

Klaipėdos miesto savivaldybė

**2013 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

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

Klaipėdos miesto savivaldybė, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTUJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID 41667
 D/L 2014-05-29 15:07:44

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Nr. _____
 (data)

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		1.644.454,81	1.567.611,08
I	Nematerialusis turtas	P03	3.008,56	2.033,04
1.1	Plėtros darbai			0,00
1.2	Programinė įranga ir jos licencijos		661,30	534,33
1.3	Kitas nematerialusis turtas		1.139,96	509,04
1.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokejimai		1.207,29	939,67
1.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.062.836,33	1.024.155,41
II.1	Žemė		80.345,93	78.794,63
II.2	Pastatai		297.020,39	276.836,52
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		391.943,29	387.031,99
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.202,62	2.522,70
II.5	Mašinos ir įrenginiai		53.347,72	52.819,95
II.6	Transporto priemonės		1.910,76	2.123,34
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		237,95	234,84
II.8	Baldai ir biuro įranga		8.353,58	10.352,43
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		16.068,24	16.632,63
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai		211.405,84	196.826,40
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	572.767,37	541.372,63
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		572.767,37	539.538,63
III.1.1	Investicijos į kontroluojamus ir asociuotuosius subjektus		572.767,25	539.538,01
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,12	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 į indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			1.834,00
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		5.842,56	
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	86,37	27,66
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		125.862,71	129.034,20
I	Atsargos	P08	8.286,68	10.015,41
1.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		8.108,99	9.518,73
1.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		177,69	496,68
II	Išanksfininiai apmokejimai	P09	3.623,78	569,86
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	62.751,68	76.225,06
III.1	Gautinos trumpai aikés finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės imokos		6.242,08	4.120,40
III.3	Gautinos finansavimo sumos		2.902,71	4.367,34
III.4	Gautinos surios už turto naudojimą, parduojas prekes, turtą, paslaugas	P10	9.839,28	30.148,27
III.5	Sukauptos gautinos sumos		37.529,01	31.106,75
III.6	Kitos gautinos sumos		6.238,61	6.482,30
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	722,62	750,24
V	Pinigai ir pinigu ekvivalentai		50.477,95	41.473,64
	IS VISO TURTO		1.770.403,90	1.696.672,94

(teisinyse kitame puslapyje)

Klaipėdos miesto savivaldybė, Liep g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2013 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	444.140,21	398.719,86
I Iš valstybės biudžeto			145.927,11	126.985,11
II Iš savivaldybės biudžeto			0,00	0,00
III Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			164.311,11	137.427,74
IV Iš kitų šaltinių			133.901,99	134.307,01
E ISIPAREIGOJIMAI			161.081,91	170.880,97
I Ilgalaičiai išpareigojimai			96.862,78	96.652,05
I.1 Ilgalaičiai finansiniai išpareigojimai		P13, P14	96.862,78	96.652,05
I.2 Ilgalaičiai atidėjimai				
I.3 Kitų ilgalaičiai išpareigojimai			64.219,12	74.228,92
II Trumpalaikiai išpareigojimai		P15	8.943,35	2.955,26
II.1 Ilgalaičiai atidėjimų einaujančių metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai		P13, P14	437,13	422,41
II.2 Ilgalaičiai išpareigojimų einaujančių metų dalis			0,00	0,00
II.3 Trumpalaikiai finansiniai išpareigojimai			416,32	
II.4 Moketinės subsiδijos, dotacijos ir finansavimo sumos		P17		
II.5 Moketinės sumos iš Europos Sąjungos biudžetės			1.140,20	1.232,25
II.6 Moketinės sumos į biudžetus ir fondus			6.066,42	4.568,07
II.7 Moketinės socialines išmokos			15,63	
II.8 Gražintinių mokesčių, ijmokos ir jų permokos			27.262,91	22.128,58
II.9 Tiektinių moketinės sumos		P17	15.537,42	37.933,42
II.10 Sukauptos moketinės sumos		P17	4.399,75	4.978,92
II.11 Kitų trumpalaikiai išpareigojimai		P18	1.165.181,78	1.127.072,11
F GRYNASIS TURTAS				
I Rezervai			53.248,62	55.000,05
II Nuosavybės metodo išlakai			299.404,62	271.310,50
III Sukauptas pėviršis ar deficitas			812.528,53	800.671,57
III.1 Einaujančių metų pėviršis ar deficitas			11.856,97	-9.430,70
III.2 Ankstesnių metų pėviršis ar deficitas			800.671,57	810.102,26
G MAZUMOS DALIS				
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMU, GRYNOJO TURTO IR MAZUMOS DALIES			1.770.403,90	1.696.672,94

(teisės aktais išpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(pavarde)

(vardas ir pavarde)

Vyriausioji buhalterė
Juštė Simonavičienė

(pavarde)

(vardas ir pavarde)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), ieigu, dirbtuvės vadovas)

Finansavimo poskyrio
vyriausioji specialistė
Jolanta Mileikienė

Finansavimo poskyrio vedėja
Vidilius Andrijauskaitė

Klaipėdos miesto savivaldybė Lieptų g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2013 M. GRUODŽIO 31 D. pastabačiai as ltu, iei. nenurodyta kitaip
 (Visos sumos tiksliantys as ltu, iei. nenurodyta kitaip)

