

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
 PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

 _____ Nr. _____
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		433.903,21	423.407,73
I	Nematerialusis turtas	P03	1.555,08	1.708,79
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		500,31	621,10
I.3	Kitas nematerialusis turtas		780,90	702,85
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai		273,86	384,84
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	331.273,54	320.300,95
II.1	Žemė		18.155,30	16.814,60
II.2	Pastatai		102.658,03	92.670,98
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		158.009,34	135.842,21
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		9.455,98	2.702,12
II.5	Mašinos ir įrenginiai		15.002,94	15.740,25
II.6	Transporto priemonės		1.030,27	814,97
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		170,73	153,78
II.8	Baldai ir biuro įranga		2.316,41	2.157,19
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		4.153,20	4.434,73
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai		20.321,34	48.970,10
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	100.861,85	100.763,45
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		100.861,85	100.763,45
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		100.861,81	100.763,42
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,03	0,03
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienu metų gautinos sumos		0,00	0,00
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekiai ir kitas ilgalaikis turtas		212,74	634,55
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	154,59	150,02
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		48.799,37	44.276,87
I	Atsargos	P08	2.648,63	2.794,80
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		2.499,37	2.359,50
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		149,26	435,30
II	Išankstiniai apmokejimai	P09	629,84	1.460,29
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	15.044,96	18.897,86
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		2.036,95	1.316,42
III.3	Gautinos finansavimo sumos		21,43	302,29
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	4.915,88	4.800,98
III.5	Sukauptos gautinos sumos		6.603,75	11.025,71
III.6	Kitos gautinos sumos		1.466,95	1.452,46
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	204,64	225,90
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		30.271,29	20.898,01
	IŠ VISO TURTO		482.857,16	467.834,62

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	127.785,15	129.022,35
I	Iš valstybės biudžeto		48.349,41	45.769,09
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		49.304,73	52.515,73
IV	Iš kitų šaltinių		30.131,00	30.737,53
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		24.443,56	32.615,54
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		9.339,94	18.034,44
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	8.964,23	17.559,88
I.2	Ilgalaikiai atidejiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		375,71	474,56
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		15.103,62	14.581,10
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai	P15	808,00	856,90
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	3.068,12	2.869,76
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	73,71
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	18,19	
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetą ir fondus		173,79	321,42
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		1.229,65	1.232,05
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		12,34	39,17
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	2.333,78	2.584,75
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	5.646,13	4.522,17
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	1.813,62	2.081,18
F	GRYNASIS TURTAS	P18	330.628,45	306.196,73
I	Rezervai		15.159,33	9.530,10
II	Nuosavybės metodo įtaka		17.750,37	18.617,82
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		297.718,76	278.048,81
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		19.669,94	22.918,09
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		278.048,81	255.130,72
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		482.857,16	467.834,62

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), įeiuo privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)
(parašas)

Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė
(vardas ir pavardė)

Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriaus
pavaduotoja
Elida Mantulova

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiajam subjektui					Bis viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraeusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	13 736,20	0,14	17 203,27	255 097,74	286 037,36	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X		667,43	667,43	
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X		-667,43	-667,43	
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	-4 206,25	0,00	X	0,00	-4 206,25	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X	32,98	32,98	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X	0,00	0,00	
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X	-948,56	0,00	-948,56	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	2 363,11	22 918,09	25 281,20	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai			X			0,00	0,00	
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	9 529,96	0,14	18 617,82	278 048,81	306 196,73	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X	18,17	X			18,17	
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	5 611,06		X		5 611,06	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	-2 133,64	0,00	-2 133,64	
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	1 266,19	19 670,00	20 936,19	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai			X			-0,05	-0,05	
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	15 159,19	0,14	17 750,37	297 718,76	330 628,45	
X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi									

Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriaus
pavaduotoja

Elida Mantulova

(parašas)

(vienašalis buhalteris), teisei privaloma duoti teises aktus)

Savivaldybės administracijos direktorius

(teises aktais įpareigoto pasirašyti asmenį pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

(vienašalis buhalteris), teisei privaloma duoti teises aktus)

Finansavimo poskyrio
vyriausioji specialistė
Jolanta Mileikienė

GRYNOJO TURTO KITI KONSOLIDAVIMO POKYČIAI

Straipsniai		Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: tikstančiais eurai	
		Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	
Išemantys subjektai					-0.05	-0.05		

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

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147446757
D/L 2017-05-26 11:04:16

