

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENISNr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		465,374,97	433,903,21
I	Nematerialusis turtas	P03	1 220,29	1 555,08
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		350,45	500,31
I.3	Kitas nematerialusis turtas		624,85	780,90
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai		245,00	273,86
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	361,542,69	331,273,54
II.1	Žemė		20,016,52	18,155,30
II.2	Pastatai		106,656,25	102,658,03
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		158,665,70	158,009,34
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		10,556,12	9,455,98
II.5	Mašinos ir įrenginiai		15,675,13	15,002,94
II.6	Transporto priemonės		1,200,61	1,030,27
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		173,48	170,73
II.8	Baldai ir biuro įranga		2,315,92	2,316,41
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		4,562,31	4,153,20
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai		41,720,65	20,321,34
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	102,611,99	100,861,85
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		102,611,99	100,861,85
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		102,611,96	100,861,81
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,03	0,03
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		0,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuoti į indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			212,74
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	154,59	154,59
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		49,599,82	48,799,37
I	Atsargos	P08	2,709,26	2,648,63
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		2,575,52	2,499,37
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		133,74	149,26
II	Išankstiniai apmokejimai	P09	488,60	629,84
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	13,827,37	15,044,96
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		2,979,11	2,036,95
III.3	Gautinos finansavimo sumos		3,85	21,43
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	5,225,59	4,915,88
III.5	Sukauptos gautinos sumos		4,341,38	6,603,75
III.6	Kitos gautinos sumos		1,277,44	1,466,95
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	129,80	204,64
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		32,444,79	30,271,29
	IŠ VISO TURTO		515,129,38	482,857,16

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	139.510,30	127.785,15
I	Iš valstybės biudžeto		49.853,65	48.349,41
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		58.541,79	49.304,73
IV	Iš kitų šaltinių		31.114,86	30.131,00
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		20.762,29	24.443,56
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		6.622,00	9.339,94
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	6.371,53	8.964,23
I.2	Ilgalaikiai atidejimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		250,47	375,71
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		14.140,29	15.103,62
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejimai	P15	8,00	808,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	3.098,77	3.068,12
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	29,04	18,19
II.5	Mokėtinų sumų į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetų ir fondus		258,34	173,79
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		1.315,72	1.229,65
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		23,68	12,34
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	2.372,71	2.333,78
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	5.865,88	5.646,13
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.168,15	1.813,62
F	GRYNASIS TURTAS	P18	354.856,78	330.628,45
I	Rezervai		17.246,65	15.159,33
II	Nuosavybės metodo įtaka		19.030,91	17.750,37
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		318.579,22	297.718,76
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		20.860,47	19.669,94
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		297.718,76	278.048,81
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		515.129,38	482.857,16

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bualteris), įeiu orivaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

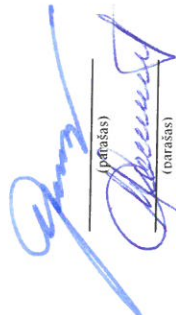
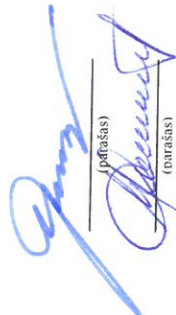
Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė
(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mazumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	9 529,96	0,14	18 617,82	278 048,81	306 196,73	
2	Permito ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	18,17	X			18,17	
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	5 611,06		X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		5 611,06	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	-2 133,64	0,00	-2 133,64	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai			X	X	1 266,19	19 670,00	20 936,19	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	15 159,19	0,14	17 750,37	297 718,76	330 628,45	
11	Permito ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	2 087,32		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		2 087,32	
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	0,00				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		0,00	X	X	-493,94	0,31	-493,62	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai		X	X	X	1 774,48	20 860,15	22 634,63	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00				0,00	0,00	
	X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.		0,00	17 246,51	0,14	19 030,91	318 579,22	354 856,78	


(parašas)

(parašas)

Savivaldybės administracijos direktorius
(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)
Vyriausioji buhalterė
(vyriausiosios buhalterės (buhalteris), teisei privaloma naudoti teises aktais)

GRYNOJO TURTO KITI KONSOLIDAVIMO POKYČIAI

Straipsniai	Tenka kontroliuojančiajam 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
	0,00				0,00	0,00	
Kiti pokyčiai (jungimai)							