KLAIPĖDOS MUNICIPIALINIS FINANSINIS ATASKAITA

PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DILOMENIS

Nr. _____
 (data) _____

Paiškinant
 ID - 4-i667
 DM - 2014-05-29 15:07:44

Strapinių			Tinkama kontrduojančiajam subjektui			Paiškinant valutą ir rizikus		
Eil. Nr.	Pastabos Nr.	Dalininkų kapitalas	Tinkamios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nusavaybos metodas	Sukauptas perveržis ar deficitas priekyje nusavaybės metode	Viso	Mazumos dalis
1	Likusis išmenesio iškotarvio pastebėjimo diena	2	3	4	5	6	7	8
1	Perimto ligaliakarto turto iš kito visėjo sektorius subjekto iškota	X	X	X	X	0,50	0,50	0,50
2	Perduoto arba pardono ligaliakarto turto kliam subjektiui iškota	X	X	X	X			
3	Kitos rezervų padidėjimo (sumžėjimo) sumos	X	X	X	X	6.631,43	6.631,43	
4	Kiti sudaryti rezervai	X	X	X	X			-0,01
5	Kiti paramodai rezervai	X	X	X	X	-0,01	-0,01	
6	Dalininkų (nusavio) kapitalo padidėjimo (sumžėjimo) sumos	X	X	X	X			
7	Atskaitinio iškotarvio grynasis perveržis ar deficitas	X	X	X	X	271.310,50	-29.429,62	261.880,88
8	Kint. konsoliduavimo pokyčiai	0,00	55.089,36	0,49	271.310,50	804.671,57	1 127.072,11	-1,08
9	Likusis išmenesio iškotarvio pastebėjimo diena	X	382,18	X				
10	Perimto ligaliakarto turto iš kito visėjo sektorius subjekto iškota	X	-382,18	X				
11	Perduoto arba pardono ligaliakarto turto kliam subjektiui iškota	X	-1.841,42	0,00	X			-1,33
12	Kitos rezervų padidėjimo (sumžėjimo) sumos	X						-1.842,75
13	Kint. paramodai rezervai	X						
14	Kint. paramodai rezervai	X						
15	Kint. paramodai rezervai	X						
16	Dalininkų (nusavio) kapitalo padidėjimo (sumžėjimo) sumos	X						
17	Atskaitinio iškotarvio grynasis perveržis ar deficitas	X						
18	Kint. konsoliduavimo pokyčiai	0,00	53.249,14	0,40	28.094,13	11.867,05	39.961,17	-9,10
19	Likusis atskaitinio iškotarvio pastebėjimo diena	X						

X pažymėti atskaitos laukai nepildomi

*Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriai*

(vardas ir pavardė)

Juozas Stučionavičius

(vardas ir pavardė)

Aldona Šmita

(vardas)

(marškinėliai)

*Finansavimo pozicijo
vyriausioji buhalterė
Jolanta Mileikienė*

*Finansavimo pozicijo
vyriausioji specialistė
Vilius Juraševičius*

*Finansavimo pozicijo
vyriausioji buhalteris (nuhalkės), išleiu duvaloma pagal teisės aktus*

(vyriausiasis buhalteris (nuhalkės), išleiu duvaloma pagal teisės aktus)

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

2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metu KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID 41667
D/L 2014-05-29 15:07:44

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Fateikimo valiuota ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI				
I	Iplaukos		32.976,87	27.054,72
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		643.108,31	638.611,35
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		220.301,35	212.158,92
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		200.826,99	202.730,50
I.1.3	Iš kitų šalinių		14.599,19	5.438,00
I.2	Iš mokesčių		4.875,17	3.990,42
I.3	Iš socialinių imokų		196.393,55	219.025,32
I.4	Už suteiktas paslaugos		190.586,38	199.255,95
I.5	Gautos palūkanos		364,26	436,18
I.6	Kitos iplaukos		35.462,77	7.724,99
II	Pervestos lešos		-37.123,05	-52.527,60
III	Išmokos		-573.008,39	-559.029,03
III.1	Bendru valstybės paslaugu		-13.600,36	-25.152,20
III.2	Gynbos		-277,95	-356,93
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-2.980,21	-2.753,27
III.4	Ekonominis		-18.439,98	-9.936,58
III.5	Aplinkos apsaugos		-37.166,90	-25.017,42
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-9.894,02	-7.960,56
III.7	Sveikatos apsaugos		-152.211,14	-160.107,68
III.8	Susiūtos su poilsiu, kultūra ir religija		-28.277,57	-23.955,52
III.9	Švietimo		-208.230,53	-208.007,83
III.10	Socialinės apsaugos		-101.929,73	-95.771,05
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-73.505,06	-69.241,89
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-73.405,06	-68.440,89
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-100,01	-801,00
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indejinų (padidėjimas) sumažėjimas		0,01	
VI	Kiti investicinės veiklos pinigu srautai		49.652,36	49.344,13
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I	Iplaukos iš gautų paskolų		7.819,86	5.995,15
II	Gautu paskolų grąžinimas		-7.180,33	-5.263,41
III	Finansinės nuomos (ižingo) įsipareigojimų apmokejimas		-435,53	-37,60
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaičiam ir biologiniams turtui įsigity		49.694,73	50.167,80
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaičiam ir biologiniams turtui įsigity		-77,13	-741,64
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigu srautai		-169,25	-276,18
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-119,87	-0,08
	Pinigų ir pinigu ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		9.004,31	7.156,89
	Pinigai ir pinigu ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		41.473,64	34.316,75
	Pinigai ir pinigu ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		50.477,95	41.473,64

Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktorė
Judita Simonavičiūtė

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigu pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pateikti teisės aktus)

(parašas)

(parūkas)

(vardas ir pavardė)

Finansavimo poskyrius
vyriausioji specialistė
Jolanta Mileikienė

Finansavimo poskyrio vedėja
Vaidilutė Andrijauskaitė

Klaipėdos miesto savivaldybė, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2013 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos tūkstančiais litų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID 41667
 D/L 2014-05-29 15:07:44

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		636.822,29	617.328,51
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		247.706,53	243.518,46
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		389.115,76	373.810,05
II.1	Mokesčių pajamos	P19	170.589,44	170.503,21
II.1.1	Pelno ir pajamu		143.102,01	143.775,31
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		27.487,43	26.727,89
II.2	Socialinių jėmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	218.526,32	203.306,85
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-656.937,77	-638.329,65
I	BENDRU VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-13.653,33	-29.020,61
II	GYNYBOS		-278,13	-356,93
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-3.074,48	-2.782,62
IV	EKONOMIKOS		-25.063,11	-12.230,08
V	APLINKOS APSAUGOS		-34.459,36	-25.989,14
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-30.017,50	-25.034,39
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-197.383,89	-196.393,21
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-33.948,48	-26.480,44
IX	ŠVIETIMO		-216.761,62	-216.463,74
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-102.297,88	-103.576,50
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-20.115,48	-21.001,14
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-5.813,16	18.054,23
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	5.916,25	4.440,31
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAIŠYMO ĮTAKA	P01	31.879,45	-10.923,02
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		11.867,05	-9.429,62
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		28.094,13	271.310,50
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		39.961,17	261.880,88
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		39.961,17	261.880,88
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

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

(parašas)

(parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriė
Judita Simonavičiūtė

(vardas ir pavardė)

Finansų ir turto
departamento direktorė

Aldona Spūtienė

(vardas ir pavardė)

Finansavimo poskyrio
vyriausioji specialistė
Jolanta Mileikiene

Finansavimo poskyrio vedėja
Andrius Šimkus

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2013 METŪ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra savivaldybės istaiga, atsakinga už savivaldos teisių įgyvendinimą bendruomenės interesais. Administracija turi viešojo juridinio asmens statusą. Administracija įregistruota 1998 m. vasario 5 d., įstaigos kodas 188710823, buveinės adresas: Liepų g.11, LT-91502 Klaipėda, Lietuvos Respublika. Administracijos steigėja yra Savivaldybės taryba. Pagrindinė veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 75.II.20. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2009 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. T2-387 patvirtinta nauja Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos nuostatų redakcija.

Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas už metus, pasibaigusius 2013 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 2012 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenys.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. 1K-019 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ patvirtinta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis ir atsakingi už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai. Klaipėdos miesto savivaldybė priskirta II konsolidavimo lygiui.

Į Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos finansinės ataskaitos:

- 122 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų;
- 9 kontroliuojamų viešujų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 2 administruojamų ištaklių fondų.

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

- 5 kontroliuojamų viešujų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 2 savivaldybės įmonių;
- 10 kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių;
- 6 asocijuotųjų subjektų.

2013 m. tarp Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų įstaigų įvyko šie pasikeitimai:

- Klaipėdos „Gubojos“ mokykla prijungta prie Klaipėdos „Medeinės“ mokyklos;
- SJ „Senasis turgus“ pertvarkytas į UAB „Senasis turgus“;
- Įsteigta VŠĮ Klaipėdos buriavimo sporto mokykla „Žiemys“.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija 2013 metais patikslino kontroliuojamų, asocijuotų bei kitų subjektų sąrašą.

Klaipėdos miesto savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metu 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 sektorius atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektorius subjektų grupių konsoliduotujų finansinių ataskaitų parengimą. Finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovu, Klaipėdos miesto savivaldybės privatizavimo fondo vadovu, Klaipėdos miesto savivaldybės iždo 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 tēstinumo, 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. 1,770 mln. Lt.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šiuos ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektorius subjektų finansinės atskaitos. 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 – litų.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektorius subjekto apskaitoje registruojamas tokia pat įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančiojo viešojo sektorius subjekto apskaitoje, taip pat registruojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Neatlygintinai gautas ne iš VSS arba įsigytas už simbolinį atlygi turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina turto įsigijimo dieną, jei tikrai vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simbolinė vieno lito vertė.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingos 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 sektorius subjektams:

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

- kitas nematerialus 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 pripažystamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes nustatytas VSAFAS. Išigytas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas išigijimo 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. Tikroji vertė patikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje, išskyrus atvejus, kai yra kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiu, nepriklausomu turto vertintojų nustatyta tam tikro žemės ploto rinkos vertė. Kilnojamųj ir nekilnojamųj kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamaja 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;
- išigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- simboline vieno lito verte (jei išigijimo 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 neviškai nudėvėtą ilgalaikį materialujį turtą, pripažystamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamos, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

Biologinis turtas

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažystami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Apskaitoje registruojamas tik ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas, t. y. gyvūnai ir

augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniams, pažintiniams ir kitiems tikslams, pvz., parkai, želdiniai ir pan.

Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje registrojamas tikraja verte. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registrojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirma 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 – tikraja verte; iki išpirkimo termino laikomas ilgalaikis finansinis turtas – amortizuota savikaina; iki išpirkimo termino laikomas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius; po vienų 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:

- Ilgalaikj - finansinį turtą, naudojamą ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- Trumpalaikj - 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 kontroluojamus viešojo sektoriaus subjektus, investicijos į kontroluojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, investicijos į kitus subjektus);
- po vienų metų gautinos sumos.

