

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, 188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	58.428.970,94	58.661.946,15
I	Iš valstybės biudžeto		32.892.042,45	33.442.143,27
II	Iš savivaldybės biudžeto		12.846.136,78	12.431.186,21
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		9.971.435,02	9.957.007,26
IV	Iš kitų šaltinių		2.719.356,69	2.831.609,41
E	ISIPAREIGOJIMAI		1.096.300,04	1.467.536,26
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		96.436,28	41.430,10
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	22.031,76	35.469,60
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	4.254,80	5.960,50
I.3	Kiti įsipareigojimai		70.149,72	
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		999.863,76	1.426.106,16
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	1.860,72	2.015,74
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	4.067,61	373,21
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeto			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų		12.940,13	1.247,65
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		12.940,13	1.247,65
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		343.742,85	359.779,86
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	96.258,74	503.760,95
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			31.819,20
II.11	Su kauptos mokėtinos sumos	P17	530.318,36	517.296,31
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	10.675,35	9.813,24
F	GRYNASIS TURTAS	P18	1.531.640,30	1.269.638,41
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai		2.713,57	846,23
II.1	Tikrosios vertės rezervas		2.713,57	846,23
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka		1.406.655,48	1.243.851,40
IV	Su kauptas perviršis ar deficitas		122.271,25	24.940,78
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		97.330,43	-57.351,97
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		24.940,82	82.292,75
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		61.056.911,28	61.399.120,82

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Apšaukto skyriaus vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Rimantas Bernotas
(vardas ir pavardė)

Vytautas Motiejūnas
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, 188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusią metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-18 Nr. _____
(data)

Patvirtinta
ID: -2147460556
D/L: 2016-03-18 11:09:43

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euras

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tiekta kontroliuojančiam subjektui					Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervos	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	7			
1	7	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	1. Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną			1.035,60		1.129.980,65	82.292,75			
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X			-189,37		
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-189,37	X			0,01		
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X	-0,05	-0,06		
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X				
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	X	-72.489,63	-74.879,23		
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	116.260,35	15.137,71	131.398,06		
9	Kiti pokyčiai									
10	1. Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną			846,23		1.243.851,40	24.940,78	1.269.638,41		
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	1.867,34		X	-0,14	1.867,20		
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X	0,04	0,04		
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X				
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X				
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X	-115.067,99	72.489,63	-42.578,36		
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	277.872,07	24.840,94	302.713,01		
18	Kiti pokyčiai									
19	1. Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną			2.713,57		1.406.655,48	122.271,25	1.531.640,30		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Atstovai mitybos įmonės direktoriaus
(visas aktais įrašytos pasirašyti asmenų pareigų pavadinimas)
Įmonės finansinės medžiagos
(vertausis tūlykai (tubiters), teisu nivalomų pėnai teises aktus)

Atstovai mitybos įmonės
(vardas ir pavardė)
Atstovai mitybos įmonės
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, 188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147460556
D/L: 2016-03-18 11:09:43

