

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
2016 m. rugsėjio mėn. 30 d. pasibaigusiu ketvirčiu
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
PARENGTAS PAGAL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS
IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS**

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2016 METŪ III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

2016 METŪ 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 pavedustus uždavinius, įstatymą, 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 paslaugu teikimą; per įgaliotus savivaldybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovų valdymo organuose; rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir mero potvarkių projektus; atlieka tarybos sekretoriato, mero. Savivaldybės tarybos narių ir Savivaldybės kontrolės ir auditu 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. rugpjūčio 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 skirsnje 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 ankstesniu metų pervařiu (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 registrojami 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 vykyti 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 pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina.

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisés aktų nustatyta tvarka, apskaitoje registrojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) apskaitoje, taip pat registrojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Perėmimo momentu turtas registrojamas balansine verte. Neatlygintinai gautas ne iš VSS arba įsigytas už simbolinį atlygi turtas apskaitoje registrojamas: 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 registrojamas 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 nustatytą turto naudingą tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Kiekvienai nematerialiojo turto grupei nustatytas naudingą 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 naudingų 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 pripažistamas 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. I 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 atlirkų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesini) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisés aktu nustatyta tvarka.

Veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine vertę tą dieną, kurią priimtas sprendimas turtą 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 turtą 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 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 (išskyru 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, nepriklasomu 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 registrojamas kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Nurašius nevisiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turta,

pripažystamos 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 nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažystamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Plėtros etape, jau nusprendus kurti konkretų turto vienetą, gali jį atskirti ir įrodyti, kad jis teiks ekonominės naudos. Plėtros darbai pripažystami nematerialiuoju turtu ir šis turtas registrojamas apskaitoje tik tada, kai galima įrodyti, kad tenkinami 13-ajame VSAFAS pateikti reikalavimai.

Biologinio turto apskaitos principai

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

Atsargų apskaitos principai

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

Atsargų verte nustatoma inventorizacijos metu įvertinant atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralias netektis. Jei pastebimi atsargų vertės pakitimai, jie turi būti registrojami. 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 verte sumažinama iki grynosios realizavimo vertės. Atsargų verte sumažinama iki grynosios realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargų vienetą, sugrupuojant panašius ar susijusius vienetus.

Atsargos finansinėse ataskaitose pateikiama – 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 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 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 registruojamos 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 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 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 poperiais; nesilaikoma sutarties sąlygų, pavyzdžiui, laiku nesumokamos skolos arba nevykdomi įsipareigojimai, susiję su palūkanų ar paskolos grąžinimu; dėl ekonominijų ar teisinių priežasčių, susijusių su skolininko finansiniais sunkumais, Administracija suteikė skolininkui nuolaidų, kurių 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 pripažystomas proporcionalis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita 2016-09-30

1. Nematerialusis turtas **1.064.325 Eur**. Šią sumą sudaro programinės įrangos ir jos licencijų likutinė vertė 117.323 Eur, kito nematerialiojo turto (detaliųjų, specialiųjų, bendrujų planų, GIS duomenų bazės Klaipėdos mieste, triukšmo sklaidos žemėlapių) likutinė vertė 805.945 Eur, nebaigtų projektų ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 141.057 Eur.

2. Ilgalaikis materialusis turtas **236.181.926 Eur**. Šią sumą sudaro žemė, įvertinta tikraja vertė 16.814.604 Eur, pastatų likutinė vertė 41.164.249 Eur, infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė 148.359.615 Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių balansinė vertė 2.222.700 Eur, mašinų ir įrenginių likutinė vertė 765.361 Eur, transporto priemonių likutinė vertė 124.514 Eur, baldų ir biuro įrangos likutinė vertė 430.266 Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 847.016 Eur, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų balansinė vertė 25.453.601 Eur.

3. Ilgalaikis finansinis turtas **101.745.895 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 100.207.374 Eur, investicijos į kitus subjektus 34 Eur bei 460.497 Eur kitų ilgalaikių gautinų sumų – tai vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcionaliai sumažinto 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 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 **320.338 Eur** – ilgalaikė ateinančių laikotarpių sąnaudų dalis.

5. Biologinis turtas **153.472 Eur**.

6. Atsargų vertė **501.661 Eur**. Šią sumą sudaro medžiagos, žaliavos 18.691 Eur, ūkinis inventorius 181.825 Eur ir ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti 301.145 Eur.

7. Išankstiniai apmokėjimai **567.535 Eur**. Šią sumą išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir kiti išankstiniai apmokėjimai 141.615 Eur bei ateinančių laikotarpių sąnaudos 425.920 Eur.

8. Per vienerius metus gautinos sumos **12.000.579 Eur**. Šią sumą sudaro gautinos finansavimo sumos 118.846 Eur, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas 1.758.406 Eur, sukauptos gautinos sumos 7.984.820 Eur, kitos gautinos sumos 2.138.507 Eur.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai **2.788.824 Eur** – pinigų likutis bankų sąskaitose.

10. Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – **38.621.058 Eur**.

11. Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – **213.977.556 Eur**.

12. Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos – **34.743.598 Eur**.

13. Finansavimo sumos iš kitų šaltinių – **25.899.220 Eur**.

14. Ilgalaikiai įsipareigojimai **460.497 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 **11.886.460 Eur**. Šią sumą sudaro trumpalaikiai atidėjiniai 814.000 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis 31.243 Eur (tame skaičiuje finansinės nuomas (lizingo) įsipareigojimų einamujų metų dalis 7.007 Eur ir dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžintinų sumų trumpalaikė dalis 24.236 Eur), mokėtinos finansavimo sumos 41.961 Eur, grąžintinos finansavimo sumos 903 Eur, kitos biudžetui mokėtinos sumos 21.634 Eur, mokėtinos socialinės išmokos 1.195.903 Eur, tiekėjams mokėtinos sumos 3.394.650 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 432.530 Eur, sukauptos mokėtinos sumos 5.254.397 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 699.239 Eur.

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

17. Nuosavybės metodo įtaka **17.473.665 Eur**.

18. Sukauptas pervažis **3.053.194 Eur**. Šią sumą sudaro einamujų metų pervažis 493.898 Eur ir ankstesnių metų pervažis 2.559.296 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita 2016-09-30

1. Pagrindinės veiklos pajamos **47.072.463 Eur**. Šią sumą sudaro finansavimo pajamos 46.833.327 Eur, pagrindinės veiklos kitos pajamos 239.136 Eur.

2. Pagrindinės veiklos sąnaudos **46.451.475 Eur**. Šią sumą sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 4.506.596 Eur, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 4.109.499 Eur, komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos 224.543 Eur, komandiruočių sąnaudos 40.026 Eur, transporto sąnaudos 13.391 Eur, kvalifikacijos kėlimo sąnaudos 14.900 Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 2.026.424 Eur, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos -522.905 Eur, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 242.371 Eur, socialinių išmokų sąnaudos 12.265.356 Eur, nuomos sąnaudos 8.750 Eur, finansavimo sąnaudos 7.388.665 Eur, kitų paslaugų sąnaudos 15.159.778 Eur, kitos sąnaudos 974.081 Eur.

3. Pagrindinės veiklos pervažis **620.988 Eur**.

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

5. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas **81.041 Eur**.

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

7. Nuosavybės metodo įtaka **283.695 Eur**.

8. Grynasis pervažis ar deficitas **777.593 Eur**.

Savivaldybės administracijos direktorius

Vyriausiasis buhalteris

Alexandr Michailov
Klaipėdos miesto
Savivaldybės administracijos
Biržtoji įstaiga
Tinklinis pavaduotojas
Linu Čeponienė

Saulius Budinas

Aldona Špučienė

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2016 m. lapkričio 17 d. Nr. 2016-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
A.	ILGALAIKIS TURTAS		339.312.484	344.294.316
I.	Nematerialusis turtas		1.064.325	1.298.745
I.1	Plėtros darbai		0	0
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		117.323	213.910
I.3	Kitas nematerialusis turtas		805.945	700.331
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai		141.057	384.504
I.5	Prestižas		0	0
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		236.181.926	240.060.427
II.1	Žemė		16.814.604	16.814.600
II.2	Pastatai		41.164.249	37.689.793
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		148.359.615	132.570.524
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		2.222.700	2.081.380
II.5	Mašinos ir įrenginiai		765.361	2.444.480
II.6	Transporto priemonės		124.514	53.322
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0	0
II.8	Baldai ir biuro įranga		430.266	558.519
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		847.016	1.387.365
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai		25.453.601	46.460.444
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		101.745.895	102.300.598
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas		320.338	634.546
B.	BIOLOGINIS TURTAS		15.858.599	11.105.290
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS			
I.	Atsargos		501.661	797.970
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0	0
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		200.516	362.664
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0	0
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0	0
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		301.145	435.306
II.	Išankstiniai apmokėjimai		567.535	1.262.220
III.	Per vienus metus gautinos sumos		12.000.579	7.645.948
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0	0
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0	0
III.3	Gautinos finansavimo sumos		118.846	0
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		1.758.406	1.673.990
III.5	Sukauptos gautinos sumos		7.984.820	4.624.465
III.6	Kitos gautinos sumos		2.138.507	1.347.493
IV.	Trumpalaikės investicijos		0	0
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		2.788.824	1.399.152
	IS VISO TURTO		355.324.555	355.548.510