Trumpalaikio finansinio turto rūšys:

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

Finansiniai įsipareigojimai

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

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registrojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažystomi finansiniai įsipareigojimai tol, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai po pirminio pripažinimo - amortizuota savikaina.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje grupuojami:

1. Pagal trukmę į:

- ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
 - trumpalaikius;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalį – įsipareigojimų, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėnesių nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos;

trumpalaikius - įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos arba yra neaiški įsipareigojimo vykdymo data (išskyrus tuos atvejus, kai yra patikimų įrodymų, kad įsipareigojimas nebus apmokėtas per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos).

2. Pagal pobūdį į:

- atidėjinius;
- finansinius įsipareigojimus (pvz., finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai);
- mokėtinės subsidijas, dotacijas ir finansavimo sumas;
- mokėtinės socialines išmokas;
- grąžintinus mokesčius ir įmokas;
- pervestinas sumas;
- mokėtinės sumas, susijusias su vykdoma veikla.

3. Pagal atsiradimo tikimybę į:

- neapibrėžtuosius įsipareigojimus (registrojami nebalansinėse sąskaitose);
- atidėjinius;
- sukauptas mokėtinės sumas/sąnaudos;
- mokėtinės sumas.

4. Pagal kreditoriaus tipą į:

- įsipareigojimus viešojo sektoriaus subjektams;
- įsipareigojimus kontroliuojamiams ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams;
- įsipareigojimus kitiems subjektams.

Atsargos

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

Atsargos - viešojo sektoriaus subjektų turtas, kurį viešojo sektoriaus subjeketas sunaudoja pajamoms uždirbtį 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 inventorius ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis.

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

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

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos, finansavimo sąnaudos

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

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.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pripažystamas ir registrojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jei jos atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodos amortizuota 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 šiaisiai kriterijais (gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo sąskaitos išrašymo dienos).

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Isiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
<i>Nuvertėjimas</i>					
Mokētojai (pirkėjai)	0%	0%	25%	50%	100%
Turto nuomas pajamos	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Atidėjiniai

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

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

Atidėjiniai pripažystami ir registrojami tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas 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 pripažystamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievoles nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Mokesčių pajamos priskiriamos prie savivaldybės pagrindinės veiklos pajamų. Mokesčių pajamos didina tik savivaldybės iždo 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 pripažystamos 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.

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

Prie kitų savivaldybės pajamų priskiriamos pagrindinės veiklos kitos pajamos (pavyzdžiu, rinkliavos, baudos, turto ir paslaugų pardavimo pajamos ir kitos pajamos).

Sąnaudos

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

Savivaldybės sąnaudos pripažystamos 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. Išskiriama 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 rodomas 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 tokį 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 priskiriamas: nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, dešpinigiai 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 skirti ir naudojami ištakliai. 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 registrojamos 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 kontroluojamą 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 šaltinių. Nuosavybės metodo įtaka didina savivaldybės kontroluojamą 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 ataskaitinių laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastabojе P03.

Klaipėdos miesto savivaldybės visas konsoliduotas nematerialus turtas 2013 metais sudarė 3.008,56 tūkst. Lt. (2012 m. gruodžio 31 d. 2.083,04 tūkst. Lt). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto nematerialaus turto sudarė nebaigtai projektais ir išankstiniai mokėjimai 1.207,29 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 989,67 tūkst. Lt) bei kitas nematerialus turtas 1.139,96 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 509,04 tūkst. Lt).

Per 2013 m. nematerialiojo turto buvo įsigytas 1.632,20 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 1048,30 tūkst. Lt). Perduota ir nurašyta turto per ataskaitinių laikotarpį 763,07 tūkst. Lt.

Per 2013 m. buvo apskaičiuota 503,57 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 652,19 tūkst. Lt) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 9.028,75 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 9.088,19 tūkst. Lt).

Nematerialiojo turto, kurio naudingos tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2,68 tūkst. Lt. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, išigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 146,15 tūkst. Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas P04

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

Visas 2013 m. savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialusis turtas sudarė 1.062.836,33 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 1.024.155,41 tūkst. Lt) ir padidėjo 38.680,92 tūkst. Lt. Didžiausią dalį ilgalaikio materialaus turto, kaip ir 2012 m., sudarė infrastruktūros ir kitų statinių – 391.943,29 tūkst. Lt. (2012 m. gruodžio 31 d. 387.031,99 tūkst. Lt).

Per 2013 m. ilgalaikio materialaus turto išsigyta už 90.550,70 tūkst. Lt (2012 m. 76.512,54 tūkst. Lt). 2012 m. nurašyto turto vertė 6.564,87 tūkst. Lt (2012 m. 25.415,0 tūkst. Lt).

Per 2013 m. buvo apskaičiuotas 43.062,82 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 38.071,10 tūkst. Lt) ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 395.232,93 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 355.951,65 tūkst. Lt).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, išigijimo savikaina sudarė 4.842,94 tūkst. Lt, materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai likutinė vertė buvo 4.420,05 tūkst. Lt. (2012 m. gruodžio 31 d. 2.590,18 tūkst. Lt). Materialiojo turto, laikinai nenaudojamo veikloje, néra.