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		30.878,06	19.744,97
I	Iplaukos		217.301,66	199.462,89
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		61.394,90	58.871,95
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		57.720,40	55.582,33
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		2.140,98	1.611,26
I.1.3	Iš kitų šaltinių		1.533,52	1.678,36
I.2	Iš mokesčių		81.777,61	67.068,42
I.3	Iš socialinių įmokų		248,56	211,92
I.4	Už suteiktas paslaugas		65.622,25	62.278,23
I.5	Gautos palūkanos		29,75	46,64
I.6	Kitos įplaukos		8.228,60	10.985,73
II	Pervestos lėšos		-4.750,16	-5.497,90
III	Išmokos		-181.673,44	-174.220,02
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-5.309,85	-6.304,64
III.2	Gynybos		-81,04	-61,42
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-650,51	-550,90
III.4	Ekonomikos		-4.544,90	-5.042,85
III.5	Aplinkos apsaugos		-9.886,36	-7.429,61
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-4.069,41	-5.407,92
III.7	Sveikatos apsaugos		-49.109,34	-46.899,17
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-10.412,51	-8.947,30
III.9	Švietimo		-66.537,40	-63.625,59
III.10	Socialinės apsaugos		-31.072,12	-29.950,63
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-18.016,58	-23.643,67
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-18.016,58	-23.643,67
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-3.488,02	5.618,21
I	Iplaukos iš gautų paskolų			902,77
II	Gautų paskolų grąžinimas		-8.774,16	-8.025,43
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokejimas		-105,36	-118,31
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		5.392,44	13.235,91
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-35,69	-354,99
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		34,75	-21,75
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI		-0,18	9,89
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		9.373,28	1.729,40
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		20.898,01	19.168,62
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		30.271,29	20.898,01

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriaus
pavadootoja
Elida Mantulova
(parašas)

(parašas)

Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)

Aldona Špučienė
(vardas ir pavardė)

Finansavimo poskyrio
vyriausioji specialistė
Jolanta Mileikienė

Patvirtinta
ID -2147446757
D/L 2017-05-26 11:04:16

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		223.391,84	210.218,04
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		73.967,13	68.392,29
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		149.424,71	141.825,75
II.1	Mokesčių pajamos	P19	75.890,78	66.601,34
II.1.1	Pelno ir pajamų		67.073,78	57.390,51
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		8.816,99	9.210,83
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	73.533,93	75.224,41
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-207.909,68	-199.833,27
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-5.370,70	-6.060,44
II	GYNYBOS		-84,17	-58,88
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-667,79	-577,89
IV	EKONOMIKOS		-5.266,20	-5.516,73
V	APLINKOS APSAUGOS		-11.303,09	-8.706,46
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-7.744,98	-11.265,02
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-63.345,17	-60.057,04
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-12.953,64	-10.516,73
IX	ŠVIETIMO		-69.056,37	-66.482,96
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-32.117,56	-30.591,11
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		15.482,16	10.384,78
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		954,34	-14,22
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	1.288,55	580,00
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	1.944,96	11.980,28
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		19.670,00	22.930,83
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		1.266,19	2.350,37
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		20.936,19	25.281,20
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		20.936,19	25.281,20
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Savivaldybės administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriaus
pavadoitoja
Elida Mantulova

Saulius Budinas
(vardas ir pavardė)

Aldona Špučiūnė
(vardas ir pavardė)

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra savivaldybės įstaiga, atsakinga už savivaldos teisių įgyvendinimą. Administracija turi viešojo juridinio asmens statusą. Administracija įregistruota 1998 m. vasario 5 d., įstaigos kodas 188710823, buveinės adresas: Liepų g.11, 91502 Klaipėda, Lietuvos Respublika. Administracijos steigėja yra Savivaldybės taryba. Pagrindinė veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla, kodas 75.II.20. Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 6 d. sprendimu Nr. T2-95 patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos nuostatai.

Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d. Rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS). Šiame ataskaitų rinkinyje ir aiškinamajame rašte palyginimui pateikiami 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. 1K-36 „Dėl 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ patvirtinta 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis, lygiai ir atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai. Klaipėdos miesto savivaldybė priskirta II konsolidavimo lygiui.

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

- 119 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų;
- 9 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 1 administruojamų išteklių fondas.

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

- 5 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų;
- 2 savivaldybės įmonių;
- 8 kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių;
- 3 asocijuotųjų subjektų;
- 2 bendrovių, priskiriamų prie kitų subjektų.

2016 m. tarp Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų įstaigų įvyko pasikeitimas - likviduoti Klaipėdos lopšelis-darželis „Aušrinė“ ir VŠĮ „Danės galerija“.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2016 m. (10474 darbuotojai), lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (2015 m. - 10515 darbuotojai) sumažėjo 41.

Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitos vadovu, Klaipėdos miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovu bei biudžetinių įstaigų ir viešųjų įstaigų apskaitos vadovais.

Klaipėdos miesto savivaldybės Apskaitos politikos nuostatos atitinka VSAFAS nuostatas. Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant bendruosius apskaitos principus: kaupimo, subjekto veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio viršenybės prieš formą. Kiekvienam finansinių ataskaitų straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas, privalomas pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus ir tam straipsniui įvertinti taikytinų apskaitinių įverčių nustatymo metodai ir būdai.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t.y. 482,86 tūkst. Eur.