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS *2015-03-18* Nr. _____ (data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I		3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		22 064,78	0,00	22 064,78	-512 736,72		-512 736,72
I.1	Iplaukos		12 510 002,82	28 254,52	12 538 257,34	13 486 093,39		13 486 093,39
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir asmenims:		11 841 457,62	22 462,52	11 863 920,14	13 081 430,06		13 081 430,06
I.1.1.1	Iš valstybės biudžeto		6 667 227,28	22 462,52	6 689 689,80	7 560 794,13		7 560 794,13
I.1.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		4 399 649,21	0,00	4 399 649,21	3 638 690,67		3 638 690,67
I.1.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		428 519,03	0,00	428 519,03	1 427 003,91		1 427 003,91
I.1.1.4	Iš kitų šaltinių		346 062,08	0,00	346 062,08	434 941,35		434 941,35
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų					234,59		234,59
I.4	Už suteiktas paslaugas iš prirėdų		190 479,50	0,00	190 479,50	194 025,34		194 025,34
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto		140 162,21	0,00	140 162,21	145 233,13		145 233,13
I.6	Citos pajamos							
I.7	Kitos įplaukos		337 903,49	5 792,00	343 695,49	65 170,27		65 170,27
II	Pervestos lėšos		-1 239 266,23	-28 254,52	-1 267 520,75	-1 539 000,48		-1 539 000,48
II.1	Iš valstybės biudžeto		-21 600,31	0,00	-21 600,31	-50 995,78		-50 995,78
II.2	Iš savivaldybės biudžeto		-324 419,83	0,00	-324 419,83	-575 762,01		-575 762,01
II.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinėms organizacijoms					-197 720,93		-197 720,93
II.4	Iš kitų šaltinių							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-478 121,25	-5 792,00	-483 913,25	-550 613,25		-550 613,25
II.6	Kitiems subjektams		-415 124,84	-22 462,52	-437 587,36	-163 908,51		-163 908,51
III	Išmokos	P02	-11 248 671,81	0,00	-11 248 671,81	-12 459 829,63		-12 459 829,63
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-2 850 829,24	0,00	-2 850 829,24	-2 860 914,35		-2 860 914,35
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-385 901,42	0,00	-385 901,42	-411 837,01		-411 837,01
III.3	Komandiruočių		-4 561,90	0,00	-4 561,90	-3 677,86		-3 677,86
III.4	Transporto		-177 663,89	0,00	-177 663,89	-203 586,44		-203 586,44
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-6 201,34	0,00	-6 201,34	-4 750,35		-4 750,35
III.6	Patartintojo remonto ir eksploatacino		-545 448,28	0,00	-545 448,28	-989 374,33		-989 374,33
III.7	Atsargų įsigijimo		-343 988,50	0,00	-343 988,50	-407 685,01		-407 685,01
III.8	Socialinių išmokų		-4 630 551,82	0,00	-4 630 551,82	-4 970 506,06		-4 970 506,06
III.9	Nuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-1 371 533,52	0,00	-1 371 533,52	-2 068 291,17		-2 068 291,17
III.11	Sumokėtos patikamos		-867,41	0,00	-867,41	-601,65		-601,65
III.12	Kitos išmokos		-931 124,49	0,00	-931 124,49	-536 605,40		-536 605,40

(tesinys kitame puslapyje)

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, 188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Prašę ataskaitinis laikotarpis	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai
I		3	4	5	6	7
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-3,596,106,88	-33,372,43	-3,629,479,31	-3,384,810,99
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-3,596,106,88	-33,372,43	-3,629,479,31	-3,384,810,99
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas					
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas					
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas					-28,96
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai					
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI					
I	Iš banko iš gautų paskolų		3,552,993,36	33,372,43	3,586,365,79	3,525,387,65
II	Gauti paskolų grąžinimas					
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-13,524,37	0,00	-13,524,37	-20,892,98
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		4,012,436,87	33,372,43	4,045,809,30	3,779,596,20
IV.1	Iš valstybės biudžeto		1,189,706,57	5,005,86	1,194,712,43	802,556,79
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		1,328,296,88	0,00	1,328,296,88	787,682,25
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		1,494,433,42	28,366,57	1,522,799,99	2,189,357,16
IV.4	Iš kitų šaltinių					
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-445,919,14	0,00	-445,919,14	-233,192,06
VI	Gauti dividendai					
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai					
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LUKČIUI					
			0,03	0,00	0,03	-123,51
	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-21,048,71	0,00	-21,048,71	-372,160,06
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		210,653,53	210,653,53	210,653,53	582,813,61
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		189,604,82		189,604,82	210,653,53

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)
Apulskas S. V. V. V.
(vrtiančiasis buhalteris)

R. V.
(parašas)
Pratys
(parašas)

Pratys
(vardas ir pavardė)
Pratys
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, 188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147460556
D/L: 2016-03-18 11:09:43

