

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS**  
**2015 m. rugsėjo mėn. 30 d. pasibaigusiu ketvirčiu**  
**FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**  
**PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS**  
**IR FINANSINES ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS**

## **KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**

### **2015 METŲ METŲ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

### **2015 METŲ III 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; įstatymų 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 bendrovių valdymo organuose; rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir mero potvarkių projektus; atlieka tarybos sekretoriato, mero, Savivaldybės tarybos narių ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos finansinių, ūkinį bei materialinių aptarnavimą; vykdo kitas įstatymų, Vyriausybės nutarimų ir Savivaldybės tarybos sprendimų numatytas funkcijas.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2015 m. sausio 1 d. – 2015 m. rugsėjo 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 nustatyta 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 skirsnje nustatytas apvalinimo taisykles.

Sąskaitų plano sąskaitų likučius, išreikštus litais, perskaičiuojant į likučius eurais, susidare 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 pervařiu (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 tēstumumo, 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 vyktyti 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 pripažintamas, 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 simbolinį atlygi turtas apskaitoje registruojamas: įsigijimo savikaina - tikroji vertė turto įsigijimo dieną, jei tikrają 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 turtu, didina turto įsigijimo savikainą tik tuo atveju, jei galima patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialujį turtą 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 naudingos tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Kiekvienai nematerialiojo turto grupei nustatytas naudingos tarnavimo laikas pagal Vyriausybės nustatytus ilgalaikio turto amortizacijos minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus. Finansinių metų pabaigoje peržiūrėtas turto naudingos 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 sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Iš smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikių. 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 vertę tą dieną, kurią priimtas sprendimas turėtų 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 turėtų pardavus apskaitoje registrojamas 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 (išskyru žemė 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 (išskyru kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminių turto pagerinimui ir apskaitoje registrojamas 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis. Tikroji vertė patikslinama kiekvienu 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 turą registruojamos kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Nurašius neviškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turą, pripažįstamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

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

### **Tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai**

Administracija, pati kurdama nematerialųjį turą, visas padarytas turto kūrimo išlaidas suskirsto į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos néra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažįstamos 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 ištakliai 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 sunaudiojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudiojamos, nurašomas ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama 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 grynają galimo realizavimo vertę, 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 nustatytais 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 požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Požymiai, kad finansinis turtas gali būti nuvertėjęs: yra žinoma, kad vertybinį popierių emitentas turi didelį finansinių sunkumų ar yra didelė tikimybė, kad emitentas bankrutuos; dėl vertybinį 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 ekonominį 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 vertė.

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

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

<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>pajamos</i>					
<i>Atskaitingi asmenys</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>100%</i>

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

#### Ateinančių laikotarpių sąnaudos

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

### III. PASTABOS

#### **Finansinės būklės ataskaita 2015-09-30**

1. Nematerialusis turtas **1.271.676 Eur**. Šią sumą sudaro programinės įrangos ir jos licencijų likutinė vertė 181.853 Eur, kito nematerialiojo turto (detaliujų, specialiujų, bendruju planų, GIS duomenų bazės Klaipėdos mieste, triukšmo sklaidos žemėlapių) likutinė vertė 549.857 Eur, nebaigtų projektų ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 539.966 Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas **251.582.504 Eur**. Šią sumą sudaro žemė, įvertinta tikraja verte 27.241.667 Eur, pastatų likutinė vertė 37.684.678 Eur, infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 114.764.203 Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių balansinė vertė 1.665.390 Eur, mašinų ir įrenginių likutinė vertė 519.348 Eur, transporto priemonių likutinė vertė 57.255 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 365.936 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 1.367.812 Eur, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 67.916.215 Eur.

