

KLAIPÉDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
2016 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio pusmečio
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS
IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2016 METŲ METŲ I PUSMEČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

2016 METŲ I PUSMEČIO 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 uždavinus, 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 viešujų paslaugu 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 materialinį aptarnavimą; vykdo kitas įstatymų, Vyriausybės nutarimų ir Savivaldybės tarybos sprendimų numatytyas funkcijas.

Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. sausio 1 d. – 2016 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 2015 metais 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 skirsnype nustatytas apvalinimo taisykles.

Sąskaitų plano sąskaitų likučius, išreikštus litais, perskaičiuojant į likučius eurais, susidarė 32.985 eurų skirtumas, kuris, sudarant 2015 metų finansines ataskaitas ir 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 pervaiziu (plačiau paaiškinta pastabų 3 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 tēstинumo, 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 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 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 nematerialųjį 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 poreikį. Išsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registrojamas išsigijimo 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 teisés 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 turą 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 turą pardavus apskaitoje registrojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas apskaitoje registrojamas nurašant turto išsigijimo 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 žemę ir kilnojamąsių, nekilnojamąsių kultūros vertybės ir kitas vertybes) finansinėse ataskaitose rodomas taikant išsigijimo savikainos metodą, t.y. išsigijimo 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 (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registrojamas 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. Kilnojamųjų ir nekilnojamųjų 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;
- išsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- simbolinė vieno euro vertė (jei išsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyti).

Perleidus turą registrojamos kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Nurašius nevisiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turą,

pripažistamos veiklos, kurioje turtas buvo naudojamos, 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 nematerialujį turtą, visas padarytas turto kūrimo išlaidas suskirsto į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažistamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Plėtros etape, jau nusprendus kurti konkretų turto vienetą, gali ji atskirti ir įrodyti, kad jis teiks ekonominės naudos. Plėtros darbai pripažistami 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 pripažistami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė ir įsigijimo ar pasigaminimo savikaina negali būti patikimai nustatytos, turtas apskaitoje registruojamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis.

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 laikotarpio, kuriuo pripažistamos 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 pateikiamas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar gryna 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, 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 pripažstant 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 registrojamos tada, kai Administracija įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirmonio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nustatoma, ar yra požymiu, 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 bankruto; 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 ekonominių 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 išankstiniai apmokėjimai suskirstomi į grupes remiantis šiais kriterijais (gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo saskaitos 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 nuomos pajamos	0%	0%	0%	0%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinų sumų nuvertėjimo nuostoliai priskiriami pagrindinės veiklos sąnaudoms.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos

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

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita 2016-06-30

1. Nematerialusis turtas **1.190.043 Eur**. Šią sumą sudaro programinės įrangos ir jos licencijų likutinė vertė 181.283 Eur, kito nematerialiojo turto (detaliųjų, specialiųjų, bendrijų planų, GIS duomenų bazės Klaipėdos mieste, triukšmo sklaidos žemėlapių) likutinė vertė 863.815 Eur, nebaigtų projektų ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 144.945 Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas **235.543.648 Eur**. Šią sumą sudaro žemė, įvertinta tikraja verte 16.814.604 Eur, pastatų likutinė vertė 40.748.745 Eur, infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 135.849.300 Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių balansinė vertė 2.237.180 Eur, mašinų ir įrenginių likutinė vertė 828.815 Eur, transporto priemonių likutinė vertė 49.448 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 613.651 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 1.165.437 Eur, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 37.236.468 Eur.

3. Ilgalaikis finansinis turtas **102.387.206 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 100.850.026 Eur, investicijos į kitus subjektus 34 Eur bei 459.156 Eur kitų ilgalaikių gautinų sumų – tai vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcionaliai sumažintu darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymo nuostatomis apskaičiuotos bei apskaitoje užregistruotos grąžintinos sumos ilgalaikė dalis.

2015 metais ilgalaikio finansinio turto sąskaitų likučius, išreikštus litais, perskaičiuojant į likučius eurais, susidarė 32.985 eurų skirtumas. Šis skirtumas susidarė, nes akcinių bendrovii ir uždarujų akcinių bendrovii 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 **423.031 Eur** – ilgalaikė ateinančių laikotarpių sąnaudų dalis.
5. Biologinis turtas **153.472 Eur**.
6. Atsargų vertė **520.678 Eur**. Šią sumą sudaro medžiagos, žaliavos 21.274 Eur, ūkinis inventorius 197.604 Eur ir ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti 301.800 Eur.
7. Išankstiniai apmokėjimai **564.464 Eur**. Šią sumą išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kiti išankstiniai apmokėjimai 137.347 Eur bei ateinančių laikotarpių sąnaudos 427.117 Eur.
8. Per vienerius metus gautinos sumos **11.401.747 Eur**. Šią sumą sudaro gautinos finansavimo sumos 56.778 Eur, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 1.995.091 Eur, sukauptos gautinos sumos 6.512.890 Eur, kitos gautinos sumos 2.836.988 Eur.
9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai **1.153.272 Eur** – pinigų likutis bankų sąskaitose.
10. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – **37.831.012 Eur**.
11. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – **213.310.872 Eur**.
12. Finansavimo sumos iš Europos Sajungos – **34.628.199 Eur**.
13. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – **25.588.117 Eur**.
14. Ilgalaikiai įsipareigojimai **459.857 Eur**. Šią sumą sudaro 701 Eur finansinės nuomas (lizingo) ilgalaikių įsipareigojimų dalis, 459.156 Eur kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, t.y. asmenims, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl

ekonomikos krizės neproporcionaliai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžintinų sumų ilgalaikė dalis.