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-03-18 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		13.858.868,42	14.460.254,54
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		13.711.672,49	14.314.532,95
I.1	Iš valstybės biudžeto		7.885.047,78	8.572.607,45
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		4.349.637,42	3.460.344,39
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		955.382,14	1.675.064,52
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		521.605,15	606.516,59
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		147.195,93	145.721,59
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	391.865,30	350.206,86
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		-244.669,37	-204.485,27
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-13.765.549,32	-14.407.982,34
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-2.976.959,80	-2.755.875,98
II	NUSIDĖJĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-2.640.828,91	-2.379.090,69
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-340.606,38	-334.557,47
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-4.546,49	-3.474,26
V	TRANSPORTO		-166.384,67	-171.497,55
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-6.162,86	-4.055,34
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-524.844,17	-991.852,87
VIII	NUVERTEJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-47.326,82	-13.842,32
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-442.524,27	-250.567,74
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-4.597.787,39	-4.887.548,82
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO		-1.361.970,89	-1.822.121,93
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-482.192,48	-637.136,33
XIV	KITOS		-173.414,19	-156.361,04
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		93.319,10	52.272,20
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-67.857,27	-34.775,97
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	7.567,18	1.906,08
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-7.567,18	-1.906,08
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-67.857,27	-34.775,97
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-620,89	-2.358,54
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			-72.489,63
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		24.840,94	-57.351,94
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		277.872,07	188.749,98
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		302.713,01	131.398,04
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Apskaitos š. reoija
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Dimantas Mironas
(vardas ir pavardė)

Vilija Mironienė
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, 188753657, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina:
ID: -2147460356
Data: 2016-03-18 11:09:43

P 12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALUTINĮ TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JUOKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį							Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų (gautas), išskyrus neapmokėtas gautas turas	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neapmokėtas gautas turas	Pardavė klėms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių, susijusių su finansavimu	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių, susijusių su finansavimu	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įvykių, susijusių su finansavimu	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	15 valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užskaitomą valstybių ir tarptautinių organizacijų)	33 442 143,27	7 901 703,92	0,00	41 857,72	-518 805,93		-7 904 984,19		-27 330,37	-41 514,97		32 892 042,45	
1.1	Nepingitinių turto įsigyti	33 401 913,97	1 190 159,63	107 391,25	41 857,72	-137 844,10		-1 712 942,92		-5 700,06	-1 945,70		32 887 854,79	
1.2	Klėms šildymo kompensuoti	40 227,30	6 711 551,29	-107 391,25		-385 961,83		-6 192 041,27		-21 600,31	-40 596,27		4 187,66	
2	15 savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užskaitomą valstybių ir tarptautinių organizacijų)	12 431 186,21	5 227 946,09	0,00	809,34	-227 487,86		-3 861 580,41	-572 964,28	-651 772,31			12 846 136,78	
2.1	Nepingitinių turto įsigyti	12 407 308,41		1 786 940,84	809,34	-147 035,99		-875 950,17		-396 736,26			12 825 316,17	
2.2	Klėms šildymo kompensuoti	23 877,80	5 227 946,09	-1 786 940,84		-80 451,87		-3 035 630,24	-572 964,28	-255 036,05			20 820,61	
3	15 Europos Sąjungos, užskaitomą valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis turi gautama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	9 957 007,26	2 044 312,68	0,00	28 800,22	-817 038,64		-998 486,32		-69 155,02	-184 015,16		9 971 435,02	
3.1	Nepingitinių turto įsigyti	9 727 370,40	1 741 992,58	-81 664,38	28 800,22	-814 642,69		-977 453,34		-69 155,02	-72 011,65		9 960 166,12	
3.2	Klėms šildymo kompensuoti	229 636,86	302 320,10	84 664,38		-2 383,95		-491 022,98			-12 003,51		11 268,90	
4	Iš kitų šaltinių	2 831 609,41	287 876,28	0,00	152 352,71	-15 284,98		-523 830,70			-13 334,03		2 719 356,69	
4.1	Nepingitinių turto įsigyti	2 800 669,85	41,38	-1 818,62	152 352,71	-161,38		-238 812,82					2 692 271,12	
4.2	Klėms šildymo kompensuoti	30 939,56	287 834,90	1 818,62		-15 123,60		-265 037,88			-13 334,03		27 085,57	
5	Iš viso finansavimo sumų	58 661 946,15	15 961 838,97	0,00	223 819,99	-1 578 617,41		-43 278 901,62	-572 964,28	-748 257,70	-239 893,16		58 438 370,94	