3. Ilgalaikis finansinis turtas **101.614.989 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 100.536.965 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 uždarųjų 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 – **740.304 Eur** - ilgalaikė ateinančių laikotarpių sąnaudų dalis.
5. Biologinis turtas **152.650 Eur**.
6. Atsargų vertė **317.853 Eur**. Tai medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius.
7. Išankstiniai apmokėjimai **1.184.196 Eur** – pagal sutartis avansu sumokėtос sumos.
8. Per vienerius metus gautinos sumos **13.346.514 Eur**. Šią sumą sudaro gautinos finansavimo sumos 469.567 Eur, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 977.179 Eur, sukauptos gautinos sumos 9.822.522 Eur, kitos gautinos sumos 2.077.246 Eur.
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai **3.260.947 Eur** – pinigų likutis bankų sąskaitose.

10. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – **42.229.120 Eur.**
11. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – **216.639.101 Eur.**
12. Finansavimo sumos iš Europos Sajungos – **39.802.779 Eur.**
13. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – **26.096.520 Eur.**
14. Ilgalaikiai įsipareigojimai – **7.007 Eur** finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai.
15. Trumpalaikiai įsipareigojimai **14.290.338 Eur.** Šią sumą sudaro trumpalaikiai atidėjiniai 971.955 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis (finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimai) 8.408 Eur, mokėtinės finansavimo sumos 1.701 Eur, grąžintinės finansavimo sumos 128.202 Eur, kitos biudžetui mokėtinės sumos 178.522 Eur, mokėtinės socialinės išmokos 1.195.313 Eur, tiekėjams mokėtinės sumos 4.251.102 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 365.848 Eur, sukauptos mokėtinės sumos 7.145.685 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 43.602 Eur.
16. Rezervai **13.500.055 Eur** – tikrosios vertės rezervas.
17. Nuosavybės metodo įtaka **18.265.456 Eur.**
18. Sukauptas pervažis **2.641.258 Eur.** Šią sumą sudaro einamųjų metų pervažis 402.074 Eur ir ankstesnių metų pervažis 2.239.184 Eur.

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

#### **Veiklos rezultatų ataskaita 2015-09-30**

1. Pagrindinės veiklos pajamos **43.525.390 Eur.** Šią sumą sudaro finansavimo pajamos 42.809.516 Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos 715.874 Eur.
2. Pagrindinės veiklos sąnaudos **43.184.065 Eur.** Šią sumą sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 4.266.797 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 4.651.680 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 974.392 Eur, komandiruočių sąnaudos 24.503 Eur, transporto sąnaudos 13.831 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 34.815 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 1.977.908 Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 42.995 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 136.590 Eur, socialinių išmokų sąnaudos 12.206.526 Eur, finansavimo sąnaudos 2.939.724 Eur, kitų paslaugų sąnaudos 14.780.287 Eur, kitos sąnaudos 1.134.017 Eur.
3. Pagrindinės veiklos pervažis **341.325 Eur.**
4. Kitos veiklos rezultatas **-51.924 Eur.** Tai kitos veiklos sąnaudos (nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo).
5. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas **-499 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 metines finansines ataskaitas.
7. Nuosavybės metodo įtaka **2.087.879 Eur.**
8. Grynas pervažis ar deficitas **2.489.953 Eur.**

Savivaldybės administracijos direktorius

  
Saulius Budinas

Vyriausiasis buhalteris

  
Aldona Špučienė

  
Lina Čepomienė  
Saulius Budinas vedėja

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

2015-11-19      Nr. 2015-III  
 (data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