Patvirtino valdant ir tikslumas: tūkstančiais eurų

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS_____
(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		42.384,86	30.878,06
I	Iplaukos		249 272,34	217 301,66
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		80 476,79	61 394,90
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		66 752,42	57 720,40
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		12 529,62	2 140,98
I.1.3	Iš kitų šaltinių		1 194,74	1 533,52
I.2	Iš mokesčių		89 752,80	81 777,61
I.3	Iš socialinių įmokų			248,56
I.4	Už suteiktas paslaugas		69 098,29	65 622,25
I.5	Gautos palūkanos		26,01	29,75
I.6	Kitos įplaukos		9 918,47	8 228,60
II	Pervestos lėšos		-5 741,31	-4 750,16
III	Išmokos		-201 146,18	-181 673,44
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-5 472,17	-5 309,85
III.2	Gynybos		-79,62	-81,04
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-713,62	-650,51
III.4	Ekonomikos		-8 454,84	-4 544,90
III.5	Aplinkos apsaugos		-8 734,54	-9 886,36
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-5 085,05	-4 069,41
III.7	Sveikatos apsaugos		-54 887,70	-49 109,34
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-14 703,32	-10 412,51
III.9	Švietimo		-71 993,94	-66 537,40
III.10	Socialinės apsaugos		-31 021,38	-31 072,12
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-39 312,63	-18 016,58
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-38 888,82	-18 016,58
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-469,60	
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas		75,00	
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		-29,21	
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-892,41	-3 488,02
I	Iplaukos iš gautų paskolų		494,20	
II	Gautų paskolų grąžinimas		-2 980,30	-8 774,16
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokejimas		-56,67	-105,36
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1 644,87	5 392,44
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	-35,69
VI	Gauti dalininko įnašai		0,00	
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		5,49	34,75
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-6,33	-0,18
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		2 173,50	9 373,28
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		30 271,29	20 898,01
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		32 444,79	30 271,29

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigu pavadinimas)Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)Aldona Špučienė
(vardas ir pavardė)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS_____
(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		238.158,38	223.391,84
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		76.693,14	73.967,13
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		161.465,23	149.424,71
II.1	Mokesčių pajamos	P19	87.876,32	75.890,78
II.1.1	Pelno ir pajamų		78.312,38	67.073,78
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		9.563,95	8.816,99
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	73.588,91	73.533,93
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-224.020,35	-207.909,68
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-4.896,29	-5.370,70
II	GYNYBOS		-82,14	-84,17
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENES APSAUGOS		-727,20	-667,79
IV	EKONOMIKOS		-9.733,51	-5.266,20
V	APLINKOS APSAUGOS		-8.971,18	-11.303,09
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-8.919,33	-7.744,98
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-69.045,65	-63.345,17
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-15.416,63	-12.953,64
IX	ŠVIETIMO		-73.838,30	-69.056,37
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-32.390,12	-32.117,56
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		14.138,02	15.482,16
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		4.122,39	954,34
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	462,97	1.288,55
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	2.136,77	1.944,96
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		20.860,15	19.670,00
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		1.774,48	1.266,19
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		22.634,63	20.936,19
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		22.634,63	20.936,19
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)Aldona Špučienė
(vardas ir pavardė)

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra savivaldybės įstaiga, atsakinga už savivaldos teisių įgyvendinimą. Administracija turi viešojo juridinio asmens statusą. Administracija įregistruota 1998 m. vasario 5 d., įstaigos kodas 188710823, buveinės adresas: Liepų g.11, 91502 Klaipėda, Lietuvos Respublika. Administracijos steigėja yra Savivaldybės taryba. Pagrindinė veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 75.II.20. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 6 d. sprendimu Nr. T2-95 patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos nuostatai.

Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. Rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS). Šiame ataskaitų rinkinyje ir aiškinamajame rašte palyginimui pateikiami 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ patvirtinta 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis, lygiai ir atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai. Klaipėdos miesto savivaldybė priskirta II konsolidavimo lygiui.

I Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos finansinės ataskaitos:

- 118 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų;
- 9 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 1 administruojamo išteklių fondo.

Šiame finansinių ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 5 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 2 savivaldybės įmonių;
- 8 kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių;
- 3 asocijuotųjų subjektų;
- 2 bendrovių, priskiriamų prie kitų subjektų.

2017 m. tarp Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų įstaigų įvyko pasikeitimas - reorganizuota VŠĮ Klaipėdos miesto stomatologijos poliklinika, prijungiant ją prie VŠĮ Jūrininkų sveikatos priežiūros centro.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2017 m. (10637 darbuotojai), lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (2016 m. - 10474 darbuotojai) padidėjo 163.

Klaipėdos miesto savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovu, Klaipėdos miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovu bei biudžetinių įstaigų ir viešųjų įstaigų apskaitos vadovais.

Klaipėdos miesto savivaldybės Apskaitos politikos nuostatos atitinka VSAFAS nuostatas. Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio viršenybės prieš formą. Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus ir tam straipsniui įvertinti taikytinų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t.y. 515,13 tūkst. Eur.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šių ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdytas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą apibrėžimą ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojamas tokia pat įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančiojo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje, taip pat registruojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Neatlygintinai gautas ne iš viešojo sektoriaus subjekto arba įsigytas už simbolinį atlygį turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 patvirtintus normatyvus (nauja redakcija 2014 m. lapkričio 5 d. Nr. 1215).