* Šioje skiltyje rodoma finansavimo sumų pergrupavimas, patvirtinto ataskaitinio laikotarpio klėmių taikymas ir valdymo kurso įstaigų likvidumas, susijusius su finansavimo sumomis.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir įstaigos duomenys.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija įregistruota 2000 m. rugsėjo 27 d. Valstybės įmonės Registrų centre.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 188753657, registravimo pažymėjimas išduotas 2004 m. lapkričio 4 d. Valstybės įmonės Registrų centro Panevėžio filiale.

Įstaigos vadovas – Savivaldybės administracijos direktorius.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos yra Vytauto Didžiojo a. Nr. 1, Pasvalys. Įstaigos struktūrą jungia 13 skyrių: Bendrasis skyrius; centralizuotas vidaus audito skyrius; Juridinis ir personalo skyrius; Finansų skyrius; Apskaitos skyrius; Investicijų ir turto valdymo skyrius; Teritorijų planavimo ir ūkio plėtros skyrius; Civilinės metrikacijos skyrius; Vaiko teisių apsaugos skyrius; Žemės ūkio skyrius; Švietimo ir sporto skyrius, Ūkio ir transporto tarnyba; Socialinės paramos ir sveikatos skyrius ir 11 struktūrinių padalinių: Daujėnų, Joniškėlio apylinkių, Krinčino, Pasvalio apylinkių, Pumpėnų, Pušaloto, Saločių, Vaškų, Namišių, Joniškėlio miesto ir Pasvalio miesto seniūnijos.

Banko rekvizitai: Piniginės lėšos laikomos atsiskaitomojoiose sąskaitose AB DnB, Swed ir SEB bankuose.

2. Finansiniai metai.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie asocijuotus ir kontroliuojamus subjektus.

- Bendrovių akcijos 2015 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Bendrovės pavadinimas	Įstatinis kapitalas (eurais)	Savivaldybei priklausomų akcijų vertė (eurais)	Savivaldybės akcijų dalis (procentais)
1.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“	508076	513933,51	100,00
2.	UAB „Pasvalio butų ūkis“	9248	9247,98	100,00
3.	UAB „Pasvalio knygos“	11046,05	11046,05	100,00
4.	UAB „Pasvalio vandenys“	3107854,49	3107854,49	100,00
5.	VŠĮ Pasvalio ligoninė	5213,16	5213,16	100,00
6.	VŠĮ Pasvalio PASPC	5213,16	5213,16	100,00
Viso kontroliuojamose įmonėse		12581191,32	3652508,35	X
6	AB „Panevėžio energija“	47684004	1545337,31	5,73

7	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“	795374	39831,56	11,61
8	VŠĮ Tatulos programa	4270	4617	0,6
Viso asocijuotų subjektų įmonėse		48483648	1589785,87	X

- Visas UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“ akcijas valdo 6 Panevėžio regiono savivaldybės. Tarp jų ir Pasvalio rajono savivaldybė.

- AB „Panevėžio energija“ 98,2 visų akcijų valdo savivaldybės, likusi dalis priklauso privatiems asmenims ir SEB bankui.

- Pasvalio rajono savivaldybė 2014 m. rugsėjo mėn. 9 d. tapo VŠĮ „Tatulos programos“ dalininke, įmokėjusi 28,96 eurų stojamąjį mokestį ir gavusi šios įstaigos akcijų už sumokėtą sumą.

Įstaigos kapitalą sudaro dalininkų įnašai. „Tatulos programa“ jungia 68 dalininkus: ūkininkus, juridinius ir fizinius asmenis.