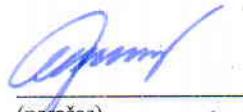
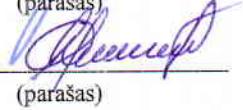
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>355.209.473</b>	<b>347.283.741</b>
I.	Nematerialusis turtas		1.271.676	992.255
I.1	Plėtros darbai		0	0
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		181.853	33.851
I.3	Kitas nematerialusis turtas		549.857	410.205
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai		539.966	548.200
I.5	Prestižas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		251.582.504	244.794.273
II.1	Žemė		27.241.667	21.294.117
II.2	Pastatai		37.684.678	37.904.086
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		114.764.203	116.064.079
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		1.665.390	29.444
II.5	Mašinos ir įrenginiai		519.348	278.709
II.6	Transporto priemonės		57.255	29.346
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0	0
II.8	Baldai ir biuro įranga		365.936	384.719
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.367.812	2.393.538
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		67.916.215	66.416.236
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		101.614.989	100.439.636
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		740.304	1.057.576
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		<b>152.650</b>	<b>196.417</b>
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>18.109.510</b>	<b>10.074.816</b>
I.	Atsargos		317.853	132.875
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0	0
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		317.853	132.875
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdysti sutartys		0	0
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0	0
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0	0
II.	Išankstiniai apmokėjimai		1.184.196	1.133.804
III.	Per vienus metus gautinos sumos		13.346.514	7.674.404
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės imokos		0	0
III.3	Gautinos finansavimo sumos		469.567	31.402
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		977.179	1.301.362
III.5	Sukauptos gautinos sumos		9.822.522	4.757.852
III.6	Kitos gautinos sumos		2.077.246	1.583.787
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		3.260.947	1.133.733
	<b>IŠ VISO TURTO</b>		<b>373.471.633</b>	<b>357.554.975</b>

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

<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>2</b>	<b>324.767.520</b>	<b>315.861.236</b>
I.	Iš valstybės biudžeto		42.229.120	35.905.776
II.	Iš savivaldybės biudžeto		216.639.101	217.693.263
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		39.802.779	38.730.580
IV.	Iš kitų šaltinių		26.096.520	23.531.618
<b>E.</b>	<b>ISIPAREIGOJIMAI</b>		<b>14.297.345</b>	<b>8.751.225</b>
I.	Ilgalaikiai isipareigojimai		7.007	13.313
I.1	Ilgalaikiai finansiniai isipareigojimai		7.007	0
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			0
I.3	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai			13.313
II.	Trumpalaikiai isipareigojimai		14.290.338	8.737.912
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		971.955	873.519
II.2	Ilgalaikių isipareigojimų einamųjų metų dalis		8.408	8.408
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			0
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		1.701	7.212
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeta			0
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		306.724	197.205
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		128.202	126.061
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		178.522	71.144
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.195.313	1.235.410
II.8	Gražintini mokesčiai, imokos ir ių permokos		0	0
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		4.251.102	3.657.175
II.10	Su darbo santykiais susiję isipareigojimai		365.848	0
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		7.145.685	2.653.895
II.12	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai		43.602	105.087
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>34.406.768</b>	<b>32.942.514</b>
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	0
III.	Nuosavybės metodo įtaka		18.265.456	17.203.274
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		2.641.258	2.239.184
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		402.074	116.996
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2.239.184	2.122.188
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>			0
	<b>IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES</b>		<b>373.471.633</b>	<b>357.554.975</b>

Administracijos direktorius  
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausiasis buhalteris  
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

  
 (parašas)  
  
 (parašas)

Saulius Budinas  
 (vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė  
 (vardas ir pavardė)

