

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos  
2013 m. d. sprendimas Nr. T2-  
priedas

**Klaipėdos miesto savivaldybė**

**2012 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ  
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos  
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Patvirtinta

ID 29321

D/L 2013-05-31 14:34:17

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS\_\_\_\_\_  
(data) Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		1.567.611,08	1.259.160,66
I	Nematerialusis turtas	P03	2.083,04	1.675,55
I.1	Plėtros darbai		0,00	0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		584,33	685,40
I.3	Kitas nematerialusis turtas		509,04	625,47
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		989,67	364,68
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.024.155,41	993.400,15
II.1	Žemė		78.794,63	68.022,58
II.2	Pastatai		276.836,52	291.957,56
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		387.031,99	344.239,06
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.522,70	2.519,70
II.5	Mašinos ir įrenginiai		52.819,95	44.925,21
II.6	Transporto priemonės		2.103,34	2.152,65
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		234,84	211,61
II.8	Baldai ir biuro įranga		10.352,43	10.138,52
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		16.632,63	15.312,59
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		196.826,40	213.920,67
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	541.372,63	264.084,96
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		539.538,63	264.084,96
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		539.538,01	264.084,96
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,62	
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			

III.3	Po vienerių metų gautinos sumos		0,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		1.834,00	
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>	<b>P07</b>	<b>27,66</b>	<b>3,85</b>
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>129.034,20</b>	<b>206.667,19</b>
I	Atsargos	P08	10.015,41	17.660,41
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialų ir biologinį turtą, skirtą parduoti		9.518,73	17.579,81
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		496,68	80,60
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	569,86	670,30
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	76.225,06	153.219,00
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		4.120,40	6.575,38
III.3	Gautinos finansavimo sumos		4.367,34	4.844,48
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	30.148,27	31.651,84
III.5	Sukauptos gautinos sumos		31.106,75	107.483,33
III.6	Kitos gautinos sumos		6.482,30	2.663,97
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	750,24	800,73
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		41.473,64	34.316,75
	<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>1.696.672,94</b>	<b>1.465.831,70</b>

(tęsinys kitame puslapyje)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>398.719,86</b>	<b>357.137,12</b>
I	Iš valstybės biudžeto		126.985,11	114.971,65
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	40,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		137.427,74	108.304,73
IV	Iš kitų šaltinių		134.307,01	133.820,74
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>170.880,97</b>	<b>250.135,69</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		96.652,05	95.366,63
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	96.652,05	95.357,83
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			8,80
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		74.228,92	154.769,06
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	2.955,26	1.368,83
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	442,41	108,44
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	196,85
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			0,26
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus		1.222,25	6.205,04
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		4.568,07	6.318,11
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			21,94
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	22.128,58	24.771,23
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	37.933,42	111.475,32
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	4.978,92	4.303,05
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>1.127.072,11</b>	<b>858.558,89</b>
I	Rezervai		55.090,05	48.456,62
II	Nuosavybės metodo įtaka		271.310,50	
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		800.671,57	810.102,26
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-9.430,70	13.431,95
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		810.102,26	796.670,31
<b>G</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		1.696.672,94	1.465.831,70

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė  
**Aldona Špučienė**

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

(parašas)

(parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės  
 administracijos direktorė

**Judita Simonavičiūtė** (vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)



GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
 PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. \_\_\_\_\_  
 (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	1.666,23	0,67		798.085,75	799.752,65	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	46.789,89		X		46.789,89	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-0,18	X		-0,18	
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X		-1.415,39	-1.415,39	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		13.431,95	13.431,95	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						-0,05	-0,05	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	48.456,13	0,50		810.102,26	858.558,89	
11	Perimto 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	6.633,43		X		6.633,43	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X	-0,01	X		-0,01	
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	271.310,50	-9.429,62	261.880,88	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai						-1,08	-1,08	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	55.089,56	0,49	271.310,50	800.671,57	1.127.072,11	

pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė  
 Jūlitė Šaučiūnė

(vyriausioji buhalteris (buhalteris), įteigęs pareiškimą patvirtinti ataskaitas)

(parašas)

(parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės  
 administracijos direktorė  
 Jūlitė Simonavičiūtė