Nematerialaus turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai viešojo sektoriaus subjektams:

- programinė įranga ir jos licencijos ir techninė dokumentacija: 1-5 metai;

- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės: 2-10 metų;
- kitas nematerialusis turtas: 2-10 metų.

Amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį, paskutinę mėnesio dieną pagal nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštį. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialaus turto (pvz. plėtros darbai, mokslo ir meno kūriniai) amortizacija neskaičiuojama.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai viešojo sektoriaus subjektas turi kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę. Žemės tikroji vertė tikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei gaunama naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra vertinamas kaip reikšmingas. Kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, jei šios vertybės yra apdraustos. Jei tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir šios vertybės nėra apdraustos, jų tikroji vertė nustatoma remiantis (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktui):

- verte, kuri yra nustatoma vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;
- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta);

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 (nauja redakcija 2014 m. lapkričio 5 d. Nr. 1215) patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais.

Ilgalaikio turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai viešojo sektoriaus subjektams:

- Pastatai: 50-140 metų;
- Infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metų;
- Mašinos ir įrengimai: 25-40 metų;
- Transporto priemonės: 3-10 metų;
- Baldai ir biuro įranga: 3-12 metų;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas: 1-50 metų.

Perleidus turtą registruojamas pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Nurašius neviseškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, pripažįstamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamos, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nurodytus turto pripažinimo kriterijus.

Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas vieno euro verte.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas iš naujo: parduoti laikomas – tikrąja verte; iki išpirkimo termino laikomas ilgalaikis finansinis turtas – amortizuota savikaina; iki išpirkimo termino laikomas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius; gautos paskolos – amortizuota savikaina; kitos po vieno metų gautinos sumos – amortizuota savikaina; išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo, jei ji yra, sumą.

Finansinis turtas skirstomas į:

- Ilgalaikį - finansinį turtą, naudojamą ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- Trumpalaikį - finansinį turtą, kurį tikimasi parduoti arba panaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami, kai atitinka 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nustatytus kriterijus.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje grupuojami į:

- ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- trumpalaikius - įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai po pirminio pripažinimo - amortizuota savikaina.

Atsargos

Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ pateiktą atsargų apibrėžimą.

Atsargos - viešojo sektoriaus subjektų turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti per vienus metus arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti įprastą veiklą (išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12

mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams), taip pat viešojo sektoriaus subjekto ūkinis inventorių ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis.

Atsargos finansinėse ataskaitose pateikiamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė, išskyrus atsargas, kurios yra laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, turi būti vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargos, sunaudotos veikloje, nurašomos ir finansinėse ataskaitose parodomos FIFO metodu, įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (daroma prielaida, kad pirmiausia naudojamos pirmiausia įsigytos atsargos).

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos: iš valstybės biudžeto, iš savivaldybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių. Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo pajamos - finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sąnaudos - viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos iš: savo pajamų kitam viešojo sektoriaus subjektui; savo pajamų ne viešojo sektoriaus subjektui; gautų ar gautinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus atvejus, kai dėl to padidėja kito viešojo sektoriaus subjekto, darančio lemiamą arba reikšmingą poveikį tam ne viešojo sektoriaus subjektui, turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

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

Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis.

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes.

Mokesčių pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

Mokesčių pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Mokesčių pajamos priskiriamos prie savivaldybės pagrindinės veiklos pajamų. Mokesčių pajamos didina tik savivaldybės išdo ekonominę naudą. Mokesčių pajamos buhalterinėje apskaitoje registruojamos pagal mokesčių administratoriaus teikiamą informaciją.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamos, kurių apskaitai taikomas šis standartas pripažįstamos tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos:

- tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- viešojo sektoriaus subjektas gali patikimai įvertinti pajamas;
- viešojo sektoriaus subjektas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje bei rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Prie kitų savivaldybės pajamų priskiriamos pagrindinės veiklos kitos pajamos (pavyzdžiui, rinkliavos, pajamos už paslaugų teikimą, jei toks paslaugų teikimas gali būti priskirtas prie pagrindinės veiklos ir kitos prie pagrindinės veiklos priskiriamos pajamos) ir kitos veiklos pajamos (pajamos iš savivaldybės turto, baudos ir kitos pajamos).

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

Savivaldybės sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurios jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Viešojo sektoriaus subjektas, registruodamas sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią viešojo subjekto veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

- bendrų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Prie kitų veiklos sąnaudų priskiriama: nuostoliai dėl ilgalaikio turto perleidimo, sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir t.t.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama: nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus, palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikiamo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS "Segmentai".