*Lina Ceponytė*  
 Apskaitos vyriaus vėdėja

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

2015-11-19 Nr. 2015-III  
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>43.525.390</b>	<b>39.822.651</b>
I.	Finansavimo pajamos		42.809.516	39.083.867
I.1	Iš valstybės biudžeto		14.492.700	14.680.095
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		26.585.571	21.457.327
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.406.335	1.819.664
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		324.910	1.126.781
II.	Mokesčių ir socialinių imokų pajamos			
III.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		715.874	738.784
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		11.591.937	8.969.887
III.2	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		10.876.063	8.231.103
B.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>43.184.065</b>	<b>41.487.169</b>
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		4.266.797	3.924.818
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		4.651.680	6.048.674
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		974.392	884.843
IV.	Komandiruočių		24.503	21.185
V.	Transporto		13.831	8.124
VI.	Kvalifikacijos kėlimo		34.815	39.862
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		1.977.908	883.196
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		42.995	131.744
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		136.590	176.226
X.	Socialinių išmokų		12.206.526	12.527.592
XI.	Nuomos		0	14.357
XII.	Finansavimo		2.939.724	2.374.741
XIII.	Kitų paslaugų		14.780.287	14.293.576
XIV.	Kitos		1.134.017	158.231
C.	<b>PAGRINDINES VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>341.325</b>	<b>-1.664.518</b>
D.	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>-51.924</b>	<b>1.635.810</b>
I.	Kitos veiklos pajamos			
II.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos			
III.	Kitos veiklos sąnaudos		51.924	-1.635.810
E.	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>-499</b>	<b>-103.608</b>
F.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		<b>113.172</b>	<b>-69.756.573</b>
G.	<b>PELNO MOKESTIS</b>			
H.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO</b>		<b>402.074</b>	<b>-69.888.889</b>
I.	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>2.087.879</b>	<b>-650.769</b>
J.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>2.489.953</b>	<b>-70.539.658</b>
I.	Tenkantis kontroliuojančiam subjektui			
II.	Tenkantis mažumos daliai			

Administracijos direktorius  
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Saulius budinas  
 (vardas ir pavarde)

Vyriausiasis buhalteris  
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Aldona Špučienė  
 (vardas ir pavarde)

Apskaitos politikos vedėja  

 Linda Cepaitienė

Hypersimulations 32

**FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIUKSLINE PASKIRTI IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINI LAIKOTARPI**

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sunų likutis ataskaitiniuo laikotarpio pavidaloje	Per ataskaitinių laikotarpių						Finansavimo sunų likutis ataskaitiniuo laikotarpio pabaigoje			
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus nemokamai gautą turą	Finansavimo sumos pergrupavimas	Neatyginimai gautas turias	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo ne vietojо sektoriaus subjektams				
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	15.962.225	-357.865	6.032.325	-787.194	-14.775	-13.366.119	-870.402	-274.851	0	42.229.120
1.1	nepinginiam turtui išsigytį	35.742.952	741.067	-358.497	6.032.325	-330.168	-14.775	-504.503	0	-1.989	0,00	41.306.412
1.2	kitoms išlaidoms kompenzuoti	162.824	15.221.158	632	0	-457.026	0	-12.861.616	-870.402	-272.862	0	922.708
2.	Iš savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	217.693.263	31.905.116	830.603	15.045	-4.450.972	-52.159	-26.373.602	-1.652.049	-1.278.157	2.013	216.639.101
2.1	nepinginiam turtui išsigytį	217.682.040	3.860.904	829.654	15.045	-822.669	-52.159	-3.385.405	-464.658	-1.097.610	2.013	216.565.142
2.2	kitoms išlaidoms kompenzuoti	11.222	28.044.212	949	0	-3.628.303	0	-22.988.197	-1.187.391	-180.547	73.958	
3.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	38.730.580	5.892.619	-1.979.149	128.450	-2.087.375	0	-844.490	-417.273	-32.287	411.705	39.802.779
3.1	nepinginiam turtui išsigytį	36.785.837	5.085.910	-1.979.437	128.450	-1.889.677	0	-714.508	0	-29.165	410.997	37.798.406
3.2	kitoms išlaidoms kompenzuoti	1.944.743	806.709	288	0	-197.698	0	-129.982	-417.273	-3.122	709	2.004.373
4.	Iš kitų šaltinių:	23.531.618	1.071.540	2.104.731	73.917	-176.180	0	-330.777	0	-178.329	0	26.096.520
4.1	nepinginiam turtui išsigytį	964.439	2.206.178	73.917	-147.736	0	-261.147	0	-178.329	0	26.055.275	
4.2	kitoms išlaidoms kompenzuoti	133.665	107.101	-101.447	0	-28.444	0	-69.630	0	0	41.245	
5.	Iš viso finansavimo sumų	315.861.236	54.831.500	598.320	6.249.737	-7.501.721	-66.934	-40.914.988	-2.939.724	-1.763.624	413.718	324.767.520