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

GRYNOJO TURTO KITI KONSOLIDAVIMO POKYČIAI

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

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
Pergрупavimai/perkėlimai					-1,08	-1,08	

Klaipėdos miesto savivaldybė, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID 29321  
D/L 2013-05-31 14:34:17

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_  
(data) Nr. \_\_\_\_\_

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>27.054,72</b>	<b>37.859,64</b>
I	Iplaukos		638.611,35	675.011,99
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		212.158,92	253.947,44
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		202.730,50	221.702,78
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		5.438,00	4.431,52
I.1.3	Iš kitų šaltinių		3.990,42	27.813,14
I.2	Iš mokesčių		219.025,32	200.261,13
I.3	Iš socialinių įmokų			0,77
I.4	Už suteiktas paslaugas		199.265,95	195.460,64
I.5	Gautos palūkanos		436,18	565,29
I.6	Kitos įplaukos		7.724,99	24.776,72
II	Pervestos lėšos		-52.527,60	-47.146,57
III	Išmokos		-559.029,03	-590.005,79
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-25.162,20	-32.267,05
III.2	Gynybos		-356,93	-374,38
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-2.753,27	-2.317,68
III.4	Ekonomikos		-9.936,58	-10.359,71
III.5	Aplinkos apsaugos		-25.017,42	-19.288,36
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-7.960,56	-9.265,33
III.7	Sveikatos apsaugos		-160.107,68	-159.880,27
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-23.955,52	-25.565,95
III.9	Švietimo		-208.007,83	-212.922,43
III.10	Socialinės apsaugos		-95.771,05	-117.764,63
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>-69.241,89</b>	<b>-119.376,54</b>
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-68.440,89	-119.376,54
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-801,00	

IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>49.344,13</b>	<b>81.152,05</b>
I	Išplaukos iš gautų paskolų		5.495,15	27.235,29
II	Gautų paskolų grąžinimas		-5.263,41	-5.388,30
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-437,60	-703,23
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		50.567,80	59.068,68
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-741,64	-26,19
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-276,18	965,80
D	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI</b>		<b>-0,08</b>	<b>-9,72</b>
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		7.156,89	-374,57
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		34.316,75	37.187,62
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		41.473,64	34.316,75

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

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

(parašas)

(parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės  
administracijos direktorė  
**Judita Simonavičiūtė**

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

Patvirtinta  
ID 29321  
D/L 2013-05-31 14:34:17

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2012 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

\_\_\_\_\_, Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>617.328,51</b>	<b>605.345,36</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		243.518,46	241.975,05
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		373.810,05	363.370,31
II.1	Mokesčių pajamos	P19	170.503,21	160.747,45
II.1.1	Pelno ir pajamų		143.775,31	133.802,21
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		26.727,89	26.945,24
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	203.306,85	202.622,86
<b>B</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>-638.329,65</b>	<b>-634.166,92</b>
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-29.020,61	-27.920,85
II	GYNYBOS		-356,93	-374,38
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-2.782,62	-2.364,48
IV	EKONOMIKOS		-12.230,08	-11.885,21
V	APLINKOS APSAUGOS		-25.989,14	-26.283,81
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-25.034,39	-25.367,15
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-196.393,21	-190.506,61
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-26.480,44	-27.840,08
IX	ŠVIETIMO		-216.465,74	-220.062,82
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-103.576,50	-101.561,52
<b>C</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-21.001,14</b>	<b>-28.821,56</b>
<b>D</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>18.054,23</b>	<b>17.361,71</b>
<b>E</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>4.440,31</b>	<b>4.006,23</b>

Klaipėdos miesto savivaldybė, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2012 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-10.923,02	20.885,57
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-9.429,62	13.431,95
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		271.310,50	
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		261.880,88	13.431,95
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		261.880,88	13.431,95
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

*Vyriausioji buhalterė*  
**Aldona Špučienė**

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

(parašas)

(parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės  
administracijos direktorė  
**Judita Simonavičiūtė**

(vardas ir pavardė)

(vardas ir pavardė)

# KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

## I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 d. parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą nuostatomis.