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šių ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdytas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojamas tokia pat įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančiojo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje, taip pat registruojamos sukaupta amortizacijos suma ir sukaupta nuvertėjimo suma turto perdavimo dieną. Neatlygintinai gautas ne iš viešojo sektoriaus subjekto arba įsigytas už simbolinį atlygį turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina turto įsigijimo dieną, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės negalima nustatyti, neatlygintinai gautas turtas apskaitoje registruojamas simboliškai vieno euro verte.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 patvirtintus normatyvus (nauja redakcija 2013 m. gruodžio 4 d. Nr. 1158).

Nematerialaus turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai viešojo sektoriaus subjektams:

- programinė įranga ir jos licencijos ir techninė dokumentacija: 1-5 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės: 2-10 metų;

- kitas nematerialusis turtas: 2-10 metų.

Amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį, paskutinę mėnesio dieną pagal nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštį. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialaus turto (pvz. plėtros darbai, mokslo ir meno kūriniai) amortizacija neskaiciuojama.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes nustatytas VSAFAS. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai viešojo sektoriaus subjektas turi kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę. Žemės tikroji vertė tikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei gaunama naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra vertinamas kaip reikšmingas. Kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, jei šios vertybės yra apdraustos. Jei tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir šios vertybės nėra apdraustos, jų tikroji vertė nustatoma remiantis (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktui):

- verte, kuri yra nustatoma vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;
- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta;
- simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta);

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimu Nr. 564 (nauja redakcija 2013 m. gruodžio 4 d. Nr. 1158) patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais.

Ilgalaikio turto amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai viešojo sektoriaus subjektams:

- Pastatai: 4-140 metų;
- Infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metų;
- Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai: 7-30 metų;
- Mašinos ir įrengimai: 2-40 metų;
- Transporto priemonės: 3-15 metų;
- Baldai ir biuro įranga: 3-12 metų;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas: 1-50 metų.

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

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jeigu atitinka 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ nurodytus turto pripažinimo kriterijus. Apskaitoje registruojamas tik ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas, t. y. gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, pažintiniams ir kitiems tikslams, pvz., parkai, želdiniai ir pan.

Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas apskaitoje 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.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant finansinį turtą, jis įvertinamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas iš naujo: parduoti laikomas – tikrąja verte; iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina; gautos paskolos – amortizuota savikaina; kitos po vieno metų gautinos sumos – amortizuota savikaina; išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, išskyrus trumpalaikes paskolas, ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansinis turtas skirstomas į:

- Ilgalaikį - finansinį turtą, naudojamą ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- Trumpalaikį - finansinį turtą, kurį tikimasi parduoti arba panaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Finansiniai įsipareigojimai

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

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje grupuojami į:

- ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti ne anksčiau kaip po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
- trumpalaikius - įsipareigojimai, kuriuos privaloma įvykdyti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai po pirminio pripažinimo - amortizuota savikaina.

Atsargos

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

Atsargos - viešojo sektoriaus subjektų turtas, kurį viešojo sektoriaus subjektas sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti per vienus metus arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti įprastą veiklą (išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12

mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams), taip pat viešojo sektoriaus subjekto ūkinis inventorių ir nebaigtos teikti paslaugos pagal trumpalaikes sutartis.

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

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

Finansavimo sumos

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

Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo pajamos - finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti.

Finansavimo sąnaudos - viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos iš: savo pajamų kitam viešojo sektoriaus subjektui; savo pajamų ne viešojo sektoriaus subjektui; gautų ar gautinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus atvejus, kai dėl to padidėja kito viešojo sektoriaus subjekto, darančio lemiamą arba reikšmingą poveikį tam ne viešojo sektoriaus subjektui, turtas.

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Atidėjiniai

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

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

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami tada, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusio įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu yra didesnė už tikimybę, kad nereikės;
- įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes.

Mokesčių pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“.

Mokesčių pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Mokesčių pajamos priskiriamos prie savivaldybės pagrindinės veiklos pajamų. Mokesčių pajamos didina tik savivaldybės išdo ekonominę naudą. Mokesčių pajamos buhalterinėje apskaitoje registruojamos pagal mokesčių administratoriaus teikiamą informaciją.

Kitos pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamos, kurių apskaitai taikomas šis standartas pripažįstamos tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos:

- tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- viešojo sektoriaus subjektas gali patikimai įvertinti pajamas;
- viešojo sektoriaus subjektas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

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

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

Sąnaudos

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

Savivaldybės sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurios jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Viešojo sektoriaus subjektas, registruodamas sąnaudas apskaitoje, jas grupuoja pagal tai, kokią viešojo subjekto veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

- bendrų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- švietimo;
- socialinės apsaugos.

Prie kitų veiklos sąnaudų priskiriama: nuostoliai dėl ilgalaikio turto perleidimo, sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų

sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir t.t.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama: nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus, palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikiamo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS "Segmentai".

Veiklos segmentai pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimo prie konkretaus segmento neiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicijos iš pradžių apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijas į tą subjektą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“, neatsižvelgiant į investicijų finansavimo šaltinį. Nuosavybės metodo įtaka didina savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina - tų subjektų patirti nuostoliai.

