

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
2015 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio pusmečio
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PARENGETAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS
IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2015 METŲ METŲ II KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

2015 METŲ II KETVIRČIO SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra savivaldybės įstaiga, atsakinga už savivaldos teisių įgyvendinimą bendruomenės interesais. Administracija yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto. Administracijos steigėjas yra Savivaldybės taryba. Administracijos buveinės adresas: Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda. Pagrindinė veiklos rūšis: Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 75. II. 20, identifikavimo kodas 188710823.

Administracija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymu ir kitais įstatymais bei kitais Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Prezidento dekreta, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais bei kitais teisės aktais.

Administracija, vykdyma jai pavestus uždavinius, įstatymų, Vyriausybės nutarimų bei savivaldybės institucijų nustatyta tvarka atlieka šias funkcijas: savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina; įgyvendina įstatymus ir Vyriausybės nutarimus, nereikalaujančius Savivaldybės tarybos sprendimų; įstatymu nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių ištaklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą; administruoja viešųjų paslaugų teikimą; per įgaliotus savivaldybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovėų valdymo organuose; rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir mero potvarkių projektus; atlieka tarybos sekretoriato, mero, Savivaldybės tarybos narių ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą; vykdo kitas įstatymų, Vyriausybės nutarimų ir Savivaldybės tarybos sprendimų numatytyas funkcijas.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 m. sausio 1 d. – 2015 m. birželio 30 d. duomenis.

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvestas euras. Nuo euro įvedimo dienos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurais.

Visi Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais buvo perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiama nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir suapvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. birželio 26 d. nutarimu Nr. 604 „Dėl Nacionalinio euro įvedimo plano bei Lietuvos visuomenės informavimo apie euro įvedimą ir komunikacijos strategijos patvirtinimo“ IV skyriaus ketvirtajame skirsnype nustatytas apvalinimo taisykles.

Sąskaitų plano sąskaitų likučius, išreikštus litais, perskaičiuojant į likučius eurais, susidarė 32.985 eurų skirtumas, kuris, vadovaujantis 28-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Euro įvedimas“, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. 1K-033 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 28-ojo standarto patvirtinimo“, pripažintas ankstesnių metų perviršiu (plačiau paaiškinta pastabų 3, 18 p.).

II. APSKAITOS POLITIKA

Administracijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), tai yra taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSFAS reikalavimo, Administracija vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto, veiklos testinumo, 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.

Ataskaitose pateikiama informacija apie Administracijos veiklos finansavimo šaltinius, finansavimo būklę ir jos pokyčius, galimybes finansuoti savo veiklą ir vykti įsipareigojimus, pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus.

Apskaitos politikos keitimas

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politika nebuvo keista.

Apskaitinių įverčių keitimas

Per ataskaitinius finansinius metus neatlikta apskaitinių įverčių keitimų.

Nematerialiojo turto pripažinimo ir amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai

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

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) apskaitoje, taip pat registruojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Perėmimo momentu turtas registruojamas balansine verte. Neatlygintinai gautas ne iš VSS arba įsigytas už simbolinių atlygių turtas apskaitoje registruojamas: įsigijimo savikaina - tikroji vertė turto įsigijimo dieną, jei tikrąjį vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simbolinė vieno euro verte.

Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir naudojamu nematerialiuoju turu, didina turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, jei galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialujį turą ir gauti iš to turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatyta turto naudingą tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Kiekvienai nematerialiojo turto grupei nustatytas naudingų tarnavimo laikas pagal Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto amortizacijos minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus. Finansinių metų pabaigoje peržiūrėtas turto naudingų tarnavimo laikas, likvidacinė vertė. Po pirminio pripažinimo

nematerialusis turtas, kurio naudingos tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo apskaitos principai, įvertinimo metodai

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

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registrojamas įsigijimo savikaina.

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.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato.