Šiame ataskaitų rinkinyje, skirtingai negu biudžeto vykdymo ataskaitose, informacija pateikta ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai pritaikius kaupimo principą, pagal kurį pajamos registruojamos tada, kai uždirbamos, o sąnaudos - tada, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų, savivaldybės išdo, privatizavimo fondo finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 dieną, iš jų:

1. 123 biudžetinių įstaigų;
2. 9 viešosios įstaigos (sveikatos priežiūros);
3. Savivaldybės išdas;
4. Savivaldybės privatizavimo fondas.

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

1. 6 kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų;
2. 3 savivaldybės įmonės;
3. 9 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės;
4. 2 asocijuotieji subjektai.

Lyginant su 2011 m. viešojo sektoriaus subjektų skaičius nesikeitė.

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-043 patvirtintoje konsolidavimo schemeje.

Klaipėdos miesto savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie savivaldybės 2012 m. paskutinės dienos finansinę būklę, ją įtakančių straipsnių pasikeitimus, 2012 m. veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius su palyginamąja 2011 m. informacija, 2012 m. pinigų srautus.

Klaipėdos miesto savivaldybės 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių 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.

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

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

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t.y. 1,696 mln. Lt.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

Klaipėdos miesto savivaldybės parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS). Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas 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.

### **Nematerialusis turtas**

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

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

- programinė įranga ir jos licencijos: 1-3 metai;
- patentai ir kitos licencijos: 2-10 metų;
- kitas nematerialus turtas: 2-10 metų.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

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 sukaupą 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. Tikroji vertė patikslinama kiekvienų



finansinių metų pabaigoje, išskyrus atvejus, kai yra kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatyta tam tikro žemės ploto rinkos vertė. 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 lito verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyti).

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

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

- Pastatai: 4-140 metų;
- Infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metų;
- Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai: 7-30 metų;
- Mašinos ir įrengimai: 2-40 metų;
- Transporto priemonės: 3-15 metų;
- Baldai ir biuro įranga: 3-12 metų;
- Kitas ilgalaikis materialus turtas: 1-50 metų.

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

### **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; po vieno metų gautinos sumos – amortizuota savikaina; išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Finansinis turtas grupuojamas 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.

Ilgalaikio finansinio turto rūšys:

• investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus, investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, investicijos į kitus subjektus);

- po vieno metų gautinos sumos.

Trumpalaikio finansinio turto rūšys:

- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

### **Biologinis turtas**

Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS 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 Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

### **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.

### **Gautinos sumos**

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.

Nustatant kiekvienos gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai suskirstomi į grupes remiantis šiais kriterijais (gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo sąskaitos išrašymo dienos).

<i>Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės</i>	<i>Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti</i>				
	<i>0 dienų</i>	<i>1–90 dienų</i>	<i>91–180 dienų</i>	<i>181–360 dienų</i>	<i>Daugiau kaip 361 diena</i>

	<i>Nuvertėjimas</i>				
<i>Mokėtojai (pirkėjai)</i>	0%	0%	25%	50%	100%
<i>Turto nuomos pajamos</i>	0%	0%	0%	0%	100%
<i>Atskaitingi asmenys</i>	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

### **Finansavimo sumos, finansavimo pajamos, finansavimo sąnaudos**

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 ir 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 kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba viešojo sektoriaus subjekto suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų arba iš gautų ar gautinų finansavimo sumų.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- Ilgalaikius finansinius įsipareigojimus;
- Ilgalaikius atidėjinius;
- Kitus ilgalaikius finansinius įsipareigojimus.

Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai skirstomi į:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį ir trumpalaikius atidėjinius;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį;
- trumpalaikius finansinius įsipareigojimus;
- mokėtinas sumas į biudžetus ir fondus;
- mokėtinas subsidijas, dotacijas ir finansavimo sumas;
- mokėtinas socialines išmokas;
- grąžintinus mokesčius, įmokas ir jų permokas;
- tiekėjams mokėtinas sumas;
- su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
- sukauptas mokėtinas sumas;
- kitus trumpalaikius finansinius įsipareigojimus.

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

### **Atidėjiniai**

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**

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.

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

### **Kitos pajamos**

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, baudos, turto ir paslaugų pardavimo pajamos ir kitos pajamos).