Finansinis turtas P05, P06

2013 m. savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinė vertė sudarė 572.767,37 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 541.372,63 tūkst. Lt). Ataskaitiniais metais finansinis turtas padidėjo 31.394,74 tūkst. Lt. Reikšmingas sumos pasikeitimas lyginant su praėjusiui 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 uždarujų akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskirtų prie viešojo sektoriaus subjekčių, savivaldybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos pateiktos aiškinamojo rašto lentelėje P27.

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

Biologinis turtas P07

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 86,37 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 27,66 tūkst. Lt). Per 2013 m. biologinis turtas padidėjo 58,71 tūkst. Lt.

Atsargos P08

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 8.286,68 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 10.015,41 tūkst. Lt). Iš jų didžiausią dalį, kaip ir

2012 m. sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius – 6.436,43 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 8.907,82 tūkst. Lt). Viesų sveikatos priežiūros įstaigų atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 80,5 % visų savivaldybės atsargų. Per 2013 m. savivaldybės atsargos sumažėjo 1.728,73 tūkst. Lt, daugiausia sumažėjo medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius 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	-3,57
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	6.436,43	8.907,82
3.	Nebaigtą gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	1.676,12	614,47
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	177,69	496,68
6.	Iš viso:	8.286,68	10.015,41

Išankstiniai apmokėjimai P09

2013 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos miesto savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 3.623,78 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 569,86 tūkst. Lt). Palyginus su 2012 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė padidėjo 3.053,92 tūkst. Lt. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiamas 2 lentelėje.

2 lentelė. Išankstinių apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	3.623,78	569,86
1.1.	Išankstinių apmokėjimai tiekėjams	231,57	294,19
1.2.	Išankstinių apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstinių mokesčių mokėjimai	1,67	7,93
1.4.	Išankstinių mokėjimai Europos Sajungai		
1.5.	Išankstinių apmokėjimai darbuotojams	125,32	140,74
1.6.	Kiti išankstinių apmokėjimai	2.440,41	51,18
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	1,11	0,46
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	823,70	75,36
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	3.623,78	569,86

Didžiausią dalį (67 proc.) išankstinių apmokėjimų sudarė kiti išankstinių apmokėjimai – 2.440,41 tūkst. Lt, iš kurių 2.420,71 tūkst. Lt – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos išankstinių apmokėjimas projekto „Aplinkosaugos gerinimas Lietuvos ir Rusijos pasienyje“ partneriams. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos sudarė 823,70 arba 22 proc. visų išankstinių apmokėjimų, iš jų 730,3 tūkst. Lt ateinančių laikotarpių sąnaudos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdant projektą „Miesto autobusų parko atnaujinimas“.

Per vienerius metus gautinos sumos P10

2013 m. Klaipėdos miesto savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 62.751,68 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 76.225,1 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.)		76.567,53	77.281,37	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	2.902,71	✓	4.367,34	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	6.242,08	✓	4.120,40	
1.2.1.	Gautini mokesčiai	3.273,07		4.120,14	
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	2.969,01		0,26	
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	22.964,18		31.204,58	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	14.741,23		16.082,12	
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	26,33		4,26	
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	7.540,0		11.927,29	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	562,75		660,30	
1.3.5.	Kitos	93,87		2.530,60	
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuota turtą, baudos ir kitos netesybos	901,93		869,55	
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	37.529,01	✓	31.106,75	
1.5.1	Iš biudžeto	7.993,12		7.885,14	
1.5.2.	Kitos	29.535,89		23.221,60	
1.6.	Kitos gautinos sumos	6.027,62		5.612,75	
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-13.815,85		-1.056,31	
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	62.751,68		76.225,06	

Didžiausią dalį 37.529,01 tūkst. Lt arba 60 proc. visų per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos, iš kurių 29.535,89 tūkst. Lt kitos sukauptos gautinos sumos (22.275,26 tūkst. Lt sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų (pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą); 6.942,35 tūkst. LT savivaldybės administracijos sukauptos gautinos sumos (tame tarpe 4.913,0 tūkst. Lt gautinos vietinės rinkliavos)). Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas sudarė 22.964,18 tūkst. Lt arba 36 proc. visų per vienerius metus gautinų sumų, lyginant su 2012 m. jos sumažėjo 8.240,4 tūkst. Lt.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikšmingas pasikeitimas lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu - 12.759,54 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką - 12.756,87 tūkst. Lt turėjo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai neatsisakant pretenzijų į nuvertintas sumas ataskaitiniu laikotarpiu ir apskaitoje užregistruvus 12.108,21 tūkst. Lt gautino nuomas mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimą, gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimo sumažėjimą 48,74 tūkst. Lt, 6,45 tūkst. Lt gautinų delspinigių nuvertėjimą bei 10,21 tūkst. Lt gautinų sumų nuvertėjimą.

Trumpalaikės investicijos P05

Trumpalaikių investicijų balansinės vertės likutis buvo 722,62 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 750,24 tūkst. Lt), kurį sudarė Viešujų sveikatos priežiūros įstaigų terminuotų indelių likutis.

Finansavimo sumos P12

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

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomos savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių. Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 444.140,21 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 398.719,86 tūkst. Lt). Finansavimo sumų likutis per ataskaitinius metus padidėjo 45.420,35 tūkst. Lt. Daugiausia padidėjo finansavimo sumų likutis iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 26.883,37 tūkst. Lt.

Iš finansavimo sumų 243.894,10 tūkst. Lt. panaudota savo veiklai, 6.735,47 tūkst. Lt. perduota kitiems viešojo sektoriaus ir ne viešojo sektoriaus subjektams.