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

Veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine vertė tą dieną, kurią priimtas sprendimas turėti parduoti. Tokio turto įvertinimui ir rodymui finansinėse ataskaitose po pergrupavimo į atsargas momento taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

Pajamos ir sąnaudos į atsargas pergrupuotą turėti pardavus apskaitoje registrojamos ir finansinėse ataskaitose rodomas vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas apskaitoje registrojamas nurašant turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, visas to turto vertės pokyčių sumas ir sukauptą to turto nusidėvėjimo sumą. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Kitos veiklos rezultatas“ rodomas pardavimo sandorio rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš uždirbtų pajamų atimant parduoto turto balansinę vertę.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas (išskyruis žemę ir kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybės ir kitas vertybes) finansinėse ataskaitose rodomas taikant įsigijimo savikainos metodą, t.y. įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Žemė ir kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas taikant tikrosios vertės metodą, t.y. tikraja vertė (išskyruis kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminių turto pagerinimui ir apskaitoje registrojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamomojo 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, nepriklausomu turto vertintojų nustatyta tam tikro žemės ploto rinkos vertę. Kilnojamujų ir nekilnojamujų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamaja vertė, 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):

- vertė, kuri yra nustatoma vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;

- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- simbolinė vieno euro vertė (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyti).

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

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingu (tiesini) metodą pagal patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai

Administracija, pati kurdama nematerialųjį turtą, visas padarytas turto kūrimo išlaidas suskirsto į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažįstarnos sąnaudomis jų susidarymo metu. Plėtros etape, jau nusprendus kurti konkretų turto vienetą, gali ji atskirti ir įrodyti, kad jis teiks ekonominės naudos. Plėtros darbai pripažįstami nematerialiuoju turtu ir šis turtas registruojamas apskaitoje tik tada, kai galima įrodyti, kad tenkinami 13-ajame VSAFAS pateikti reikalavimai.

Biologinio turto apskaitos principai

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai 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 tikraja verte. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

Atsargų apskaitos principai

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Apskaičiuojant sunaudotą ar parduotą atsargų savikainą, Administracija taiko FIFO atsargų apskaitos būdą. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomas ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažystama sąnaudomis to laikotarpiu, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamas viešosios paslaugos.

Atsargų vertė nustatoma inventorizacijos metu įvertinant atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralias netektis. Jei pastebimi atsargų vertės pakitimai, jie turi būti registruojami. Atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės atvejai: atsargos yra sugadintos, visiškai ar iš dalies pasenusios, sumažėjo jų pardavimo kaina, išaugo įvertintos gamybos baigimo, pardavimo, mainų ar paskirstymo išlaidos. Atsargų ir pagamintos produkcijos savikaina sumažinama iki grynosios realizavimo vertės kai gamybai naudojamų atsargų rinkos kainų sumažėjimas lemia ir pagamintos produkcijos kainų sumažėjimą ir akivaizdu, kad pagamintos produkcijos savikaina viršys gamybai naudojamų atsargų ir pagamintos produkcijos grynają realizavimo vertę. Jei atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą, atsargų vertė sumažinama iki grynosios realizavimo vertės. Atsargų vertė sumažinama iki grynosios realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargų vienetą, sugrupuojant panašius ar susijusius vienetus.

Atsargos finansinėse ataskaitose pateikiama – 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 mokesči arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokesči, gamybai, turi būti vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, strateginės ir neliečiamosios atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS nustatytus atvejus.

Finansinio turto apskaitos principai

Finansinis turtas apskaitoje pripažistamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažistant finansinį turą, 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.

Gautinos sumos

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

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nustatoma, ar yra požymiai, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Požymiai, kad finansinis turtas gali būti nuvertėjęs: yra žinoma, kad vertybinių popierių emitentas turi didelių finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad emitentas bankrutuos; dėl vertybinių popierių emitento finansinių sunkumų aktyviojoje rinkoje yra apribota prekyba emitento nuosavybės vertybiniais popieriais; nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiu, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi įsipareigojimai, susiję su palūkanų ar paskolos grąžinimu; dėl ekonominiių ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Administracija suteikė skolininkui nuolaidą, kurią priešingu atveju nebūtų suteikusi; finansinio turto nuvertėjimas buvo pripažintas ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, ankstesnė patirtis rodo, kad nebus atgauta visa gautinų sumų verte.

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>Isiskolinimas 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>Mokētojai (pirkėjai)</i>	0%	0%	25%	50%	100%
<i>Turto nuomas</i>	0%	0%	0%	0%	100%

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>					
pajamos					
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registracijamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažystamas patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažystamas proporcionaliomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita 2015-06-30

1. Nematerialusis turtas **1.107.326 Eur**. Šią sumą sudaro programinės įrangos ir jos licencijų likutinė vertė 36.772 Eur, kito nematerialiojo turto (detaliųjų, specialiųjų, bendruujų planų, GIS duomenų bazės Klaipėdos mieste, triukšmo sklaidos žemėlapių) likutinė vertė 580.946 Eur, nebaigtų projektų ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 489.608 Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas **244.262.254 Eur**. Šią sumą sudaro žemė, įvertinta tikraja verte 21.294.117 Eur, pastatų likutinė vertė 37.573.878 Eur, infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 116.451.104 Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių balansinė vertė 43.924 Eur, mašinų ir įrenginių likutinė vertė 391.181 Eur, transporto priemonių likutinė vertė 24.096 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 369.544 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 1.611.723 Eur, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 66.502.687 Eur.