15. Trumpalaikiai įsipareigojimai **11.026.371 Eur**. Šią sumą sudaro trumpalaikiai atidėjiniai 102.900 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 32.574 Eur (tame skaičiuje finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis 8.408 Eur ir dėl ekonomikos krizės neproporcionaliai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžintinų sumų trumpalaikė dalis 24.166 Eur), mokėtinos finansavimo sumos 61.351 Eur, grąžintinos finansavimo sumos 1.705 Eur, kitos biudžetui mokėtinos sumos 25.512 Eur, mokėtinos socialinės išmokos 1.214.265 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos 2.795.147 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 412.619 Eur, sukauptos mokėtinos sumos 5.749.924 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 630.374 Eur.

16. Rezervai **9.209.307 Eur** – tikrosios vertės rezervas.

17. Nuosavybės metodo įtaka **18.443.802 Eur**.

18. Sukauptas perviršis **2.840.024 Eur**. Šią sumą sudaro einamųjų metų perviršis 280.728 Eur ir ankstesnių metų perviršis 2.559.296 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita 2016-06-30

1. Pagrindinės veiklos pajamos **33.319.242 Eur**. Šią sumą sudaro finansavimo pajamos 33.291.195 Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos 280.047 Eur.

2. Pagrindinės veiklos sąnaudos **32.872.469 Eur**. Šią sumą sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 3.143.563 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 4.285.509 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 167.834 Eur, komandiruočių sąnaudos 23.144 Eur, transporto sąnaudos 9.354 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 10.238 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 1.012.952 Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos -487.279 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 175.666 Eur, socialinių išmokų sąnaudos 8.269.652 Eur, nuomos sąnaudos 8.750 Eur, finansavimo sąnaudos 6.291.824 Eur, kitų paslaugų sąnaudos 9.766.365 Eur, kitos sąnaudos 194.897 Eur.

3. Pagrindinės veiklos perviršis **446.773 Eur**.

4. Kitos veiklos rezultatas **-208.131 Eur**. Tai kitos veiklos sąnaudos (nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo).

5. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas **42.086 Eur**.

6. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka **0 Eur**.

7. Nuosavybės metodo įtaka **1.263.567 Eur**.

8. Grynasis perviršis ar deficitas **1.544.295 Eur**.

Savivaldybės administracijos direktorius

Saulius Budinas

Vyriausiasis buhalteris

Aldona Špučienė

apskaitos skyriaus vedėja
Lina Čeponiene

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2016 m. rugpjūčio 19 d. Nr. 2016-II
 (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		339.543.928	344.294.316
I.	Nematerialusis turtas		1.190.043	1.298.745
1.1	Plėtros darbai		0	0
1.2	Programinė įranga ir jos licencijos		181.283	213.910
1.3	Kitas nematerialusis turtas		863.815	700.331
1.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai		144.945	384.504
1.5	Prestižas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		235.543.648	240.060.427
II.1	Žemė		16.814.604	16.814.600
II.2	Pastatai		40.748.745	37.689.793
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		135.849.300	132.570.524
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.237.180	2.081.380
II.5	Mašinos ir įrenginiai		828.815	2.444.480
II.6	Transporto priemonės		49.448	53.322
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		613.651	558.519
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.165.437	1.387.365
II.10	Nebaigtą statyba ir išankstiniai mokėjimai		37.236.468	46.460.444
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		102.387.206	102.300.598
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		423.031	634.546
B.	BIOLOGINIS TURTAS		153.472	148.904
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		13.640.161	11.105.290
I.	Atsargos		520.678	797.970
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0	
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		218.878	362.664
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		301.800	435.306
II.	Išankstiniai apmokėjimai		564.464	1.262.220
III.	Per vienus metus gautinos sumos		11.401.747	7.645.948
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			0
III.3	Gautinos finansavimo sumos		56.778	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		1.995.091	1.673.990
III.5	Sukauptos gautinos sumos		6.512.890	4.624.465
III.6	Kitos gautinos sumos		2.836.988	1.347.493
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.153.272	1.399.152
IŠ VISO TURTO			353.337.561	355.548.510

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188710823, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda
2016 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio pusmečio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