Finansavimo sumų pergrupavimų stulpelyje parodytas 12.191,01 tūkst. Lt praejusio ataskaitinio laikotarpio neatitikimų, susijusių su finansavimo sumomis, koregavimas.

Finansiniai įsipareigojimai P13, P14, P17

2013 m. savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai sudarė 161.081,91 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 170.881,97 tūkst. Lt). Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Finansiniai įsipareigojimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praejusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	96.862,78	96.652,05
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	96.862,78	96.652,05
1.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai		
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		
2.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	64.219,12	74.228,92
2.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	8.943,35	2.955,26
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimu einamųjų metų dalis	437,13	442,41
2.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		
2.4.	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	416,32	
2.5.	Mokėtinis sumos į Europos Sąjungos biudžetą		
2.6.	Mokėtinis sumos į biudžetus ir fondus	1.140,20	1.222,25
2.7.	Mokėtinis socialinės išmokos	6.066,42	4.568,07
2.8.	Gražinti mokesčiai, imokos ir jų permokos	15,63	
2.9.	Tiekėjams mokėtinis sumos	27.262,91	22.128,58
2.10.	Sukauptos mokėtinis sumos	15.537,42	37.933,42
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	4.399,74	4.978,92
	Viso įsipareigojimai	161.081,91	170.880,97

Didžiausią dalį trumpalaikių finansinių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė tiekėjams mokėtinos sumos 27.262,91 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 22.128,58 tūkst. Lt) ir sukauptos mokėtinos sumos 15.537,42 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 37.933,4 tūkst. Lt). Sukauptų mokėtinų sumų reikšmingas pasikeitimas (sumažėjimas) lyginant su praėjusiui ataskaitiniui laikotarpiu dėl ataskaitiniu laikotarpiu savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoto gautinų sumų nuvertėjimo ir kartu registruojamų pervestinų sumų (sukauptų mokėtinų sumų) mažėjimo.

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 96.862,78 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. 96.652,0 tūkst. Lt), iš jų:

96.162,17 tūkst. Lt savivaldybės administracijos gautos ilgalaikės paskolos;

700,61 tūkst. Lt finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai.

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

5 lentelė. Gautos paskolos pagal gražinimo ir išpirkimo laikotarpius

Eil. Nr.	Išpirkimo arba gražinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieneri metai		
2.	Nuo vienerių iki dviejų metų	9.039,90	9.039,90
3.	Nuo dviejų iki trejų metų		
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	87.122,27	87.122,27
7.	Iš viso:	96.162,17	96.162,17

Grynas turtas P18

Savivaldybės grynas turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (1.770.403,90 tūkst. Lt) atimant visų įsipareigojimų (161.081,91 tūkst. Lt) ir finansavimo sumų (444.140,21 tūkst. Lt) balansinę vertę. Savivaldybės grynas turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.165.181,78 tūkst. Lt. Grynas turtas per 2013 m. padidėjo 38.109,67 tūkst. Lt. Savivaldybės grynas turtas sudaro 65,8% nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpiu pabaigoje buvo 53.241,62 tūkst. Lt, iš jų 52.432,76 tūkst. Lt – tai žemės, įvertintos tikraja verte 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis, tikrosios vertės rezervas.

I savivaldybės grynajį turą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 299.404,62 tūkst. Lt. Tai investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas taikant nuosavybės metodą. 2012 m. nuosavybės metodo įtaka buvo 271.310,50 tūkst. Lt, nes 2012 m. investicijų vertės pasikeitimas taikant nuosavybės metodą buvo pritaikytas pirmą kartą. Per 2013 metus nuosavybės metodo įtaka sudarė – 28.094,13 tūkst. Lt.

Mokesčių pajamos P19

Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokesčių grynaja verte pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių gryna vertę

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	143.102,01	143.775,31
1.1.	Gyventojų pajamų mokesčis	143.102,01	143.775,31
1.2.	Pelno mokesčis		
1.3.	Socialinis mokesčis		
2.	Turto mokesčių iš viso	25.569,99	25.049,73
2.1.	Žemės mokesčis	446,47	1.133,73
2.2.	Paveldimo turto mokesčis	216,76	301,06
2.3.	Nekilnojamojo turto mokesčis	24.906,77	23.614,95
3.	Kitų mokesčių iš viso	1.917,44	1.678,16
3.1.	Mokesčis už valstybinius gamtos išteklius	198,40	270,03
3.2.	Naftos ir duju išteklių mokesčis		
3.3.	Mokesčis už aplinkos teršimą	1.719,04	1.408,13
3.4.	Mokesčis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
	Iš viso:	170.589,44	170.503,21

2013 m. savivaldybės mokesčių pajamos buvo 170.589,44 tūkst. Lt (2012 m. 170.503,21 tūkst. Lt). Palyginti su praėjusiais metais mokesčių pajamos padidėjo 86,23 tūkst. Lt. Reikšmingą mokesčių dalį sudaro gyventojų pajamų mokesčis 143.102,01 tūkst. Lt. Gyventojų pajamų mokesčis sudaro 83,9% visų mokesčių pajamų, tačiau lyginant su praėjusiais metais 2013 m. gyventojų pajamų mokesčio suma padidėjo neženkliai - 0,67 tūkst. Lt.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos P21

2013 m. konsoliduotosios savivaldybės pagrindinės kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 218.526,32 tūkst. Lt (2012 m. 203.306,78 tūkst. Lt). Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	218.498,43	203.306,78
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	25.780,02	5.418,64
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų	815,16	2.015,87
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo	90,80	174,21
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto pardavimo pelnas	420,22	555,21
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos	56.305,44	56.933,38
1.7.	Kitos	135.086,80	138.209,47
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	27,90	0,07
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	218.526,32	203.306,85

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė kitos pajamos - 135.086,79 tūkst. Lt, iš jų 74 % visų pagrindinės veiklos pajamų sudaro viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos.