3. Ilgalaikis finansinis turtas **101.139.119 Eur**. Ilgalaikio finansinio turto sumą sudaro investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus 1.077.990 Eur, investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus 100.061.095 Eur, investicijos į kitus subjektus 34 Eur.

Ilgalaikio finansinio turto sąskaitų likučius, išreikštus litais, perskaičiuojant į likučius eurais, susidarė 32.985 eurų skirtumas. Šis skirtumas susidarė, nes akcinių bendrovių ir uždarujų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų pasirašytų bendrovės akcijų nominalių verčių eurais euro centų tikslumu sumai, todėl perskaičiuota ne Klaipėdos miesto savivaldybės turima akcijų vertė, o kiekvienos akcijos nominali vertė.

4. Kitas ilgalaikis turtas – **846.061 Eur** - ilgalaikė ateinančių laikotarpių sąnaudų dalis.
5. Biologinis turtas **152.650 Eur**.
6. Atsargų vertė **301.407 Eur**. Tai medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius.
7. Išankstiniai apmokėjimai **1.180.962 Eur** – pagal sutartis avansu sunokėtос sumos.
8. Per vienerius metus gautinos sumos **13.334.484 Eur**. Šią sumą sudaro gautinos finansavimo sumos 92.892 Eur, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 1.174.371 Eur, sukauptos gautinos sumos 9.096.130 Eur, kitos gautinos sumos 2.971.091 Eur.
9. Pinigai ir pinigu ekvivalentai **1.445.362 Eur** – pinigu likutis bankų sąskaitose.

10. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – **35.458.888 Eur.**
11. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – **216.127.991 Eur.**
12. Finansavimo sumos iš Europos Sajungos – **37.717.066 Eur.**
13. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – **25.858.714 Eur.**
14. Ilgalaikiai įsipareigojimai – **9.109 Eur** finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai.
15. Trumpalaikiai įsipareigojimai **14.871.595 Eur.** Šią sumą sudaro trumpalaikiai atidėjiniai 781.933 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis (finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai) 8.408 Eur, mokėtinios finansavimo sumos 42.939 Eur, grąžintinos finansavimo sumos 124.279 Eur, kitos biudžetui mokėtinios sumos 49.738 Eur, mokėtinios socialinės išmokos 1.209.026 Eur, tiekėjams mokėtinios sumos 3.985.251 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 366.488 Eur, sukauptos mokėtinios sumos 8.278.836 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 24.697 Eur.
16. Rezervai **13.500.055 Eur** – tikrosios vertės rezervas.
17. Nuosavybės metodo įtaka **17.789.585 Eur.**
18. Sukauptas perviršis **2.436.622 Eur.** Šią sumą sudaro einamujų metų perviršis 197.438 Eur ir ankstesnių metų perviršis 2.239.184 Eur.

Sukauptas perviršis praėjusio atskaitinio laikotarpio (2014 m.) ataskaitose yra 32.985 Eur mažesnis, nei nurodomas šio atskaitinio laikotarpio (2015 m.) ankstesnių metų perviršis. Skirtumas susidarė ilgalaikio finansinio turto sąskaitų likučius, išreikštus litais, perskaičiuojant iš likučius eurais. Vadovaujantis 28-uoju VSAFAS „Euro įvedimas“, šis skirtumas pripažintas ankstesnių metų perviršiu.