III. PASTABOS

Nematerialusis turtas P03

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto pastaboje P03.

Klaipėdos miesto savivaldybės visas konsoliduotas nematerialus turtas 2016 metais sudarė 1.555,08 tūkst. Eur. (2015 m. gruodžio 31 d. 1.708,79 tūkst. Eur). Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduoto nematerialaus turto sudarė kitas nematerialus turtas – 780,90 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 702,85 tūkst. Eur). Programinė įranga ir jos licencijos sudarė 500,31 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 621,10 tūkst. Eur), nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai - 273,86 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 384,84 tūkst. Eur).

Per 2016 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 264,11 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31d. 585,10 tūkst. Eur). Perduota ir nurašyta turto per ataskaitinį laikotarpį už 91,76 tūkst. Eur.

Per 2016 m. buvo apskaičiuota 424,91 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 220,58 tūkst. Eur) nematerialiojo turto amortizacija ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 3.061,62 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 2.740,98 tūkst. Eur).

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė sudaro 2,47 tūkst. Eur. Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina sudaro 2.279,51 tūkst. Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas P04

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

Visas 2016 m. savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialusis turtas sudarė 331.273,54 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 320.300,95 tūkst. Eur) ir padidėjo 10.972,59 tūkst. Eur. Didžiausią dalį ilgalaikio materialaus turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 158.009,34 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 135.842,21 tūkst. Eur).

Reikšmingas infrastruktūros ir kitų statinių vertės padidėjimas (22.167,13 tūkst. Eur), pastatų vertės padidėjimas (9.987,05 tūkst. Eur), nebaigtos statybos vertės sumažėjimas (28.584,15 tūkst. Eur) užregistruotas dėl objektų užbaigimo ir materialaus ilgalaikio turto pergrupavimo iš nebaigtos statybos į infrastruktūros ir kitus statinius bei pastatus.

Reikšmingas žemės vertės padidėjimas (1.340,70 tūkst. Eur) užregistruotas žemės tikrąją vertę nustatčius vadovaujantis VĮ Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenis, panaudojant žemės verčių žemėlapius.

Reikšmingas nekilnojamų kultūros vertybių vertės padidėjimas (6.753,86 tūkst. Eur) užregistruotas nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nustatčius vadovaujantis VĮ Registrų centro nustatytais vidutinėmis rinkos vertėmis bei atlikus materialaus ilgalaikio turto pergrupavimą iš pastatų, kito ilgalaikio materialaus turto į nekilnojamas kultūros vertybes.

Per 2016 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 22.845,22 tūkst. Eur (2015 m. 22.780,55 tūkst. Eur). 2016 m. parduoto, perduoto ir nurašyto turto vertė 5.544,77 tūkst. Eur (2015 m. 7.016,33 tūkst. Eur).

Per 2016 m. buvo apskaičiuotas 11.633,49 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 11.165,91 tūkst. Eur) ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė 145.247,11 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 134.928,79 tūkst. Eur).

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina sudarė 36.314,58,83 tūkst. Eur. Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, nėra. Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro 3,72 tūkst. Eur.

Dalis žemės ir pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinę vertę sudaro 2.336,63 tūkst. Eur.

Paskutinė žemės tikrosios vertės nustatymo data 2016-12-31.

Paskutinė kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo data – 2016-12-31.

Klaipėdos miesto savivaldybės turtas, vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos nustatyta tvarka, neatlygintai naudotis pagal panaudos sutartis perduodamas ne ilgesniam kaip penkerių metų terminui, išskyrus savivaldybės viešąsias įstaigas, kurioms panaudos terminas gali būti nustatytas iki dešimties metų. Visose sutartyse numatyta termino pratęsimo galimybė. Pratęsiant panaudos sutartį naujam terminui, sprendimą priima Savivaldybės administracijos direktorius.

Panaudai gautos valstybinės žemės panaudos sutarčių terminai priklauso nuo vykdomos funkcijos laikotarpio arba nuo pastatų, stovinčių ant valstybės žemės, statybos metų. Taip pat kai kurios žemės panaudos sutartys yra neterminuotos, nes pasirašant sutartis nebuvo žinomas funkcijos vykdymo laikotarpis. Kito panaudai gauto turto sutarčių laikotarpiai yra įvairūs, priklausomai nuo panaudos davėjo veiklą reglamentuojančių teisės aktų.

Informacija apie pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinę vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikta priede prie aiškinamojo rašto.

Ilgalaikis finansinis turtas P05, P06

2016 m. savivaldybės konsoliduotojo finansinio turto likutinę vertę sudarė 100.861,85 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 100.763,45 tūkst. Eur), iš jų 100.861,81 tūkst. Eur investicijos į kontroliuojamus asocijuotuosius subjektus ir 0,03 tūkst. Eur investicijos į kitus subjektus.

Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų, savivaldybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaitos pateiktos aiškinamojo rašto lentelėje P27.

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

Biologinis turtas P07

Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 154,59 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 150,02 tūkst. Eur). Tai ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas.