4. Administracijos veikla.

Savivaldybės ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymas.

5. Darbuotojų skaičius

Vidutinis patvirtintas darbuotojų skaičius ataskaitinių finansinių 2015 metų pabaigoje 328.

II. APSKAITOS POLITIKA

6. Administracijos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

7. Administracijos apskaitos politika parengta, siekiant užtikrinti, kad finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos), taip pat surenkamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose.

Apskaitos politikos nuostatos

Nematerialusis turtas

8. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

9. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

10. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t.y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

11. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

12. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

13. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai

apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

14. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui Administracija taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Ilgalaikis materialusis turtas

15. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

16. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

17. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

18. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

19. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

20. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemę ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

21. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

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

23. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

24. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

25. Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

26. Biologinis turtas pripažįstamas ir grupuojamas pagal VSAFAS nustatytus kriterijus.

27. Pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu ne žemės ūkio paskirties biologinis turtas apskaitoje registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas taip:

- verte, kuri yra nustatoma remiantis tą turtą valdančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis;

- įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai įvertinta (po pirminio pripažinimo turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);

- simboline vieno lito verte, jei įsigijimo savikainos nėra arba ji negali būti patikimai įvertinta.

28. Kitas biologinis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

29. Po pirminio pripažinimo kitas biologinis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą.

30. Pelnas arba nuostoliai, susiję su biologinio turto tikrosios vertės (atėmus pardavimo išlaidas) pasikeitimu, turi būti parodomi ataskaitinio laikotarpio, per kurį yra nustatyti, veiklos rezultatų ataskaitoje.

Atsargos

31. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

32. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

33. Strateginės atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus VSAFAS nustatytus atvejus. Apskaičiuodami atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Administracija taiko atsargų konkrečių kainų būdą.

34. Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

35. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Finansinis turtas

36. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

37. Administracijos finansinis turtas yra skirstomas ilgalaikį ir trumpalaikį.

38. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- ilgalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- po vienerių metų gautinos sumos;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

39. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- trumpalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius;
- trumpalaikės investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Gautinos sumos

40. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

41. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

42. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Finansavimo sumos

43. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos”.

44. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

45. Finansavimo sumos – Administracijai iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Administracijos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Administracijos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas, ir paramos būdu gautą turtą.

46. Administracijos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

47. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

48. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

49. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis

pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

50. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Administracijos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

51. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Administracijos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

52. Apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai Administracija kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

Finansiniai įsipareigojimai

53. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

54. Visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Administracijai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Administracija turės sumokėti priteistas sumas);
- ilgalaikės finansinės skolos;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

55. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

56. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
- iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
- kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

57. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Administracija turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei Administracijai iškeltas ieškinys ir 90% tikėtina, kad Administracija privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys lygus tikėtina sumokėti sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Finansinė nuoma (lizingas)

58. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

59. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

60. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalinamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei tokie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu t.y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos.

Veiklos nuoma

61. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Pajamos

62. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10 VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

63. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

64. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog seniūnija gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai seniūnija gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

65. Pajamomis laikoma tik pačios Administracijos gaunama ekonominė nauda. Administracijos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra Administracijos gaunama ekonominė nauda. Jei Administracija yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Administracijos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

66. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

67. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

68. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

69. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Turto nuvertėjimas

70. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

71. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Administracija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, Administracija nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

72. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

73. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t.y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

74. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

75. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t.y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

76. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

77. Administracija nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse

sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui padengti yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

78. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose neparodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Administracijai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

79. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

80. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Administracijos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

81. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

82. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

83. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

84. Administracija turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – Administracijos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienaarūšes teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

85. Administracija skiria šiuos segmentus:

- bendrųjų valstybės paslaugų;
- komunalinio ūkio plėtros;
- gatvių apšvietimo;
- 4 bibliotekų;
- muziejų ir parodų salių;
- kitų kultūros ir menų įstaigų;
- švietimo;
- socialinės paramos;
- žemės ūkio funkcijų vykdymo;

- viešųjų darbų vykdymo.