Veiklos segmentai pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimo prie konkretaus segmento neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicijos iš pradžių apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijas į tą subjektą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“, neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaka didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina - tų subjektų patirti nuostoliai.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas P03

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P03.

Klaipėdos miesto savivaldybės visas konsoliduotas nematerialus turtas 2017 metais sudarė 1.220,29 tūkst. Eur. (2016 m. gruodžio 31 d. 1.555,08 tūkst. Eur). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto nematerialaus turto sudarė kitas nematerialus turtas – 624,85 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 780,90 tūkst. Eur). Programinė įranga ir jos licencijos sudarė 350,45 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 500,31 tūkst. Eur), nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai - 245,00 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 273,86 tūkst. Eur).

Per 2017 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 153,17 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31d. 264,11 tūkst. Eur). Nurašyta turto per ataskaitinį laikotarpį už 78,28 tūkst. Eur.

Per 2017 m. buvo apskaičiuota 492,18 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 424,91 tūkst. Eur) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 3.474,50 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 3.061,62 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė sudaro 2,47 tūkst. Eur. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 2.452,23 tūkst. Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas P04

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P04.

Visas 2017 m. savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialus turtas sudarė 361.542,69 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 331.273,54 tūkst. Eur) ir padidėjo 30.269,15 tūkst. Eur. Didžiausią dalį ilgalaikio materialaus turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 158.665,70 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 158.009,34 tūkst. Eur).

Reikšmingas žemės vertės padidėjimas (1.861,22 tūkst. Eur) užregistruotas žemės tikrąją vertę nustatčius pagal VĮ Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenis, panaudojant žemės verčių žemėlapius.

Reikšmingas pastatų vertės padidėjimas (3.998,22 tūkst. Eur) užregistruotas dėl gyvenamųjų pastatų įsigijimo ir dėl objektų užbaigimo ir materialaus ilgalaikio turto pergrupavimo iš nebaigtos statybos į pastatus.

Reikšmingas nekilnojamų kultūros vertybių vertės padidėjimas (1.100,14 tūkst. Eur) užregistruotas dėl pergrupavimo iš kitų turto grupių bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nustatčius vadovaujantis VĮ Registrų centro nustatytomis vidutinėmis rinkos vertėmis.

Reikšmingas nebaigtos statybos vertės padidėjimas (21.399,31 tūkst. Eur) užregistruotas dėl intensyvios objektų statybos vykdančiam projektui - „Klaipėdos daugiaviečio sveikatingumo centro statyba“, „Savivaldybės socialinio būsto fondo gyvenamųjų namų statyba žemės sklypuose Irklų g. 1 ir Rambyno g. 14A“, „Klaipėdos miesto ir bastionų komplekso restauravimas ir atgaivinimas“.

Per 2017 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 41.917,98 tūkst. Eur (2016 m. 22.845,22 tūkst. Eur). 2017 m. perduoto, perduoto ir nurašyto turto vertė 3.873,94 tūkst. Eur (2016 m. 5.544,77 tūkst. Eur).

Per 2017 m. buvo apskaičiuotas 11.309,05 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 11.633,49 tūkst. Eur) ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 154.404,05 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 145.247,11 tūkst. Eur).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 42.565,64 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro 6.958,68 tūkst. Eur.

Paskutinė žemės tikrosios vertės nustatymo data 2017-12-31.

Paskutinė kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo data – 2017-12-31.

Pagal savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašą, savivaldybės turtas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis gali būti perduotas:

- biudžetinėms įstaigoms, įstatyme nurodytoms viešosioms įstaigoms ir kitiems subjektams – ne ilgesniam kaip dešimties metų terminui;
- socialinės įmonės statusą turintiems juridiniams asmenims, politinėms partijoms ir labdaros ir paramos fondams – ne ilgesniam kaip penkerių metų terminui;
- asociacijoms ir Juridinių asmenų registre registruotiems profesinių sąjungų susivienijimams – ne ilgesniam kaip trejų metų terminui.

Savivaldybės turtas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis gali būti perduotas ir trumpesniam terminui. Visose sutartyse numatyta termino pratęsimo galimybė. Pratęsiant panaudos sutartį naujam terminui, sprendimą priima Savivaldybės administracijos direktorius.

Panaudai gautos valstybinės žemės panaudos sutarčių terminai priklauso nuo vykdomos funkcijos laikotarpio arba nuo pastatų, stovinčių ant valstybės žemės, statybos metų. Kito panaudai gauto turto sutarčių laikotarpiai yra įvairūs, priklausomai nuo panaudos davėjo veiklą reglamentuojančių teisės aktų.

Informacija apie pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinę vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta priede prie aiškinamojo rašto.