Biologinis turtas Klaipėdos miesto savivaldybėje apskaitomas vadovaujantis 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 11 punktu, t.y. įsigijimo savikaina, nes tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta bei simboline vieno euro verte, kai negali būti patikimai nustatyta įsigijimo savikaina.

Atsargos P08

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 2.648,63 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 2.794,80 tūkst. Eur). Iš jų didžiausią dalį sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 2.132,20 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 1.991,41 tūkst. Eur). Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų atsargų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 71 % visų savivaldybės atsargų.

Atsargų vertės pagal grupes pateiktos 1 lentelėje.

1 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	0,98	0,50
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	2.132,20	1.991,41
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	366,19	367,58
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	149,26	435,30
6.	Iš viso:	2.648,63	2.794,80

Išankstiniai apmokėjimai P09

2016 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos miesto savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 629,84 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 1.460,29 tūkst. Eur). Palyginus su 2015 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 830,45 tūkst. Eur. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	629,84	1.460,29
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	100,43	172,69
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai	0,82	0,60
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	54,99	42,27
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	4,08	0,22
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	0,62	782,57
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	468,90	461,94
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-0,02	
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	629,84	1460,29

Didžiausią dalį (74 %) išankstinių apmokėjimų sudarė kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 468,90 tūkst. Eur, iš kurių 423,03 tūkst. Eur ateinančių laikotarpių sąnaudos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai vykdant projektą „Miesto autobusų parko atnaujinimas“.

Per vienerius metus gautinos sumos P10

2016 m. Klaipėdos miesto savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė buvo 15.044,96 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 18.897,86 tūkst. Eur). Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso: (1.1.+ 1.2.+1.3.+1.4.+1.5.+1.6.)	17.567,76	22.316,77
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	21,43	302,29
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	2.036,95	1.316,42
1.2.1.	Gautini mokesčiai	2.034,00	1.316,42
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos	2,94	
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas	7.205,67	7.994,99
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	3.469,64	4.161,79
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	0,13	0,16
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	3.663,25	3.759,21
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą	72,65	72,50
1.3.5.	Kitos		1,33
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	165,08	175,71
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	6.603,75	11.025,71
1.5.1.	Iš biudžeto	3.279,24	3.030,23
1.5.2.	Kitos	3.324,51	7.995,47
1.6.	Kitos gautinos sumos	1.534,88	1.501,65
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-2.522,80	-3.418,91
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	15.044,96	18.897,86

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas sudarė 7.205,67 tūkst. Eur arba 48 proc. visų per vienerius metus gautinų sumų. Didžiausią dalį (76 proc.) gautinų sumų už suteiktas paslaugas sudaro Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų suteiktos paslaugos.

Sukauptos gautinos sumos sudarė 6.603,75 tūkst. Eur arba 44 proc. visų per vienerius metus gautinų sumų, iš jų 2.592,16 tūkst. Eur sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų (pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą), 1.246,49 tūkst. Eur sukauptos pajamos už valstybinės žemės nuomą, 1.113,37 tūkst. Eur sukauptos pajamos už komunalinių atliekų surinkimą.

Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas – 2.522,80 tūkst. Eur. Nuvertėjimo pripažinimo priežastis – laiku nesumokėtos gautinos sumos. Per ataskaitinį laikotarpį gautinų sumų nuvertėjimas sumažėjo 896,11 tūkst. Eur.

Trumpalaikės investicijos P05

Trumpalaikių investicijų balansinės vertės likutis buvo 204,64 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 225,90 tūkst. Eur), tai Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų terminuoti indėliai bankuose.

Finansavimo sumos P12

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

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų straipsnyje parodomas savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių. Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 127.785,14 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 129.022,35 tūkst. Eur). Finansavimo sumų likutis per ataskaitinius metus sumažėjo 1.237,21 tūkst. Eur.

Iš finansavimo sumų 69.628,91 tūkst. Eur panaudota savo veiklai, 592,37 tūkst. Eur perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams.

Finansiniai įsipareigojimai P13, P14, P17

2016 m. savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai sudarė 24.443,56 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 32.615,54 tūkst. Eur). Informacija apie finansinius įsipareigojimus pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Finansiniai įsipareigojimai

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	9.339,94	18.034,44
1.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	8.964,23	17.559,88
1.2.	Ilgalaikiai aidėjiniai		
1.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	375,71	474,56
2.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	15.103,62	14.821,10
2.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	808,00	856,90
2.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3.068,12	2.869,76
2.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		73,71
2.4.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	18,19	
2.5.	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą		

2.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	173,79	321,42
2.7.	Mokėtinos socialinės išmokos	1.229,65	1.232,05
2.8.	Grąžinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos	12,34	39,17
2.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos	2.333,78	2.584,75
2.10.	Sukauptos mokėtinos sumos	5.646,13	4.522,17
2.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1.813,62	2.081,18
	Viso įsipareigojimai	24.443,56	32.615,54

Didžiausią dalį trumpalaikių finansinių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė sukauptos mokėtinos sumos – 5.646,13 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 4.522,17 tūkst. Eur), ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 3.068,12 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 2.869,76 tūkst. Eur), tiekėjams mokėtinos sumos – 2.333,78 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 2.584,75 tūkst. Eur). Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai lyginant su 2015 m. sumažėjo 48,9 tūkst. Eur ir sudarė 808,00 tūkst. Eur, iš jų 783 tūkst. Eur reikalavimai, pareikšti civilinėje byloje.

Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 9.339,94 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 18.034,44 tūkst. Eur), iš jų:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2016 m. sumažėjo 8.595,65 tūkst. Eur, grąžinus bankui dalį paskolų, ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 8.964,23 tūkst. Eur, iš kurių 8.750,64 tūkst. Eur savivaldybės administracijos ilgalaikės paskolos ir 213,59 tūkst. Eur finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai.

- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai 375,71 tūkst. Eur - įsipareigojimai asmenims, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžintinų sumų ilgalaikė dalis.

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

5 lentelė. Gautos paskolos pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieneri metai	1,33	1,33
2.	Nuo vienerių iki dviejų metų		
3.	Nuo dviejų iki trejų metų		
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų	11.617,18	11.617,18
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	37,66	37,66
7.	Iš viso:	11.656,17	11.656,17

Suteiktos garantijos dėl paskolų P16

Suteiktos garantijos dėl paskolų likutis – 146,73 tūkst. Eur. Šią sumą sudaro suteikta garantija UAB „Klaipėdos autobusų parkas“. Suteiktos garantijos likutis 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 220,20 tūkst. Eur. 2016 metais grąžinta paskola dėl kurios buvo suteikta garantija - 73,47 tūkst. Eur.

Grynasis turtas P18

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas iš viso turto balansinės vertės (482.857,16 tūkst. Eur) atimant visų įsipareigojimų (24.443,56 tūkst. Eur) ir finansavimo sumų (127.785,14 tūkst. Eur) balansinę vertę. Savivaldybės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 330.628,46 tūkst. Eur. Grynasis turtas per 2016 m. padidėjo 24.431,73 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 68 % nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis

parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 15.159,33 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. 9.530,10 tūkst. Eur). Reikšmingas sumos padidėjimas susidarė dėl žemės vertės padidėjimo, užregistravus žemės tikrąją vertę vadovaujantis VĮ Registrų centro atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapius bei dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimo, užregistravus nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę vadovaujantis VĮ Registrų centro nustatytomis vidutinėmis rinkos kainomis.

Į savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 17.750,37 tūkst. Eur (2015 m. tūkst. 18.617,82 Eur). Tai investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus ir į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas taikant nuosavybės metodą.

Mokesčių pajamos P19

Informacija apie mokesčių sumas pagal atskirą mokestį grynąja verte pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Mokesčių sumos pagal atskirą mokestį grynąja verte

Eil. Nr.	Mokesčių pajamos	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pajamų ir pelno mokesčių iš viso	67.073,78	57.390,51
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	67.073,78	57.390,51
1.2.	Pelno mokestis		
1.3.	Socialinis mokestis		
2.	Turto mokesčių iš viso	8.720,52	8.661,41
2.1.	Žemės mokestis	350,11	394,06
2.2.	Paveldimo turto mokestis	72,66	79,16
2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	8.297,75	8.188,20
3.	Kitų mokesčių iš viso	96,47	549,42
3.1.	Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	96,47	147,02
3.2.	Naftos ir dujų išteklių mokestis		
3.3.	Mokestis už aplinkos teršimą		402,40
3.4.	Mokestis už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise		
	Iš viso:	75.890,78	66.601,34

2016 m. savivaldybės mokesčių pajamos buvo 75.890,78 tūkst. Eur (2015 m. tūkst. 66.601,34 Eur). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu mokesčių pajamos padidėjo 9.289,44 tūkst. Eur. Reikšmingą visų mokesčių dalį, 67.073,78 tūkst. Eur arba 88,4 proc., sudaro gyventojų pajamų mokestis. Lyginant su 2015 metais gyventojų pajamų mokestis 2016 m. padidėjo 9.683,27 tūkst. Eur. Turto mokesčių surinkta 59,11 tūkst. Eur daugiau nei 2015 m.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos P21

2016 m. konsoliduotosios savivaldybės pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 73.529,94 tūkst. Eur (2015 m. 74.460,92 tūkst. Eur). Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	73.529,94	74.460,92
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	6.826,22	6.660,47
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų		

	investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos	26.185,51	25.875,26
1.4.	Kitos	40.518,21	41.925,19
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	3,99	23,93
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	73.533,93	74.484,85

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitose pajamose 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė kitos pajamos - 40.518,21 tūkst. Eur, iš jų 95,4 proc. arba 38.668,80 tūkst. Eur visų pagrindinės veiklos kitų pajamų sudaro Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos; 919,23 tūkst. Eur VĮ Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos kompensuotos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančių statinių, trukdančių uosto plėtrai, netekimą ir pašalinimą iš uosto teritorijos bei uosto rezervinių teritorijų; 761,38 tūkst. Eur pajamos už privatizuotus butus.