Veiklos rezultatų ataskaita 2015-06-30

1. Pagrindinės veiklos pajamos **29.098.848 Eur.** Šią sumą sudaro finansavimo pajamos 28.727.629 Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos 371.219 Eur.
2. Pagrindinės veiklos sąnaudos **28.962.321 Eur.** Šią sumą sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 3.050.316 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 3.274.572 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 723.336 Eur, komandiruočių sąnaudos 17.532 Eur, transporto sąnaudos 10.422 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 32.548 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 814.906 Eur, nuvertėjimo ir rurašytų sumų sąnaudos 4.304 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 92.395 Eur, socialinių išmokų sąnaudos 8.178.330 Eur, finansavimo sąnaudos 2.303.686 Eur, kitų paslaugų sąnaudos 9.589.371 Eur, kitos sąnaudos 870.603 Eur.
3. Pagrindinės veiklos perviršis **136.527 Eur.**
4. Kitos veiklos rezultatas **-51.924 Eur.** Tai kitos veiklos sąnaudos (nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo).
5. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas **-337 Eur.**
6. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka **113.172 Eur.** Tai finansinio turto vertinimo nuosavybės metodu patikslinimas gavus patvirtintas kontroliuojamujų ir asocijuotujų subjektų finansines ataskaitas.
7. Nuosavybės metodo įtaka **1.594.560 Eur.**
8. Grynas perviršis ar deficitas **1.791.998 Eur.**

Savivaldybės administracijos direktorius

Saulius Budinas

Vyriausiasis buhalteris

Aldona Špučienė

Apskaitos skyriaus vedeju
Lina Cepionienė

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

2015-08-30 Nr. *2015-11*
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS		347.354.760	347.283.741
I.	Nematerialusis turtas		1.07.326	992.255
I.1	Plėtros darbai			0
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		36.772	33.851
I.3	Kitas nematerialusis turtas		580.946	410.205
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai		489.608	548.200
I.5	Prestižas			0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		244.262.254	244.794.273
II.1	Žemė		21.294.117	21.294.117
II.2	Pastatai		37.573.878	37.904.086
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		116.451.104	116.064.079
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		43.924	29.444
II.5	Mašinos ir įrenginiai		391.181	278.709
II.6	Transporto priemonės		24.096	29.346
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0	0
II.8	Baldai ir biuro įranga		369.544	384.719
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.611.723	2.393.538
II.10	Nebaigtą statybą ir išankstiniai mokėjimai		66.502.687	66.416.236
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		101.39.119	100.439.636
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		846.061	1.057.576
B.	BIOLOGINIS TURTAS		152.650	196.417
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		16.362.215	10.074.816
I.	Atsargos		301.407	132.875
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			0
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		301.407	132.875
I.3	Nebaigtą gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysti sutartys			0
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			0
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			0
II.	Išankstiniai apmokėjimai		1.180.962	1.133.804
III.	Per vienus metus gautinos sumos		13.334.484	7.674.404
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			0
III.3	Gautinos finansavimo sumos		92.892	31.402
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		1.174.371	1.301.362
III.5	Sukauptos gautinos sumos		9.096.130	4.757.852
III.6	Kitos gautinos sumos		2.971.091	1.583.787
IV.	Trumpalaikės investicijos			0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.445.362	1.133.733
	IŠ VISO TURTO		363.769.625	357.554.975

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188710823, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda

2015 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio pusmečio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

D.	FINANSAVIMO SUMOS	2	315.162.659	315.861.236
I.	Iš valstybės biudžeto		35.458.888	35.905.776
II.	Iš savivaldybės biudžeto		216.127.991	217.693.263
III.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		37.717.066	38.730.580
IV.	Iš kitų šaltinių		25.858.714	23.531.618
E.	ISIPAREIGOJIMAI		14.880.704	8.751.225
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai		9.109	13.313
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai		9.109	0
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			0
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			13.313
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		14.871.595	8.737.912
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		781.933	873.519
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamųjų metų dalis		8.408	8.408
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		42.939	7.212
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sajungos biudžetą		0	0
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		74.017	197.205
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		24.279	126.061
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		49.738	71.144
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.209.026	1.235.410
II.8	Gražintini mokesčiai, imokos ir jų permokos		0	0
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		3.985.251	3.657.175
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai		366.488	0
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		8.278.836	2.653.895
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		24.697	105.087
F.	GRYNASIS TURTAS		33.726.262	32.942.514
I.	Dalininkų kapitalas		0	0
II.	Rezervai		13.500.055	13.500.055
II.1	Tikrosios vertės rezervas		13.500.055	13.500.055
II.2	Kiti rezervai		0	
III.	Nuosavybės metodo įtaka		17.789.585	17.203.274
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		2.436.622	2.239.184
IV.1	Einamųjų metų pervažis ar deficitas		197.438	116.996
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		2.239.184	2.122.188
G.	MAŽUMOS DALIS			0
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŪ, ISIPAREIGOJIMŪ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		363.769.625	357.554.975