Ilgalaikis finansinis turtas P05, P06

2017 m. savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinę vertę sudarė 102.611,99 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 100.861,85 tūkst. Eur), iš jų 102.611,96 tūkst. Eur investicijos į kontroliuojamus asocijuotuosius subjektus ir 0,03 tūkst. Eur investicijos į kitus subjektus. Lyginant su 2016 m. ataskaitiniu laikotarpiu investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus padidėjo 1.750,15 tūkst. Eur dėl nuosavybės metodo įtakos grynojo turto pokyčio (1.280,15 tūkst. Eur), investicijų į UAB „Gatvių apšvietimas“ (458 tūkst. Eur) ir investicijų į VŠĮ Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokyklą „Žiemys“ (12 tūkst. Eur).

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų, savivaldybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos pateiktos aiškinamojo rašto lentelėje P27.

Savivaldybės kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir savivaldybės įmonių jungtinė finansinė būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės ataskaitos finansines eilutes.

Biologinis turtas P07

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 154,59 tūkst. Eur, lyginant su 2016 m. jis nepakito. Tai ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas.

Biologinis turtas Klaipėdos miesto savivaldybėje apskaitomas vadovaujantis 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 11 punktu, t.y. įsigijimo savikaina, nes tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta bei simboline vieno euro verte, kai negali būti patikimai nustatyta įsigijimo savikaina.

Atsargos P08

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2.709,26 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 2.648,63 tūkst. Eur). Iš jų didžiausią dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 2.209,21 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 2.132,20 tūkst. Eur). Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 75 % visų savivaldybės atsargų. Atsargų vertės pagal grupes pateiktos 1 lentelėje.

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	0,78	0,98

2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	2.209,21	2.132,20
3.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	365,54	366,19
4.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	133,74	149,26
	Iš viso:	2709,26	2.648,63

Išankstiniai apmokėjimai P09

2017 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos miesto savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 488,60 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 629,84 tūkst. Eur). Palyginus su 2016 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 141,24 tūkst. Eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	489,16	629,84
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	119,64	100,43
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	3,40	
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	0,18	0,82
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	38,85	54,99
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	4,54	4,08
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	66,72	0,62
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	255,83	468,90
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-0,56	-0,02
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	488,60	629,84

Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 255,83 tūkst. Eur, iš kurių didžiausia dalis (85 proc.) tenka Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdančioms projektus „Miesto autobusų parko atnaujinimas“, „Kompleksinės paslaugos šeimai Klaipėdos mieste“.

Per vienerius metus gautinos sumos P10

2017 m. Klaipėdos miesto savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 13.827,37 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 15.044,96 tūkst. Eur). Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso: (1.1.+ 1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)	16.282,44	17.567,76
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	3,85	21,43
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	2.979,11	2.036,95
1.2.1.	Gautini mokesčiai	2.979,11	2.034,00
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	0	2,94

1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	7.464,30	7.205,67
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	3.580,82	3.469,64
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	0	0,13
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	3.821,34	3.663,25
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	62,03	72,65
1.3.5.	Kitos	0,11	0
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybės	166,35	165,08
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	4.341,38	6.603,75
1.5.1.	Iš biudžeto	3.087,32	3.279,24
1.5.2.	Kitos	1.254,05	3.324,51
1.6.	Kitos gautinos sumos	1.327,45	1.534,88
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-2.455,07	-2.522,80
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	13.827,37	15.044,96

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas sudarė 7.464,30 tūkst. Eur arba 54 proc. visų per vienerius metus gautinų sumų. Didžiausią dalį (75 proc.) gautinų sumų už suteiktas paslaugas sudaro Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų suteiktos paslaugos.

Sukauptos gautinos sumos sudarė 4.341,38 tūkst. Eur arba 31 proc. visų per vienerius metus gautinų sumų, iš jų 1.111,17 tūkst. Eur sukauptos pajamos iš mokesčių, 1.425,25 tūkst. Eur sukauptos pajamos už valstybinės žemės nuomą, 934,02 tūkst. Eur sukauptos pajamos už komunalinių atliekų surinkimą.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas – 2.455,07 tūkst. Eur, iš jų 2.414,88 tūkst. Eur registruota Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje. Nuvertėjimo pripažinimo priežastis – laiku nesumokėtos gautinos sumos. Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimas sumažėjo 67,73 tūkst. Eur.

Trumpalaikės investicijos P05

Trumpalaikių investicijų balansinės vertės likutis buvo 129,80 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 204,64 tūkst. Eur), tai Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų terminuoti indėliai bankuose.

Finansavimo sumos P12

Informacija apie Klaipėdos miesto savivaldybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P12.

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių. Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 139.510,30 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 127.785,15 tūkst. Eur). Finansavimo sumų likutis per ataskaitinius metus padidėjo 11.725,15 tūkst. Eur, tame tarpe finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų padidėjo 9.237,06 tūkst. Eur.