D.	FINANSAVIMO SUMOS	2	311.358.200	317.037.085
I.	Iš valstybės biudžeto		37.831.012	37.158.320
II.	Iš savivaldybės biudžeto		213.310.872	215.057.249
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		34.628.199	38.693.736
IV.	Iš kitų šaltinių		25.588.117	26.127.780
E.	JSIPAREIGOJIMAI		11.486.228	8.125.017
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai		459.857	464.061
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai	701	4.905	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai		459.156	459.156
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		11.026.371	7.660.956
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		102.900	856.900
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamųjų metų dalis		32.574	32.574
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		61.351	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0	
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		27.217	108.450
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		1.705	12.831
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		25.512	95.619
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.214.265	1.203.795
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		2.795.147	1.734.822
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai		412.619	
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		5.749.924	2.803.736
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		630.374	920.679
F.	GRYNASIS TURTAS		30.493.133	30.386.408
I.	Dalininkų kapitalas		0	0
II.	Rezervai		9.209.307	9.209.289
II.1	Tikrosios vertės rezervas		9.209.307	9.209.289
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka		18.443.802	18.617.823
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		2.840.024	2.559.296
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		280.728	320.112
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2.559.296	2.239.184
G.	MAŽUMOS DALIS			0
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, JSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		353.337.561	355.548.510

Administracijos direktorius
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausasis buhalteris
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Saulius Budinas
 (vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė
 (vardas ir pavardė)

Lina Čeponiene
 Apskaitos skyriaus vedėja

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188710823, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2016 m. birželio mėn. 30 d. pasibaigusio pusmečio FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
 PAGAL 2016 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2016 m. rugpjūčio 19 d. Nr. 2016-II

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		33.319.242	29.098.848
I.	Finansavimo pajamos		33.291.195	28.727.629
I.1	Iš valstybės biudžeto		11.806.038	9.439.631
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		17.375.675	18.306.371
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		3.676.154	785.338
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		433.328	196.289
II.	Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos			
III.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		28.047	371.219
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		8.935.914	9.858.798
III.2	Pervestinė pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		8.907.867	9.487.579
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		32.872.469	28.962.321
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		3.143.563	3.050.316
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		4.285.509	3.274.572
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		167.834	723.336
IV.	Komandiruočių		23.144	17.532
V.	Transporto		9.354	10.422
VI.	Kvalifikacijos kėlimo		10.238	32.548
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		1.012.952	814.906
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		(487.279)	4.304
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		175.666	92.395
X.	Socialinių išmokų		8.269.652	8.178.330
XI.	Nuomos		8.750	0
XII.	Finansavimo		6.291.824	2.303.686
XIII.	Kitų paslaugų		9.766.365	9.589.371
XIV.	Kitos		194.897	870.603
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		446.773	136.527
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-208.131	-51.924
I.	Kitos veiklos pajamos		0	
II.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		0	
III.	Kitos veiklos sąnaudos		208.131	51.924
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		42.086	-337
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0	113.172
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		280.728	197.438
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		1.263.567	1.594.560
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		1.544.295	1.791.998
I.	Tenkantis kontroluojančiajam subjektui			
II.	Tenkantis mažumos daliai			

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)

Apskaitos skyriaus vedėja
 Lina Čeponienė

P2 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus nemokamai gautą turą	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus nemokamai gautą turą	Neatlygiintinių gautas turtas	Perduota kitiems vienojo sektorius subjektams	Finansavimo sumų pergrupavimas	Perduota kitiems vienojo sektorius subjektams	Finansavimo sumų pergrupavimas	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne vienojo sektorius subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turtų pardavimo	Per ataskaitinį laikotarpį			Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
											10	11	12	
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):	37.158.320	4.627.499	0	32	-115.808	0	-4.078.576	-327.494	-43.598	0	37.220.375		
1.1	nepiniginiam turui įsigytį	36 992 059	8.619	0	32	-32	0	-161.669	0	-7	0.00	36.839.002		
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	166 261	4.618.880	0	0	-115.776	0	-3.916.907	-327.494	-43.591	0	381.373		
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	215.057.249	8.088.024	849.157	0	-2.383.738	-347.394	-6.367.383	-1.114.137	-287.343	202	213.494.637		
2.1	nepiniginiam turui įsigytį	215.017.136	324.022	849.157	0	-840.007	-347.394	-929.041	-433.669	-242.264	0	213.397.940		
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	40.113	7.764.002	0	0	-1.543.731	0	-5.438.342	-680.468	-45.079	202	96.697		
3.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:	38 693.736	343.912	0	0	-534.806	0	-256.630	-1.132.040	-10.992	0	37.103.180		
3.1	nepiniginiam turui įsigytį	36.851.478	304.532	0	0	-521.232	0	-232.590	-1.025.745	-9.924	0	35.366.519		
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.842.258	39.380	0	0	-13.574	0	-24.040	-106.295	-1.068	0	1.736.661		
4.	Iš kitų šaltinių:	26.127.780	171.437	0	8.353	-7.159	0	-127.815	-162.157	0	0	26.010.439		
4.1	nepiniginiam turui įsigytį	26.103.901	163.686	0	8.353	0	0	-127.222	-162.157	0	0	25.986.561		
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	23.879	7.751	0	0	-7.159	0	-593	0	0	0	23.878		
5.	Iš viso finansavimo sumų	317.037.085	13.230.872	849.157	8.385	-3.041.511	-347.394	-10.830.404	-2.735.828	-341.933	202	313.828.631		