Kitų pajamų apskaitai taikomas 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“.

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

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

## 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.

Sąnaudų apskaita tvarkoma vadovaujantis 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“ nustatytais reikalavimais.

## 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.

Informacija apie veiklos segmentus pateikiama vadovaujantis 25-uoju VSAFAS „Segmentai“.



### **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 investicijos 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.

### **Mažumos dalis**

Į savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukta jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nuosavybės dalis, priklausanti dalininkams, kurie nėra savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, ataskaitose išskiriama ir rodoma kaip mažumos dalis.

## **III. PASTABOS**

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P3.

Klaipėdos miesto savivaldybės visas konsoliduotas nematerialus turtas 2012 metais sudarė 2.083,0 tūkst. Lt. (2011 m. gruodžio 31 d. 1.675,5 tūkst. Lt). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto nematerialaus turto sudarė nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai 989,7 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 364,7 tūkst. Lt) bei programinė įranga ir licencijos 584,3 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 685,4 tūkst. Lt).

Per 2012 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta 1048,3 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 1018,7 tūkst. Lt). Nurašyta turto per ataskaitinį laikotarpį 66,8 tūkst. Lt.

Per 2012 m. buvo apskaičiuota 652,2 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 1.687,4 tūkst. Lt) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 9.088,2 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 8.502,6 tūkst. Lt).

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4,2 tūkst. Lt. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 1.088,0 tūkst. Lt.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P4.

Visas 2012 m. savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialus turtas sudarė 1.024.155,4 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 993.400,6 tūkst. Lt ir padidėjo 30.755,3 tūkst. Lt. Didžiausią dalį ilgalaikio materialaus turto, kaip ir 2011 m., sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 387.032,0 tūkst. Lt. (2011 m. gruodžio 31 d. 344.239,0 tūkst. Lt).

Per 2012 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 76.512,5 tūkst. Lt (2011 m. 132.037,4 tūkst. Lt). 2012 m. nurašyto turto vertė 25.415,0 tūkst. Lt (2011 m. 2.871,5 tūkst. Lt).

Per 2012 m. buvo apskaičiuotas 38.071,1 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 34.531,0 tūkst. Lt) ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 355.951,6 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 331.128,2 tūkst. Lt).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 9.154,1 tūkst. Lt, materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė buvo 2.590,2 tūkst. Lt. (2011 m. gruodžio 31 d. 2.628,9 tūkst. Lt), materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudarė 3,1 tūkst. Lt.

### **Finansinis turtas**

2012 m. savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinę vertę sudarė 541.372,6 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 264.085,0 tūkst. Lt). Ataskaitiniais metais finansinis turtas padidėjo 277.287,6 tūkst. Lt. Reikšmingas sumos pasikeitimas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu susidarė dėl investicijų į Klaipėdos miesto savivaldybės įmones ir viešąsias įstaigas taikant nuosavybės metodą ir (arba) tikrosios vertės metodą registravimo bei investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotus subjektus vertės pasikeitimo taikant nuosavybės metodą registravimo.

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 finansinės būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės ataskaitos finansines eilutes.

### **Biologinis turtas**

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 27,66 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 3,85 tūkst. Lt). Per 2012 m. biologinis turtas padidėjo 23,81 tūkst. Lt.

### **Atsargos**

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 10.015,4 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 17.660,4 tūkst. Lt). Iš jų didžiausią dalį, kaip ir 2011 m. sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 8.907,8 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 17.540,16 tūkst. Lt). Per 2012 m. savivaldybės atsargos sumažėjo 7.645,0 tūkst. Lt, daugiausia sumažėjo medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių viešosiose sveikatos priežiūros įstaigose. 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	-3,57	-3,44
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	8.907,82	17.540,15
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	614,47	43,10
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	496,68	80,6
6.	<b>Iš viso:</b>	<b>10.015,41</b>	<b>17.660,41</b>

### Išankstiniai apmokėjimai

2012 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos miesto savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 569,9 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 670,3 tūkst. Lt). Palyginus su 2011 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 100,4 tūkst. Lt. 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	569,86	670,30
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	294,19	307,58
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	7,93	27,84
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	140,74	36,1
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	51,18	49,36
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	0,46	
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	75,36	249,42
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3.	<b>Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)</b>	<b>569,86</b>	<b>670,3</b>

Didžiausią dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams 294,2 tūkst. Lt pagal sutartis avansu sumokėtos sumos.