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausasis buhalteris

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Saulius Budinas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Aldona Špučienė

(vardas ir pavardė)

Linas Čeporenė

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188710823, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2015 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio pusmečio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2015 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2015-08-10

Nr. *2015-11*

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		29.098.848	25.045.859
I.	Finansavimo pajamos		28.727.629	24.452.945
I.1	Iš valstybės biudžeto		9.439.631	10.143.960
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		18.306.371	12.962.012
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		785.338	846.896
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		196.289	500.078
II.	Mokesčių ir socialinių jėmokų pajamos			
III.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		371.219	592.914
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		9.858.798	7.416.124
III.2	Pervestinė pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		9.487.579	6.823.210
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS		28.962.321	26.967.320
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		3.050.316	2.685.635
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		3.274.572	3.626.736
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		723.336	657.672
IV.	Komandiruočių		17.532	11.461
V.	Transporto		10.422	4.396
VI.	Kvalifikacijos kėlimo		32.548	19.810
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		314.906	535.147
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		4.304	175.398
IX.	Sunaudotu ir parduotu atsargų savikaina		92.395	125.289
X.	Socialinių išmokų		8.178.330	8.535.878
XI.	Nuomas		0	8.973
XII.	Finansavimo		2.303.686	1.308.538
XIII.	Kitu paslaugų		9.589.371	9.195.015
XIV.	Kitos		370.603	77.374
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		136.527	-1.921.461
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-51.924	1.700.926
I.	Kitos veiklos pajamos			
II.	Pervestinės į biudžetą kitos veiklos pajamos			
III.	Kitos veiklos sanaudos		51.924	-1.700.926
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-337	-1.424
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		113.172	-69.756.574
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		197.438	-69.978.533
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		1.594.560	-500.895
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.791.998	-70.479.428
I.	Tenkantis kontroliuojančiajam subjektui			
II.	Tenkantis mažumos daliai			

Administracijos direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Saulius budinas
 (vardas ir pavardė)

Vyriausasis buhalteris
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Aldona Špučienė
 (vardas ir pavardė)

Lina Čepajienė

P2 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje				
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus nemokamai gautą turą	Finansavimo sumų pergrąvimas	Neatlyginimai gautas turas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viejojo sektoriaus subjektams		Finansavimo sumos (gražintos) Finansavimo sumų (gautinių) pasikeitimas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	35.905.776	9.483.576	-357.865	24.570	-397.516	-14.775	-8.203.142	-708.589	-273.147		35.458.888
1.1	nepiniginiam turui išsigytį	35.742.952	133.098	-358.497	24.570	-143.066	-14.775	-364.024	0	-700	0,00	35.019.558
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti iš savivaldybės biudžeto (išskyrus iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	162.824	9.350.478	632	0	-254.450	0	-7.839.118	-708.589	-272.447	0	439.330
2.	Iš savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	217.693.263	21.382.456	269.517	744	-3.289.263	-52.159	-17.646.305	-1.383.582	-854.074	6.394	216.127.991
2.1	nepiniginiam turui išsigytį	217.682.040	21.190.244	268.568	744	-424.843	-52.159	-1.947.318	-918.924	-721.249	6.394	216.083.497
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	11.222	19.193.212	949	0	-2.864.420	0	-15.698.987	-464.658	-1.32.825		44.493
3.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	38.730.580	2.419.850	-1.979.149	128.450	-876.809	0	-550.687	-21.1515	-5.144	61.490	37.717.066
3.1	nepiniginiam turui išsigytį	36.785.837	2.323.361	-1.982.912	128.450	-826.426	0	-508.044	0	-3.969	61.490	35.977.787
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti iš kitų šaltinių:	1.944.743	96.489	3.763	0	-50.383	0	-42.643	-211.515	-1.175	0	1.739.279
4.	Iš kitų šaltinių:	23.531.618	549.455	2.104.731	18.652	-84.614	0	-197.006	0	-64.122	0	25.858.714
4.1	nepiniginiam turui išsigytį	23.397.953	502.503	2.206.178	18.652	-61.353	0	-170.644	0	-64.122	0	25.829.167
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	133.665	46.952	-101.447	0	-23.261	0	-26.362	0	0	0	29.547
5.	Iš viso finansavimo sumy	315.861.236	33.836.337	37.234	172.416	-4.648.202	-66.934	-26.597.140	-2.303.686	-1.196.487	67.884	315.162.658