Suteiktų paslaugų pajamos 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 56.305,44 tūkst. Lt, iš jų 24.900,42 tūkst. Lt viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos; 12.434,23 tūkst. Lt savivaldybės administracijos pajamos, iš kurių 8.807,59 tūkst. Lt nuomas mokesčis už valstybinę žemę ir

valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius, 586,17 tūkst. Lt mokesčių už komercinių patalpų nuomą, 3.024,92 tūkst. Lt gyvenamųjų patalpų nuomos pajamos, 15,55 tūkst. Lt kitų paslaugų pajamos; 18.972,01 tūkst. Lt - ikimokyklinių įstaigų, mokyklų, papildomo ugdymo ir kitų įstaigų pajamos.

Pajamos iš rinkliavų 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 25.780,02 tūkst. Lt. Su 2012 m. ataskaitiniu laikotarpiu jos nepalyginamos, nes 2012 m. pajamos iš rinkliavų klaidingai buvo parodytos kaip kitos veiklos pajamos, o ne pajamos iš rinkliavų.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomas pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin., 2005, Nr. 118-4287), trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytais pagrindines valstybės funkcijas. Sąnaudos pripažįstamas tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai- ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų iplaukos ir išmokos.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta aiškinamojo rašto pastabojje P2.

2013 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 656.937,77 tūkst. Lt (2012 m. 638.329,65 tūkst. Lt). Daugiausia sąnaudų teko švietimo funkcijai 216.761,62 tūkst. Lt (33,0% pagrindinės veiklos sąnaudų) ir sveikatos apsaugos funkcijai 197.383,89 tūkst. Lt (30,0% pagrindinės veiklos sąnaudų). Lyginant su 2012 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 18.608,12 tūkst. Lt. Daugiausia sąnaudų padidėjo ekonomikos funkcijai – 12.833,03 tūkst. Lt ir aplinkos apsaugos funkcijai - 8.470,22 tūkst. Lt.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo imokas) finansuoti buvo padaryta 332.970,39 tūkst. Lt sąnaudų (50,7% nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 2.675,20 tūkst. Lt daugiau negu 2012 m., iš kurių daugiausia teko:

švietimo funkcijai - 164.720,24 tūkst. Lt (49,5% visų darbo užmokesčio sąnaudų);
sveikatos funkcijai – 126.627,95 tūkst. Lt (38,0% visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 43.566,39 tūkst. Lt. Didžiausia dalis tenka būsto ir komunalinio ūkio (34,4%), sveikatos apsaugos (34,7%) funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos nuo bendrujuų sąnaudų sudaro 4,5%. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo (52,7% visų komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų), sveikatos apsaugos (21,9 %), būsto ir komunalinio ūkio (10,1 %) funkcijas vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos 2013 m. nuo bendrujuų sąnaudų sudaro 496,72 tūkst. Lt. Didžioji dalis jų (58,2 %) tenka švietimo funkcijai.

Transporto sąnaudos sudarė 2.012,80 tūkst. Lt. Didžioji dalis (68,1%) jų tenka sveikatos apsaugos funkcijai.

Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo funkcijai (60,7%) ir sveikatos apsaugos funkcijai (18,6%).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 9.375,11 tūkst. Lt. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo ekonomikos funkciją (40,6%), sveikatos apsaugos funkciją (22,2%) ir švietimo funkciją (20,5%) vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2013 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų daugiausiai parodė ekonomikos funkciją vykdantys viešojo sektoriaus subjektai (84,4%).

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (61,8%) ir švietimo funkcijai (31,9%).

Socialinių išmokų sąnaudos 2013 metais buvo 60.038,96 tūkst. Lt. Didžiausia šiuo sąnaudų dalis (95,7%) tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomas sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (75,3%).

Finansavimo sąnaudos prieš eliminavimą sudarė 214.755,41 tūkst. Lt. Suderinus tarpusavio operacijas ir eliminavus 209.686,32 tūkst. Lt tarpusavio operacijų finansavimo sąnaudos sudarė 5.069,09 tūkst. Lt. Didžiausia dalis tenka aplinkos apsaugos funkcijai (64,3%) ir poilsio, kultūros ir religijos funkcijai (26,8%).

Daugiausiai kitų paslaugų tenka aplinkos apsaugos funkciją (33 %) ir socialinės apsaugos funkciją (29,0 %) vykdantys viešojo sektoriaus subjektai.