86. Apie kiekvieną segmentą atskleidžiama tokia informacija:

- segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;
- segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

87. Administracijos turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

88. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią Administracijos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

Apskaitos politikos keitimas

89. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

90. Administracija pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Administracijos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

91. Administracija pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

92. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nėra koreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

93. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

94. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

95. Administracijoje apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, bei poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

96. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

97. Administracijos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą

veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

98. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma Administracijos pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz. konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

Apskaitos klaidų taisymas

99. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

100. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5% per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės arba 0,25% turto vertės.

101. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

P03 Nematerialusis turtas

Administracijos nematerialiajam turtui nustatytas naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1	100,0	8,3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	4	25,0	2,1

3.	Kitas nematerialusis turtas	2	50,0	4,2
4.	Prestižas	5	20,0	1,7

Administracija turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licencijas bei kitą nematerialųjį turtą. (žiūrėti lentelę 25 psl.)

Nematerialiojo turto vienetai, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas sudaro 22462,52 eurus. (žiūrėti 23 psl.)

Administracijos visiškai nuvertėjusio bet dar naudojamo nematerialiojo turto savikaina 849485,20 eurų. Detalų jo sąrašą žiūrėti 98 - 124 puslapiuose.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, bei turto, kuris nebenaudojamas Administracijos veikloje nėra.

Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, Administracijoje nėra.

Detalų licencijų sąrašą žiūrėti 97 puslapyje.

Nematerialiojo turto plėtros ir tyrimų išlaidų, kurias reiktų pripažinti to laikotarpio sąnaudomis, Administracija neturi.

P04 Ilgalaikis materialusis turtas

Administracijoje yra šios ilgalaikio materialiojo turto grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai :		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
5.	Pastatai			
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir	100	1,0	0,1
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai –	75	1,3	0,1
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40	2,5	0,2
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	10	10,0	0,8

6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
6.1.	Infrastruktūros statiniai			
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60	1,7	0,1
6.1.2.	Metaliniai	35	2,9	0,2
6.1.3.	Mediniai	12	8,3	0,7
6.2.	Kiti statiniai	15	6,7	0,6
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai			
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	15	6,7	0,6
8.	Mašinos ir įrenginiai			
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10	10,0	0,8
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	12	8,3	0,7
8.3.	Medicinos įranga	6	16,7	1,4
8.4.	Apsaugos įranga	5	20,0	1,7
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	3	33,3	2,8
8.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	6	16,7	1,4
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15	6,7	0,6
9.	Transporto priemonės			
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	6	16,7	1,4
9.2.	Specialūs automobiliai	5	20,0	1,7

9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	5	20,0	1,7
9.4.	Kitos transporto priemonės	6	16,7	1,4
10.	Baldai ir biuro įranga			
10.1.	Baldai	9	11,1	0,9
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,0	2,1
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	4	25,0	2,1
10.4.	Kita biuro įranga	6	16,7	1,4
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
11.1.	Scenos meno priemonės	10	10,0	0,8
11.2.	Muzikos instrumentai			
11.2.1.	Vargonai	50	2,0	0,2
11.2.2.	Rojaliai, pianinai, arfos	15	6,7	0,6
11.2.3.	Styginiai, pučiamieji, akordeonai, elektriniai vargonai	8	12,5	1,0
11.2.4.	Kiti muzikos instrumentai	6	16,7	1,4
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6	16,7	1,4
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1	100,0	8,3
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,0	1,7

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 VSAF 1 priede nustatytą formą.(žiūrėti 30 psl.)