Iš finansavimo sumų 73.268,44 tūkst. Eur panaudota savo veiklai, 3.926,19 tūkst. Eur perduota kitiems ne viešojo sektoriaus subjektams.

Finansiniai įsipareigojimai P13, P14, P17

2017 m. savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai sudarė 20.762,29 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 24.443,56 tūkst. Eur). Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Finansiniai įsipareigojimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	6.622,00	9.339,94
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	6.371,53	8.964,23
1.2.	Ilgalaikiai aidėjiniai		
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	250,47	375,71
2.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	14.140,29	15.103,62
2.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	8,00	808,00
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3.098,77	3.068,12
2.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
2.4.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	29,04	18,19
2.5.	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		
2.6.	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus	258,34	173,79
2.7.	Mokėtinų socialinės išmokos	1.315,72	1.229,65
2.8.	Grąžinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos	23,68	12,34
2.9.	Tiekėjams mokėtinų sumos	2.372,71	2.333,78
2.10.	Sukauptos mokėtinų sumos	5.865,88	5.646,13
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.168,15	1.813,62
	Viso įsipareigojimai	20.762,29	24.443,56

Didžiausią dalį trumpalaikių finansinių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė sukauptos mokėtinų sumos – 5.865,88 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 5.646,13 tūkst. Eur), ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 3.098,77 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 3.068,12 tūkst. Eur), tiekėjams mokėtinų sumos – 2.372,71 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 2.333,78 tūkst. Eur). Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai lyginant su 2016 m. sumažėjo 800,00 tūkst. Eur ir sudarė 8,00 tūkst. Eur.

Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6.622,00 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 9.339,94 tūkst. Eur), iš jų:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 6.371,53 tūkst. Eur, iš kurių 5.808,78 tūkst. Eur savivaldybės administracijos ilgalaikės paskolos, 407,08 tūkst. Eur savivaldybės nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimui, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, suteiktų paskolų likutis, kurį (kredito ir palūkanų įmokas) apmokės VŠĮ „Būsto energijos taupymo agentūra“ ir 155,67 tūkst. Eur VŠĮ „Vaikų ligoninė“ finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai.

- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai 250,47 tūkst. Eur - įsipareigojimai asmenims, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžintinų sumų ilgalaikė dalis.

Informacija apie gautas paskolas pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius pateikta 5 lentelėje.

5 lentelė. Gautos paskolos pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieneri metai	11,03	11,03
2.	Nuo vienerių iki dviejų metų	11,03	11,03
3.	Nuo dviejų iki trejų metų	11,03	11,03
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	11,03	11,03
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	8.724,01	8.724,01
6.	Ilgėsnis kaip penkeri metai	362,96	362,96
7.	Iš viso:	9.131,10	9.131,10

Suteiktos garantijos dėl paskolų P16

Suteiktos garantijos dėl paskolų likutis – 73,26 tūkst. Eur. Šią sumą sudaro suteikta garantija UAB „Klaipėdos autobusų parkas“. Suteiktos garantijos likutis 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 146,73 tūkst. Eur. 2017 metais grąžinta paskola dėl kurios buvo suteikta garantija - 73,47 tūkst. Eur.

Grynasis turtas P18

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (515.129,38 tūkst. Eur) atimant visų įsipareigojimų (20.762,29 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų (139.510,30 tūkst. Eur) balansinę vertę. Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 354.856,79 tūkst. Eur. Grynasis turtas per 2017 m. padidėjo 24.228,33 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 68 % nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 17.246,65 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 15.159,33 tūkst. Eur). Reikšmingas sumos padidėjimas susidarė dėl žemės vertės padidėjimo, užregistravus žemės tikrąją vertę vadovaujantis VĮ Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapius bei dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimo, užregistravus nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę vadovaujantis VĮ Registrų centro nustatytomis vidutinėmis rinkos vertėmis.

Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 19.030,91 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 17.750,37 tūkst. Eur). Tai investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas taikant nuosavybės metodą.

Mokesčių pajamos P19

Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokestį grynąja verte pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	78.312,38	67.073,78
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	78.312,38	67.073,78
1.2.	Pelno mokestis		
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	9.098,46	8.720,52
2.1.	Žemės mokestis	480,48	350,11
2.2.	Paveldimo turto mokestis	78,43	72,66
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	8.539,55	8.297,75
3.	Kitų mokesčių iš viso	465,48	96,47
3.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	124,59	96,47
3.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
3.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	340,90	
3.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
	Iš viso:	87.876,32	75.890,78

2017 m. savivaldybės mokesčių pajamos buvo 87.876,32 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 75.890,78 tūkst. Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu mokesčių pajamos padidėjo 11.985,54 tūkst. Eur. Reikšmingą visų mokesčių dalį, 78.312,38 tūkst. Eur arba 89,1 proc., sudaro gyventojų pajamų mokestis. Lyginant su 2016 metais gyventojų pajamų mokestis