Suteiktų paslaugų pajamos 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 26.185,51 tūkst. Eur, iš jų 16.056,66 tūkst. Eur arba 61,3 proc. Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų pajamos, 10.128,85 tūkst. biudžetinių įstaigų suteiktų paslaugų pajamos.

Pajamos iš rinkliavų 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 6.826,22 tūkst. Eur. Lyginant su 2015 m. ataskaitiniu laikotarpiu jos padidėjo 165,75 tūkst. Eur.

Pagrindinės veiklos sąnaudos

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280, trečiajame skyriuje „Valstybės funkcijų klasifikacija“ nustatytas pagrindines valstybės funkcijas. Sąnaudos pripažįstamos tą laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai - ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos.

Informacija pagal veiklos segmentus pateikta aiškinamojo rašto pastaboje P2.

2016 m. pagrindinės veiklos sąnaudų buvo padaryta 207.936,97 tūkst. Eur (2015 m. 199.833,27 tūkst. Eur). Daugiausia sąnaudų teko švietimo funkcijai 69.083,67 tūkst. Eur (33,2 % pagrindinės veiklos sąnaudų) ir sveikatos apsaugos funkcijai 63.345,17 tūkst. Eur (30,5 % pagrindinės veiklos sąnaudų). Lyginant su 2015 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 8.103,7 tūkst. Eur.

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 111.305,22 tūkst. Eur sąnaudų (53,5% nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t. y. 5.155,85 tūkst. Eur daugiau negu 2015 m., iš kurių daugiausia teko:

švietimo funkcijai – 52.834,47 tūkst. Eur (47,5% visų darbo užmokesčio sąnaudų);

sveikatos funkcijai – 40.893,55 tūkst. Eur (36,7% visų darbo užmokesčio sąnaudų).

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos rodo materialiojo ir nematerialiojo turto sunaudojimą ir sudarė 12.058,40 tūkst. Eur. Didžiausia dalis tenka sveikatos apsaugos (40,4 %) bei būsto ir komunalinio ūkio (28,2 %), funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro 2,8 %. Daugiausia komunalinių ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo (54,9 % visų komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų), sveikatos apsaugos (24,8 %), poilsio, kultūros ir religijos (10,1%) funkcijas vykdančys viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos 2016 m. sudaro 149,15 tūkst. Eur. Didžioji dalis jų (44,4 %) tenka švietimo funkcijai.

Transporto sąnaudos sudarė 506,36 tūkst. Eur. Didžioji dalis (61,0 %) jų tenka sveikatos apsaugos funkcijai.

Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo funkcijai (38,1 %) ir bendrų valstybės paslaugų funkcijoms (21,5 %).

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro 5.813,73 tūkst. Eur. Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų turėjo ekonomikos funkciją (38,9 %),

švietimo funkciją (26,5 %) ir sveikatos apsaugos funkciją (14,6 %) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2016 metus. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų ataskaitiniu laikotarpiu padaryta 576,32 tūkst. Eur.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (61,3 %) ir švietimo funkcijai (29,5 %).

Socialinių išmokų sąnaudos 2016 metais buvo 16.475,24 tūkst. Eur. Didžiausia šių sąnaudų dalis (98,2 %) tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Nuomos sąnaudų daugiausiai tenka sveikatos apsaugos funkcijai (94,4 %).

Finansavimo sąnaudos prieš eliminavimą sudarė 85.795,48 tūkst. Eur. Suderinus tarpusavio operacijas ir eliminavus 77.816,26 tūkst. Eur, tarpusavio operacijų finansavimo sąnaudos sudarė 8.309,52 tūkst. Eur. Didžiausia dalis tenka aplinkos (34,1 %) ir poilsio, kultūros ir religijos funkcijai (26,7 %).

Daugiausiai kitų paslaugų tenka aplinkos apsaugos funkciją (33,9 %) ir socialinės apsaugos funkciją (28,6 %) vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Kitų sąnaudų daugiausiai parodė poilsio, kultūros ir religijos (63,9 %) ir ekonomikos (10,8 %) funkcijas atliekančios viešojo sektoriaus subjektai.

Šiame aiškinamajame rašte pagrindinės veiklos sąnaudos nėra tiesiogiai palyginamos su biudžeto vykdymo ataskaitomis nes:

šiose ataskaitose sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą;

sąnaudų klasifikacija skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos;

dalis sąnaudų yra finansuojamos ne iš valstybės ar savivaldybės biudžeto, o iš kitų biudžetų (pavyzdžiui, viešosios sveikatos priežiūros įstaigos finansuojamos iš Privalomojo sveikatos fondo biudžeto lėšų), todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu biudžeto vykdymo ataskaitose.

Kitos veiklos rezultatas

Informacija apie kitos veiklos rezultatus pateikta 8 lentelėje.