### Per vienerius metus gautinos sumos

2012 m. Klaipėdos miesto savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 76.225,1 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 153.219,0 tūkst. Lt). 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.)	77.281,37	154.274,14
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	4.367,34	4.844,48
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4.120,40	6.575,38
1.2.1.	Gautini mokesčiai	4.120,14	6.549,37
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	0,26	26,01
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	31.204,58	32.706,97
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	16.082,12	15.005,21
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	4,26	
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	11.927,29	16.746,46
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	660,30	767,80
1.3.5.	Kitos	2.530,60	187,50
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	869,55	925,08
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	31.106,75	107.483,33
1.5.1.	Iš biudžeto	7.885,14	10.717,07
1.5.2.	Kitos	23.221,60	96.766,26
1.6.	Kitos gautinos sumos	5.612,75	1.738,89
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-1056,31	-1055,13
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	76.225,06	153.219,00

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sumos už parduotas prekes, turtą ir paslaugas 31.204,6 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 32.707,0 tūkst. Lt), bei sukauptos gautinos sumos 31.106,7 tūkst. Lt. Įvertinus tai, kad 2011 m. gruodžio 31 d. sukauptose gautinose sumose buvo neteisingai įtraukta 95.290,9 tūkst. Lt paskolų, kurios sekančiame ataskaitiniame periode koreguotos, realus sukauptų gautinų sumų padidėjimas 2012 m. gruodžio 31 d. būtų 18.914,31 tūkst. Lt, o per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertės padidėjimas būtų 18.296,95 tūkst. Lt.

### Trumpalaikės investicijos

Terminuoti indėlių balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 750,2 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 800,7 tūkst. Lt). Per 2012 m. trumpalaikiai terminuoti indėliai 50,5 tūkst. Lt sumažėjo dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų dalies trumpalaikių investicijų perkėlimo į kitą finansinio turto grupę.

## Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo 41.473,6 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 34.316,8 tūkst. Lt), iš kurių: 16.194,4 tūkst. Lt kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų; 17.744,1 tūkst. Lt savivaldybės išdo lėšos; 0.9 tūkst. Lt savivaldybės privatizavimo fondo lėšos; 7.534,2 tūkst. Lt sudarė savivaldybės biudžetinių įstaigų lėšos, esančios banko sąskaitose.

## Finansavimo sumos

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 398.719,9 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 357.137,1 tūkst. Lt). Finansavimo sumų likutis per ataskaitinius metus padidėjo 41.582,8 tūkst. Lt. Daugiausia padidėjo finansavimo sumų likutis iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 29.120,0 tūkst. Lt.

Iš finansavimo sumų 244.573,9 tūkst. Lt. panaudota savo veiklai, 3.764,2 tūkst. Lt. perduota kitiems viešojo sektoriaus ir ne viešojo sektoriaus subjektams.

Finansavimo sumų pergrupavimų stulpelyje 8.891,16 tūkst. Lt parodytas praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų, susijusių su finansavimo sumomis, koregavimas.

## Finansiniai įsipareigojimai

2012 m. savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai sudarė 170.881,0 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 250.135,7 tūkst. Lt). 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	96.652,05	95.366,63
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	96.652,05	95.357,83
1.2.	Ilgalaikiai aidėjiniai		
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		8,8
2.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	74.228,92	154.769,06
2.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalia ir trumpalaikiai atidėjiniai	2.955,26	1.368,83
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	442,41	108,44
2.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		196,85
2.4.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,26
2.5.	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		
2.6.	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus	1.222,25	6.205,04
2.7.	Mokėtinų socialinės išmokos	4.568,07	6.318,11

2.8.	Grąžinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos		21,94
2.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	22.128,58	24.771,23
2.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	37.933,42	111.475,32
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4.978,92	4.303,05
	Viso įsipareigojimai	170.880,97	250.135,69