Kitų sąnaudų daugiausiai parodė bendrujų poilsio, kultūros ir religijos (31,4%) funkciją ir švietimo (27,7%) funkcijas atliekantys 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 rodomas 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 2013 metais iš kitos veiklos turėjo 5.813,16 tūkst. Lt nuostolio. 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	999,31	20.365,63
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	1,76	4,85
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnias	0,50	
1.3.	Nuomas pajamos	203,34	192,93
1.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	17,29	20,22
1.5.	Kitos	776,42	20.147,63
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-6.812,48	-2.311,40
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-217,81	-42,68
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-0,24	
3.3.	Ilgalaikio turto nusidevėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-205,64	-33,92
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-124,49	-3,34
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	-6.264,30	-2.231,46
4.	Kitos veiklos rezultatas	-5.813,16	18.054,23

Klaipėdos miesto savivaldybės kitos veiklos pajamos 2013 m. sudarė 999,31 tūkst. Lt. Per 2013 m. savivaldybė patyrė 6.812,48 tūkst. Lt kitos veiklos sąnaudų, t.y. 4.501,08 daugiau nei 2012 m. Didžiausių dalį kitos veiklos sąnaudų sudarė savivaldybės administracijos kitos veiklos sąnaudos 5.988,09 tūkst. Lt (atidėjinių pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį sąnaudos), nes ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo užregistruotų kitos veiklos pajamų (praėjusi ataskaitinį laikotarpį vietinės rinkliavos buvo parodytos kaip kitos veiklos pajamos). Savivaldybės administracija

ataskaitiniu laikotarpiu visas pajamas (išskyrus finansavimo pajamas ir finansinės ir investicinės veiklos pajamas) ataskaitose atvaizdavo kaip pagrindinės veiklos kitos pajamas.

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	8.194,14	5.004,15
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	11,29	31,53
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	64,08	34,51
1.3.	Palūkanų pajamos	443,49	439,47
1.4.	Dividendai	3.571,12	4.290,97
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	4.163,12	220,10
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-58,96	-12,44
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-2.277,89	-563,83
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-16,74	-17,88
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-23,66	-27,05
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-2.192,45	-35,73
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-45,04	-483,17
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	5.916,25	4.440,31

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2013 m. sudarė 8.194,14 tūkst. Lt, sąnaudos – 2.277,89 tūkst. Lt, pelnas 5.916,25 tūkst. Lt. Didžiausią dalį finansinės ir investicinės veiklos pajamų sudarė savivaldybės administracijos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos 4.163,12 tūkst. Lt iš turto jvertinimo rinkos vertė, savivaldybės įmonė „Senasis turgus“ pertvarkant i UAB „Senasis turgus“.

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 32.976,87 tūkst. Lt (2012 m. 27.054,72 tūkst. Lt). Lyginant su 2012 m. pinigų srautai iš pagrindinės veiklos padidėjo 5.922,15 tūkst. Lt.

Per ataskaitinį laikotarpį iplaukų gauta 643.108,31 tūkst. Lt (2012 m. 638.611,35 tūkst. Lt). Didžiausią dalį visų iplaukų sudarė iplaukos iš mokesčiu (30,5% visų iplaukų) ir gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (31,2%).

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 573.008,39 tūkst. Lt (2012 m. 559.029,03 tūkst. Lt). Lyginant su 2012 metais pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 13.979,36 tūkst. Lt.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

- švietimo funkcijai – 208.230,53 tūkst. Lt (36,3% visų išmokų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 152.211,14 tūkst. Lt (26,6% visų išmokų);
- socialinės apsaugos funkcijai – 101.929,73 tūkst. Lt (17,8% visų išmokų).

Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, padarytas per ataskaitinį laikotarpį išgyjant ilgalaikį turą ir biologinį turą, kuris ilgą laiką teiks ekonominę naudą, sudarys sąlygas

teiki vieną paslaugą. Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pinigų srautai sudarė 73.505,06 tūkst. Lt (2012 m. 69.241,89 tūkst. Lt). Lyginant su 2012 m. investicinės veiklos pinigų srautai padidėjo 4.263,17 tūkst. Lt.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 49.652,36 tūkst. Lt (2012 m. 49.344,13 tūkst. Lt), iš jų:

- iplaukos iš gautų paskolų – 7.819,86 tūkst. Lt;
- gautų paskolų grąžinimas – 7.180,33 tūkst. Lt;
- gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turui įsigyti – 49.694,73 tūkst. Lt.

Lt. 2013 m. finansinės veiklos pinigų srautai lyginant su 2012 m. padidėjo 308,23 tūkst.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 50.477,95 tūkst. Lt.

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 informaciniéje sistemoje dienos. Apskaitos klaidos 2013 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“. 2013 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 31.879,45 tūkst. Lt.

Savivaldybés iždas vadovaudamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalinos Lietuvos Respublikos savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“ apskaitoje atliko įrašus, kurie turėjo įtakos apskaitos politikos keitimui. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka - 22.216,76 tūkst. Lt, iš jų: pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą sukauptos pervestinos sumos 19.205,50 tūkst. Lt; pagal Nacionalinės žemės ūkio tarnybos ataskaitą sukauptos pervestinos sumos 843,30 tūkst. Lt; ankstesniais laikotarpiais neteisingai užregistruotos kitos gautinos sumos -1,43 tūkst. Lt, pagal Apskaitos skyriaus ataskaitą sukauptos pervestinos sumos 2.169,39 tūkst. Lt.

Klaipėdos miesto savivaldybés administracijos apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – 1.216,17 tūkst. Lt be vilkiškų gautinų sumų už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nurašymas pagal 2012 metų savivaldybés tarybos sprendimus.

Rankinių konsolidavimo įrašų ir kitų viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka yra 10.878,86 tūkst. Lt.

Savivaldybés administracijos direktorė

Judita Simonavičiūtė

Vyriausioji buhalterė

Aldona Špučienė

V. Andrijauskaitė, 8 (46) 39 60 57
J. Mileikienė, 8 (46) 39 32 21