2017 m. padidėjo 11.238,60 tūkst. Eur. Turto mokesčių surinkta 377,94 tūkst. Eur daugiau nei 2016 m.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos P21

2017 m. konsoliduotosios savivaldybės pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 73.588,91 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 73.529,94 tūkst. Eur). Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	73.585,89	73.529,94
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	7.258,62	6.826,22
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos	26.259,49	26.185,51
1.4.	Kitos	40.067,79	40.518,21
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	3,02	3,99
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	73.588,91	73.533,93

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė kitos pajamos - 40.067,79 tūkst. Eur, iš jų 99,9 proc. arba 40.065,40 tūkst. Eur visų pagrindinės veiklos kitų pajamų sudaro Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos.

Suteiktų paslaugų pajamos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 26.259,49 tūkst. Eur, iš jų 17.670,64 tūkst. Eur arba 67,3 proc. Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos, 8.588,85 tūkst. biudžetinių įstaigų suteiktų paslaugų pajamos.

Pajamos iš rinkliavų 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 7.258,62 tūkst. Eur. Lyginant su 2016 m. ataskaitiniu laikotarpiu jos padidėjo 432,4 tūkst. Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija), trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas. Sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P2.

2017 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 224.020,35 tūkst. Eur (2016 m. 207.909,68 tūkst. Eur). Daugiausia sąnaudų teko švietimo funkcijai 73.838,30 tūkst. Eur (33,0 % pagrindinės veiklos sąnaudų) ir sveikatos apsaugos funkcijai 69.045,65 tūkst. Eur (30,8 % pagrindinės veiklos sąnaudų). Lyginant su 2016 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 16.110,67 tūkst. Eur.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 119.212,84 tūkst. Eur sąnaudų (53,2% nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 7.907,62 tūkst. Eur daugiau negu 2016 m., iš kurių daugiausia teko:

švietimo funkcijai – 56.357,23 tūkst. Eur (47,3% visų darbo užmokesčio sąnaudų);

sveikatos funkcijai – 45.381,57 tūkst. Eur (38,1 % visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 11.801,23 tūkst. Eur. Didžiausia dalis tenka sveikatos apsaugos (37,9 %) bei būsto ir komunalinio ūkio (31,1 %), funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro 2,5 %. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo (53,6 % visų komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų), sveikatos apsaugos (26,8 %), poilsio, kultūros ir religijos (9,8 %) funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos 2017 m. sudaro 195,7 tūkst. Eur. Didžioji dalis jų (41,5 %) tenka švietimo funkcijai.

Transporto sąnaudos sudarė 577,1 tūkst. Eur. Didžioji dalis (59,2 %) jų tenka sveikatos apsaugos funkcijai.

Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo (34,0 %) ir sveikatos apsaugos funkcijoms (25,0 %).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 7.573,05 tūkst. Eur. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo ekonomikos funkciją (36,3 %), švietimo funkciją (32,5 %) ir sveikatos apsaugos funkciją (9,9 %) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2017 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų ataskaitiniu laikotarpiu padaryta 110,88 tūkst. Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (63,2 %) ir švietimo funkcijai (28,0 %).

Socialinių išmokų sąnaudos 2017 metais buvo 17.253,19 tūkst. Eur. Didžiausia šių sąnaudų dalis (98,3 %) tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomos sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (94,4 %).

Finansavimo sąnaudos prieš eliminavimą sudarė 108.950,53 tūkst. Eur. Suderinus tarpusavio operacijas ir eliminavus 94.734,31 tūkst. Eur, tarpusavio operacijų finansavimo sąnaudos sudarė 14.216,22 tūkst. Eur. Didžiausia dalis tenka socialinės apsaugos (37,1 %) ir poilsio, kultūros ir religijos funkcijoms (29,44 %).

Daugiausia kitų paslaugų tenka aplinkos apsaugos funkcijai (37,2 %) ir ekonomikos funkcijai (14,5 %) vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams.

Kitų sąnaudų daugiausiai parodė bendrų valstybės paslaugų (62,8 %) ir sveikatos apsaugos (12,6 %) funkcijas atliekančios viešojo sektoriaus subjektai.

Šiame aiškinamajame rašte pagrindinės veiklos sąnaudos nėra tiesiogiai palyginamos su biudžeto vykdymo ataskaitomis nes:

šiose ataskaitose sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą;

sąnaudų klasifikacija skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos;

dalį sąnaudų yra finansuojamos ne iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, o iš kitų biudžetų (pavyzdžiui, viešosios sveikatos priežiūros įstaigos finansuojamos iš Privalomojo sveikatos fondo biudžeto lėšų), todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu biudžeto vykdymo ataskaitose.