Įvertinus tai, kad 2011 m. gruodžio 31 d. trumpalaikiuose įsipareigojimuose – sukaupose mokėtinose sumose 95.290,89 tūkst. Lt sudarė neteisingai atvaizduotos paskolos, tai realus trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 14.750,75 tūkst. Lt., o bendras įsipareigojimų padidėjimas, įvertinus klaidos taisymą - 2012 m. gruodžio 31 d. 16.036,17 tūkst. Lt. Didžiausią dalį trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė sukaupos mokėtinos sumos 37.933,4 tūkst. Lt ir tiekėjams mokėtinos sumos 22.128,6 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 24.771,2 tūkst. Lt).

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 96.652,0 tūkst. Lt (2011 m. gruodžio 31 d. 95.366,6 tūkst. Lt), iš jų:

95.522,6 tūkst. Lt savivaldybės administracijos gautos ilgalaikės paskolos;

1.129,4 tūkst. Lt finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai.

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		
2.	Nuo vienerių iki dviejų metų		
3.	Nuo dviejų iki trejų metų		
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	12.052,30	12.052,30
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	83.470,33	83.470,33
7.	Iš viso:	95.522,63	95.522,63

### Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (1.696.672,9 tūkst. Lt) atimant visų įsipareigojimų (170.881,0 tūkst. Lt) ir finansavimo sumų (398.719,9 tūkst. Lt) balansinę vertę. Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.127.072,1 tūkst. Lt. Grynasis turtas per 2012 m. padidėjo 268.513,2 tūkst. Lt. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 66,4% 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 55.090,0 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką tikrosios vertės rezervo padidėjimui turėjo žemės tikrosios vertės pokytis.

Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 271.310,5 tūkst. Lt. (investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir asocijuotus subjektus vertės pasikeitimas taikant nuosavybės metodą). Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotus subjektus nuosavybės metodu buvo įvertintos 2012 m.

## Mokesčių pajamos

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
<b>1.</b>	<b>Pajamų ir pelno mokesčių iš viso</b>	<b>143.775,31</b>	<b>133.802,21</b>
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	143.775,31	133.802,21
1.2.	Pelno mokestis		
1.3.	Socialinis mokestis		
<b>2.</b>	<b>Turto mokesčių iš viso</b>	<b>25.049,73</b>	<b>25.407,73</b>
2.1.	Žemės mokestis	1.133,73	1.458,85
2.2.	Paveldimo turto mokestis	301,06	205,70
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	23.614,95	23.743,17
<b>3.</b>	<b>Kitų mokesčių iš viso</b>	<b>1.678,16</b>	<b>1.537,52</b>
3.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	270,03	88,84
3.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
3.3.	Mokestis už aplinkos teršimą	1.408,13	1.448,68
3.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
	<b>Iš viso:</b>	<b>170.503,21</b>	<b>160.747,45</b>

2012 m. savivaldybės mokesčių pajamos buvo 170.503,2 tūkst. Lt (2011 m. 160.747,4 tūkst. Lt). Palyginti su praėjusiais metais mokesčių pajamos padidėjo 9.755,8 tūkst. Lt. Reikšmingą mokesčių dalį sudaro gyventojų pajamų mokestis 143.775,3 tūkst. Lt. Lyginant su praėjusiais metais 2012 m. gyventojų pajamų mokesčio suma padidėjo 9.973,1 tūkst. Lt. Gyventojų pajamų mokestis sudaro 84,3% visų mokesčių pajamų.

## Pagrindinės veiklos kitos pajamos

2012 m. konsoliduotosios savivaldybės pagrindinės kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 203.306,8 tūkst. Lt (2011 m. 202.622,9 tūkst. Lt). 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
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	<b>203.306,78</b>	<b>202.613,57</b>
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	5.418,64	20.724,66
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų	2.015,87	5.048,70
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo	174,21	6,44
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto pardavimo pelnas	555,21	276,53
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos	56.933,38	37.153,44
1.7.	Kitos	138.209,47	139.403,81

2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		9,28
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	203.306,85	202.622,86

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė kitos pajamos - 138.209,5 tūkst. Lt, iš jų 135.879,5 tūkst. Lt viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos (2011 m. gruodžio 31 d. viešosios sveikatos priežiūros įstaigos apskaitė 126.368,4 tūkst. Lt kitų pajamų). Be to, 2011 m. gruodžio 31 d. kitose pajamose buvo apskaityta 8.765,7 tūkst. Lt žemės nuomos pajamų, kurios 2012 m. gruodžio 31 d. apskaitytos suteiktų paslaugų pajamose.