8 lentelė. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	1.490,98	934,34
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	42,67	45,02
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	924,89	493,60
1.3.	Pajamos iš administracinių baudų	228,81	244,11
1.4.	Nuomos pajamos		
1.5.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	3,23	
1.6.	Kitos	291,39	151,61
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-536,65	-209,00
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-32,84	-35,14
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-284,13	-51,92
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-85,86	
3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-49,14	-51,67
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	-84,68	-70,26
4.	Kitos veiklos rezultatas	954,34	725,34

Klaipėdos miesto savivaldybės kitos veiklos rezultatas 2016 m. buvo 954,34 tūkst. Eur. Teigiamam rezultatui didžiausią įtaką turėjo ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas (924,89 tūkst. Eur), pajamos iš administracinių baudų (228,81 tūkst. Eur) ir kitos pajamos (291,35 tūkst. Eur arba 99 proc. kitų kitos veiklos pajamų sudaro VŠĮ sveikatos priežiūros įstaigų pajamos).

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas P23

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 9 lentelėje.

9 lentelė. Investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	1.583,61	1.088,74
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	3,51	31,16
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	19,67	4,82
1.3.	Palūkanų pajamos	31,20	65,41
1.4.	Dividendai	1.388,57	983,04
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	142,52	6,59
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	-1,86	-2,27
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-295,06	-508,75
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-4,70	-21,45
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-11,07	-13,66
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-137,19	-472,84
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-142,10	-0,79
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	1.288,55	580,00

Klaipėdos miesto savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2016 m. sudarė 1.583,61 tūkst. Eur, sąnaudos – 295,06 tūkst. Eur, pelnas 1.288,55 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas 708,55 tūkst. Eur didesnis nei 2015 metais. Tokiam rezultatui didžiausią įtaką turėjo gauti dividendai (405,53 tūkst. Eur daugiau nei 2015 m.) ir 335,65 tūkst. Eur sumažėjusios palūkanų sąnaudos.

Pinigų srautai pagal segmentus

Konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje rodoma pervestų lėšų suma eliminavus tarpusavio pervedimus. Pinigų srautai yra grupuojami į srautus iš pagrindinės veiklos, investicinės ir finansinės veiklos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai srautai iš pagrindinės veiklos sudarė 30.878,06 tūkst. Eur (2015 m. 19.744,97 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 m. pinigų srautai iš pagrindinės veiklos padidėjo 11.133,09 tūkst. Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukų gauta 217.301,66 tūkst. Eur (2015 m. 199.462,89 tūkst. Eur). Didžiausią dalį visų įplaukų sudarė įplaukos iš mokesčių (37,6 % visų įplaukų) ir gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (26,6 %).

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos išmokos siekė 181.673,44 tūkst. Eur (2015 m. 174.220,02 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 metais pagrindinės veiklos išmokos padidėjo 7.453,42 tūkst. Eur.

Daugiausiai išmokų teko šioms funkcijoms:

- švietimo funkcijai – 66.537,40 tūkst. Eur (36,6 % visų išmokų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 49.109,34 tūkst. Eur (27,0 % visų išmokų);
- socialinės apsaugos funkcijai – 31.072,12 tūkst. Eur (17,1 % visų išmokų).

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

teikti viešąsias paslaugas. Ataskaitinio laikotarpio investicinės veiklos pinigų srautai sudarė 18.016,58 tūkst. Eur (2015 m. 23.643,67 tūkst. Eur). Lyginant su 2015 m. investicinės veiklos pinigų srautai sumažėjo 5.627,09 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės veiklos pinigų srautai sudarė 3.488,02 tūkst. Eur (2015 m. 5.618,21 tūkst. Eur), iš jų:

- gautų paskolų grąžinimas – 8.774,16 tūkst. Eur;
- gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 5.392,44 tūkst. Eur.

2016 m. finansinės veiklos pinigų srautai lyginant su 2015 m. sumažėjo 2.130,19 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 30.271,29 tūkst. Eur.

Apskaitos klaidų taisymas P01

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Apskaitos klaidos 2016 m. buvo taisomos per apskaitos klaidų taisymo sąskaitas, todėl esminių klaidų taisymo įtaka atsispindi veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2016 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 1.944,96 tūkst. Eur.

Klaipėdos miesto savivaldybės išdo apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – 513,35 tūkst. Eur savivaldybės išdo apskaitoje užregistruota vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtomis „Rekomendacijomis dėl Nacionalinės žemės ūkio tarnybos pervedamų lėšų savivaldybėms ir VĮ „Valstybės žemės fondas“ už parduotus valstybinės žemės sklypus buhalterinės apskaitos“, nurašant gautinas sumas ir sukaupias gautinas sumas už turto pardavimą, sukaupias palūkanas ir delspinigius.

Rankinių konsolidavimo įrašų apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka yra 2.458,31 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos direktorius



Klaipėdos miesto savivaldybės
administracijos direktoriaus
pavadootoja
Elida Mantulova
Saulius Budinas

Vyriausioji buhalterė



Aldona Špučienė



J. Mileikienė, 8 (46) 39 32 21