Kitos veiklos rezultatas

Informacija apie kitos veiklos rezultatus pateikta 8 lentelėje.

8 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	4.623,51	1.490,98
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	44,21	42,67
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	1.338,87	924,89
1.3.	Pajamos iš administracinių baudų	321,55	228,81
1.4.	Nuomos pajamos	1.362,51	

1.5.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	169,84	3,23
1.6.	Kitos	1.386,52	291,39
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-501,12	-536,65
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-39,08	-32,84
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-344,26	-284,13
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-20,34	-85,86
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-35,66	-49,14
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	-61,79	-84,68
4.	Kitos veiklos rezultatas	4.122,39	954,34

Klaipėdos miesto savivaldybės kitos veiklos rezultatas 2017 m. buvo 4.122,39 tūkst. Eur (2016 m. gruodžio 31 d. 954,34 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m. kitos veiklos rezultatas padidėjo 3.168,05 tūkst. Eur. Teigiamam rezultatui didžiausią įtaką turėjo ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas (1.338,87 tūkst. Eur), pajamos iš administracinių baudų (321,55 tūkst. Eur), nuomos pajamos (1.362,51 tūkst. Eur) ir kitos pajamos (1.386,52 tūkst. Eur). Reikšmingam pokyčiui įtaką turėjo ir 10-o viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Kitos pajamos“ pasikeitimas - pagrindinės veiklos kitų pajamų priskyrimas prie kitos veiklos pajamų (pvz. nuomos pajamos).

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas P23

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 9 lentelėje.

9 lentelė. Investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	551,52	1.583,61
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	0,10	3,51
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	15,79	19,67
1.3.	Palūkanų pajamos	33,30	31,20
1.4.	Dividendai	505,75	1.388,57
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		142,52
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-3,41	-1,86
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-88,55	-295,06
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-6,68	-4,70
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-2,92	-11,07
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-75,85	-137,19
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-3,10	-142,10
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	462,97	1.288,55

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2017 m. sudarė 551,52 tūkst. Eur, sąnaudos – 88,55 tūkst. Eur, pelnas 462,97 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas lyginant su 2016 metais sumažėjo 825,58 tūkst. Eur. Tokiam rezultatui didžiausią įtaką turėjo dividendai, jų ataskaitiniu laikotarpiu gauta 882,82 tūkst. Eur mažiau nei 2016 metais.

Pinigų srautai pagal segmentus

Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje rodoma pervestų lėšų suma eliminavus tarpusavio pervedimus. Pinigų srautai yra grupuojami į srautus iš pagrindinės veiklos, investicinės ir finansinės veiklos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai srautai iš pagrindinės veiklos sudarė 42.384,86 tūkst. Eur (2016 m. 30.878,06 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m. pinigų srautai iš pagrindinės veiklos padidėjo 11.506,80 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukų gauta 249.272,34 tūkst. Eur (2016 m. 217.301,66 tūkst. Eur). Didžiausią dalį visų įplaukų sudarė įplaukos iš mokesčių (36,0 % visų įplaukų) ir gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (26,8 %).

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 201.146,18 tūkst. Eur (2016 m. 181.673,44 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 metais pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 19.472,74 tūkst. Eur.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

- švietimo funkcijai – 71.993,94 tūkst. Eur (35,8 % visų išmokų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 54.887,70 tūkst. Eur (27,3 % visų išmokų);
- socialinės apsaugos funkcijai – 31.021,38 tūkst. Eur (15,4 % visų išmokų).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas teikti viešąsias paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pinigų srautai sudarė 39.312,63 tūkst. Eur (2016 m. 18.016,58 tūkst. Eur). Lyginant su 2016 m. investicinės veiklos pinigų srautai padidėjo 21.296,05 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 892,41 tūkst. Eur (2016 m. 3.488,02 tūkst. Eur), iš jų:

- gautų paskolų grąžinimas – 2.980,30 tūkst. Eur;
- gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 1.644,87 tūkst. Eur.

2016 m. finansinės veiklos pinigų srautai lyginant su 2016 m. sumažėjo 2.595,64 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 32.444,79 tūkst. Eur.

Apskaitos klaidų taisymas P01

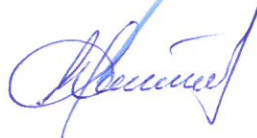
Praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Apskaitos klaidos 2017 m. buvo taisomos per apskaitos klaidų taisymo sąskaitas, todėl esminių klaidų taisymo įtaka atsispindi veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2017 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką sudarė rankinių konsolidavimo įrašų suma 2.136,77 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos direktorius



Saulius Budinas

Vyriausioji buhalterė



Aldona Špučienė

J. Mileikienė, 8 (46) 39 32 21