Suteiktų paslaugų kitos pajamos 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 56.933,4 tūkst. Lt, iš jų 26.666,8 tūkst. Lt viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos, 30.266,6 tūkst. Lt - ikimokyklinių įstaigų, mokyklų, papildomo ugdymo įstaigų pajamos, žemės nuomos pajamos. 2011 m. gruodžio 31 d. suteiktų paslaugų pajamose buvo apskaityta viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamų 18.836,5 tūkst. Lt

Pajamos iš rinkliavų 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 20.724,66 tūkst. Lt., o 2012 m. gruodžio 31 d. - 5.418,64 tūkst. Lt., nes Savivaldybės administracija pajamas iš rinkliavų parodė kitos veiklos kitose pajamose.

### **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 2005 m. rugšėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin, 2005, Nr. 118-4287), trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindinės valstybės funkcijas. Sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai- ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P2.

2012 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 638.329,6 tūkst. Lt (2011 m. 634.166,9 tūkst. Lt). Daugiausia sąnaudų teko švietimo funkcijai 216.465,7 tūkst. Lt (33,9% pagrindinės veiklos sąnaudų) ir sveikatos apsaugos funkcijai 196.393,2 tūkst. Lt (30,8% pagrindinės veiklos sąnaudų). Lyginant su 2011 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 4.162,7 tūkst. Lt.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 330.295,2 tūkst. Lt sąnaudų (51,7% nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 9.627,8 tūkst. Lt daugiau negu 2011 m., iš kurių daugiausia teko:

švietimo funkcijai - 164.662,6 tūkst. Lt (49,8% visų darbo užmokesčio sąnaudų);  
sveikatos funkcijai - 127.590,0 tūkst. Lt (38,6% visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 38.746,5 tūkst. Lt. Didžiausia dalis tenka būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos, švietimo valstybės funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro 4,7%. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo, sveikatos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro tik 0,1% . Daugiausiai tenka švietimo funkcijai (53%).

Transporto sąnaudos sudarė 0,3% visų pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai transporto sąnaudų tenka sveikatos apsaugos (63,6%), švietimo (16,9%) funkcijoms.

Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo funkcijai (55,2%) ir socialinės apsaugos funkcijai (22,2%).



Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 8.737,5 tūkst. Lt. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo ekonomikos funkciją (37,7%) ir sveikatos apsaugos funkciją (37,2%) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2012 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sum sąnaudų daugiausiai parodė bendrųjų valstybės paslaugų funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (89,5%).

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (64,7%) ir švietimo funkcijai (29,8%).

Socialinių išmokų sąnaudos 2012 metais buvo 62.145,9 tūkst. Lt. Didžiausia šių sąnaudų dalis (95,9%) tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomos sąnaudų daugiausiai tenka socialinės apsaugos funkcijai (68,3%).

Finansavimo sąnaudos prieš eliminavimą sudarė 206.908,3 tūkst. Lt. Suderinus tarpusavio operacijas ir eliminavus 204.123,1 tūkst. Lt tarpusavio operacijų finansavimo sąnaudos sudarė 2.785,2 tūkst. Lt. Didžiausia dalis tenka socialinės apsaugos funkcijai (55,3%) ir ekonomikos funkcijai (43,3%).