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

D.	FINANSAVIMO SUMOS	2	313.241.432	317.037.085
I.	Iš valstybės biudžeto		38.621.058	37.158.320
II.	Iš savivaldybės biudžeto		213.977.556	215.057.249
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		34.743.598	38.693.736
IV.	Iš kitų šaltinių		25.899.220	26.127.780
E.	ISIPAREIGOJIMAI		12.346.957	8.125.017
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai		460.497	464.061
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai		0	4.905
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0	0
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai		460.497	459.156
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai		11.886.460	7.660.956
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		814.000	856.900
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamujų metų dalis		31.243	32.574
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai		0	0
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		41.961	0
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0	0
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		22.537	108.450
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		903	12.831
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		21.634	95.619
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.195.903	1.203.795
II.8	Gražintini mokesčiai, jmokos ir jų permokos		0	0
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		3.394.650	1.734.822
II.10	Su darbo santykiais susiję jsipareigojimai		432.530	0
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		5.254.397	2.803.736
II.12	Kiti trumpalaikiai jsipareigojimai		699.239	920.679
F.	GRYNASIS TURTAS		29.736.166	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		17.473.665	18.617.823
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		3.053.194	2.559.296
IV.1	Einamujų metų perviršis ar deficitas		493.898	320.112
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		2.559.296	2.239.184
G.	MAŽUMOS DALIS			0
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		355.324.555	355.548.510

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausiasis buhalteris

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Alexander Michailov
 Klaipėdos miesto
 savivaldybės administracijos
 finansų pavaduotojas
 Apskaitos skyriaus vedėja

(parašas)
 Lina Cepionienė

Saulius Budinas
 (vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė
 (vardas ir pavardė)

KLAIPÉDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA, 188710823, Liepų g. 11, LT-91502 Klaipėda
 2016 m. rugsėjo mėn. 30 d. pasibaigusių ketvirčių FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais. jei nenurodyta kitaip)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS**

2016 m. lapkričio 17 d. Nr. 2016-III
(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		47.072.463	43.525.390
I.	Finansavimo pajamos		46.833.327	42.809.516
I.1	Iš valstybės biudžeto		15.438.981	14.492.700
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		26.667.052	26.585.571
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		4.144.220	1.406.335
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		583.074	324.910
II.	Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos			
III.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		239.136	715.874
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		10.968.610	11.591.937
III.2	Pervestinė pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		10.729.474	10.876.063
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		46.451.475	43.184.065
I.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		4.506.596	4.266.797
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos		4.109.499	4.651.680
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		224.543	974.392
IV.	Komandiruočių		40.026	24.503
V.	Transporto		13.391	13.831
VI.	Kvalifikacijos kėlimo		14.900	34.815
VII.	Paprastojo remonto ir eksplotavimo		2.026.424	1.977.908
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų		(522.905)	42.995
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		242.371	136.590
X.	Socialinių išmokų		12.265.356	12.206.526
XI.	Nuomas		8.750	0
XII.	Finansavimo		7.388.665	2.939.724
XIII.	Kitų paslaugų		15.159.778	14.780.287
XIV.	Kitos		974.081	1.134.017
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		620.988	341.325
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-208.131	-51.924
I.	Kitos veiklos pajamos		0	0
II.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		0	0
III.	Kitos veiklos sąnaudos		208.131	51.924
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		81.041	-499
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0	113.172
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO		493.898	402.074
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		283.695	2.087.879
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		777.593	2.489.953
I.	Tenkantis kontroliuojančiam subjektui			
II.	Tenkantis mažumos daliai			

Administracijos direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausiasis buhalteris

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


 Andrius Michailovas
 Klaipėdos miesto
 (parasas)
 valstybės administracijos
 Apskaitos skyriaus vadovo

 Linda Čeponytė
 (parasas)

Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė
(vardas ir pavardė)

P2 Finansavimo sumos

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį						Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabagoje				
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus nemokamai gautą turą	Finansavimo sumos pergru- pavimas	Neat- gintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektorius subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savо veiklai					
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):											
1.1	nepiniginiam turui įsigytį	37.158.320	17.189.792	0	36.181	-618.607	0	-13.955.538	-1.144.890	-118.213	74.013	38.621.058
1.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	166.261	15.742.375	0	0	-461.177	0	-536.490	0	-25.773	73.905	37.829.869
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1	nepiniginiam turui įsigytį	215.057.249	29.741.480	3.278.326	378.579	-8.483.960	-409.895	-22.413.626	-2.702.881	-469.105	1.389	213.977.556
2.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	215.017.136	4.227.061	3.278.326	378.579	-5.026.873	-409.895	-2.744.046	-597.433	-286.530	0	213.836.325
3.	Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų:											
3.1	nepiniginiam turui įsigytį	40.113	25.514.419	0	0	-3.457.087	0	-19.669.580	-2.105.448	-182.575	1.389	141.231
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	38.693.736	1.978.512	0	0	-2.864.925	0	310.449	-3.360.941	-13.233	0	34.743.598
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1	nepiniginiam turui įsigytį	26.103.901	255.620	1.159.547	0	-2.811.871	0	-747.037	-1.025.746	-9.924	0	33.075.865
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	23.879	103.823	0	0	-53.233	0	1.057.486	-2.335.195	-3.309	0	1.667.733
5.	Iš viso finansavimo sumų	317.037.085	49.269.227	3.278.326	467.993	-12.053.641	-409.895	-36.486.735	-7.379.222	-600.551	118.845	313.241.432