjungos projektus atnaujintų socialinių būstų Vyšnių 24-22 Pasvalyje 7 614,69 eurais ir Vilties 6-13, Pasvalyje 12 113,36 eurų, didinant šių būstų vertę (Administracija);

- Pripažintos sąnaudos ir finansavimo pajamos socialinio būsto Gėlių 3A, Pasvalyje, kurios buvo patirtos apmokant palūkanų finansinius įsipareigojimus Šiaulių bankui. BET agentūra 2016 metais buvo sumokėjusi palūkanų Savivaldybės daly 46,48 eurus (Administracija).

Sąnaudos pagal segmentus paskirstytos 25 VSAFAS „Segmentai“ aiškinamojo rašto priedą (žiūrėti 16-17 psl.).

Administracijos direktorius



Rimantas Užutas

Apskaitos skyriaus vedėja



Vitalija Motiejūnienė