Daugiausiai kitų paslaugų tenka socialinės apsaugos funkcijai (31,6%) ir aplinkos apsaugos funkcijai (30,1%) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Kitų sąnaudų daugiausiai parodė bendrųjų valstybės paslaugų (78,2%) 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;

dalis 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

Savivaldybė 2012 metais iš kitos veiklos turėjo 18.054,2 tūkst. Lt pelno. 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
<b>1.</b>	<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>20.365,63</b>	<b>19.490,49</b>
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	4,85	16,94
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3.	Nuomos pajamos	192,93	597,13
1.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	20,22	18.187,10
1.5.	Kitos	20.147,63	689,32
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,50</b>
<b>3.</b>	<b>Kitos veiklos sąnaudos</b>	<b>-2.311,40</b>	<b>-2.128,28</b>
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-42,68	-2,26

3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-33,92	-10,98
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-3,34	-2,50
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	-2.231,46	-2.112,55
4.	<b>Kitos veiklos rezultatas</b>	<b>18.054,23</b>	<b>17.361,71</b>

Klaipėdos miesto savivaldybės kitos veiklos pajamos 2012 m. sudarė 20.365,6 tūkst. Lt. Didžiausią dalį kitos veiklos pajamų sudarė kitos pajamos 20.147,6 tūkst. Lt. Daugiausiai kitos veiklos kitų pajamų parodė savivaldybės administracija – 19.376,5 tūkst. Lt. Lyginant su 2011 m. sumažėjo kitos veiklos suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą pajamos - 18.166,9 tūkst. Lt, nes mažiau pajamų apskaitė viešosios sveikatos priežiūros įstaigos. Kitos veiklos sąnaudų per 2012 m. savivaldybė patyrė 2.311,4 tūkst. Lt.

### Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

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	5.004,15	6.959,95
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	31,53	35,56
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	34,51	0,06
1.3.	Palūkanų pajamos	439,47	792,23
1.4.	Dividendai	4.290,97	6.138,20
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	220,10	0,03
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-12,44	-6,13
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-563,83	-2.953,72
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-17,88	-41,40
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-27,05	-75,03
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-35,73	-2.836,62
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-483,17	-0,66
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	4.440,31	4.006,23

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2012 m. sudarė 5.004,1 tūkst. Lt, sąnaudos – 563,8 tūkst. Lt, pelnas 4.440,3 tūkst. Lt. Didžiausią dalį finansinės ir investicinės veiklos pajamų sudarė dividendai 4.291,0 tūkst. Lt.

### 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 27.054,7 tūkst. Lt (2011 m. 37.859,6 tūkst. Lt). Lyginant su 2011 m. pinigų srautai iš pagrindinės veiklos sumažėjo 10.804,9 tūkst. Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukų gauta 638.611,3 tūkst. Lt (2011 m. 675.012,0 tūkst. Lt). Didžiausią dalį visų įplaukų sudarė įplaukos iš mokesčių (34,3% visų įplaukų) ir gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (31,7%).

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 559.029,0 tūkst. Lt (2011 m. 590.005,8 tūkst. Lt). Lyginant su 2011 metais pagrindinės veiklos išmokos sumažėjo 30.976,8 tūkst. Lt.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

- švietimo funkcijai – 208.007,8 tūkst. Lt (37,2% visų išmokų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 160.107,7 tūkst. Lt (28,6% visų išmokų);
- socialinės apsaugos funkcijai – 95.771,0 tūkst. Lt (17,1% 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 69.241,9 tūkst. Lt (2011 m. 119.376,5 tūkst. Lt). Lyginant su 2011 m. investicinės veiklos pinigų srautai sumažėjo 50.134,6 tūkst. Lt.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 49.344,1 tūkst. Lt (2011 m. 81.152,0 tūkst. Lt), iš jų:

- įplaukos iš gautų paskolų – 5.495,2 tūkst. Lt;
- gautų paskolų grąžinimas – 5.263,4 tūkst. Lt;
- gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 50.567,8

tūkst. Lt.

2012 m. finansinės veiklos pinigų srautai lyginant su 2011 m. sumažėjo 31.807,9

tūkst. Lt.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 41.473,6

tūkst. Lt.

#### **Apskaitos klaidų taisymas**

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 informacineje sistemoje dienos.

Apskaitos klaidos 2012 m. buvo taisomos per apskaitos klaidų taisymo sąskaitas, todėl esminių klaidų taisymo įtaka atspindi veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2012 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 10.923,3 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos direktorė

Judita Simonavičiūtė

Vyriausioji buhalterė

Aldona Špučienė

V. Andrijauskaitė, (8 46) 39-60-57