Ilgalaikio materialiojo turto inventORIZACIJA atlikta 2015-10-31. Vadovaujantis VSAFAS nuostatomis, ir inventORIZACIJOS komisijos pateiktomis išvadomis, apskaičiuotas nuvertėjimas: 109,53 eurai navigacinei įrangai MIO P350 kuri bus parduodama aukcione; Pasvalio miesto Panevėžio gatvėje atliktai Svalios upės tilto rekonstrukcijai (nebaigta statyba) 12644,82

eurai; 28 butų gyvenamojo namo ežero gatvėje Pasvalio m. statybai (nebaigta statyba) 25399,68 eurai nes šiuose objektuose darbai nebuvo vykdomi daugiau nei 12 mėnesių.

Administracijoje yra ilgalaikio materialiojo turto už 16 425 608,81 eurų, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Materialiojo turto, kuris yra laikinai nenaudojamas veikloje nėra.(žiūrėti 26 psl.). Visiškai nudėvėto materialiojo turto sąrašas žiūrėti 125 - 168 psl.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Administracijoje nėra.

Žemės ir pastatų, kurie nenaudojami įprastinėje veikloje ir laikomi vien tikslai pajamoms iš nuomos nėra.

Buvo įsigyta turto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis:

- Automobilis Škoda superb, kurio neapmokėta vertė 81 900 Lt. Laikotarpio pradžia 2014-09-29, pabaiga 2017-09-30;

- Automobilis Ford transit, kurio neapmokėta vertė 103 337 Lt. Laikotarpio pradžia 2014-06-30, pabaiga 2017-06-30;

- Biuro įranga (stacionarus kompiuteris 2 vnt, nešiojamas kompiuteris 4 vnt., priedas nešiojamam kompiuteriui 4 vnt., monitorius 6 vnt., projektorius 1 vnt. Laikotarpio pradžia 2014-06-30, pabaiga 2015-03-31. Įsipareigojimas įvykdytas.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra.

Turto pergrupavimas iš vienos grupės į kitą atliktas pagal VSAFAS reikalavimus.

Administracija 2015 metais už 0,29 eurus pirktą žemės sklypą Pasvalio m. Kalno g. tęsinys 1/1 pervertino 1379,71 eurai, ir jau turėtus žemės sklypą (0,87 ha po Krinčino remonto dirbtuvėmis, dirbtuvių kiemą ir žemės sklypą pervertino 2129,35 eurai, Biržų 40 Pasvalio m. 0,0129 ha esantį sklypą pervertino 68,28 eurai. Žemės tikroji vertė nustatyta 2015 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis. Padidėjusi vertė (1 867,34 eurai) nurodyta 12-ojo priedo formoje (žiūrėti 30 psl.). Viso padidėjusi žemės tikroji vertė 1 867,34 eurai parodyta 4-ojo VSAFAS priede (žiūrėti 3 psl.).

Turto perduoto Turto bankui Administracijoje nėra.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė laikotarpio pabaigoje 20 909 234,34 eurai (žiūrėti lentelę 31 psl.)

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

Biologinio turto ir mineralinių išteklių Administracija neturi.

P 05, P 06 Finansinis turtas

Administracija 2015 metais neinvestavo turto į Viešųjų įstaigų Pasvalio centrinę ligoninę ir Pirminės asmens priežiūros centrą veiklą. Grynasis šių įstaigų ataskaitinio laikotarpio rezultatas (pelnas) 54 574,89 eurai (žiūrėti 16 psl.)

Į kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių veiklą Administracija investavo 20800 eurų. 2014 ir ankstesnių metų nuostolių dengimui (UAB "Pasvalio knygos"). Ši investicija buvo nuvertinta, nes bendrovė dirbo nuostolingai.

Grynasis bendrovių ataskaitinio laikotarpio rezultatas-pelnas 60 440,84 eurų (žiūrėti 17 psl.). Informacija pateikta iš neaudituočių šių bendrovių finansinės atskaitomybės duomenų.

P 08 Atsargos

Administracijoje esančių atsargų balansinė vertė 199 729,57 eurai, iš jų:

- Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 190 534,29 eurai;
- Pagaminta produkcija – 0,00 eurai;

- Atsargos skirtos parduoti – 0,00 eurai;
- Ilgalaikis materialus ir biologinis turtas skirtas parduoti 9 195,28 eurai.
- Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede (žiūrėti 43 psl.).

Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė ar atkurta jau sumažinta vertė, Administracijoje ataskaitiniais metais nebuvo.

Administracijoje nėra atsargų, kurias laikytų tretieji asmenys.

P 09 Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimai ataskaitinių metų pabaigoje pateikiami 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priede, jų savikaina 16 704,16 eurų. (žiūrėti lentelę 44 psl.)

P 10 Per vienerius metus gautinos sumos ir gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedą. (žiūrėti lentelę 45 psl.). Gautinų sumų savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 911 507,05 eurai, iš jų gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas savikaina 108 809,24 eurai.

Nesumokėtam žemės nuomos mokesčiui pripažintas nuvertėjimas 21 645,29 eurai (Administracija), beviltiškoms skoloms už turto naudojimą pripažinta 663,23 eurų (Saločių seniūnijos) ir skolų nuvertėjimas už suteiktas paslaugas, padarytą žalą ir kitas skolas, nebestikint jų atgauti 14 210,45 eurai. (Vaškų, Saločių, Pasvalio m. seniūnijos). Nuvertėjimas atstatytas 257,53 eurai (Vaškų seniūnija).

Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto 2015 metų gruodžio 31 d. 376 047,05 eurai. Šioje sumoje rodoma ir saupta priskaičiuota negauto darbo užmokesčio išmokų einamųjų metų metų dalis 3692,07 eurai, iš jos darbo užmokestis 2 820,38 eurai, ir 871,69 eurai socialinio draudimo įmokos (žiūrėti lentelės 4 grafą).

Eil. Nr.	Pavadinimas	Viso priskaičiuota	<i>Einamųjų Metų dalis</i>	Po vienerių metų gautinų sumų dalis
1	2	3	4	5
1.	Daujėnų	0	0	0
2.	Joniškėlio ap.	5653,50	282,76	5370,74
3.	Krinčino	47,17	2,36	44,81
4.	Pasvalio	849,18	41,75	807,43
5.	Pumpėnų	34,97	1,75	33,22
6.	Pušaloto	45,09	2,25	42,84
7.	Saločių	834,82	41,65	793,17
8.	Vaškų	56,40	2,83	53,57
9.	Namišių	29,52	2,12	27,40
10	Joniškėlio m.	66,15	3,33	62,82
11.	Pasvalio m.	1493,91	74,72	1419,19
12	Administracija	64731,08	3236,55	61494,53
	IŠ VISO:	73841,79	3692,07	70149,72

Po vienerių metų gautinos sumos tai grąžintinas neišmokėtas darbo užmokestis ir sodra 70149,72 eurai (žiūrėti lentelę 16 psl. 5 grafą ir 46 psl.).sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

P 11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginės lėšos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 189 604,82 eurai, pateikiamos 17 VSAFAS 8 priede (žiūrėti 47 psl.), tai:

- | | |
|-----------------------------------|------------------|
| • Nebaigtų vykdyti projektų lėšos | 99 565,00 eurai; |
| • Pavedimų lėšos | 33 278,91 euras; |
| • Kitų šaltinių | 30 509,59 eurai; |
| • Įplaukų už paslaugas | 26 251,32 eurai. |

P 12 Finansavimo sumos

Administracijai skiria finansavimą Savivaldybės Finansų skyrius (perveda savivaldybės ir valstybės lėšas). Informacija apie lėšų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje, metų apyvertą ir likučius ataskaitinių metų pabaigoje išsamiai pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose (žiūrėti 48-49 psl).

Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto:

- | | |
|---|--------------------|
| • Valstybės perduotas finansavimas funkcijoms vykdyti | 1 451 478,48 eurų; |
| • Krepšelio lėšos (Neformalusis švietimo ugdymas) | 31 056,00 eurų; |
| • Kelių programa | 1 181 792,07 eurų; |
| • Bendrosios dotacijos kompensacija | 1 222 795,00 eurų; |
| • Švietimo ministerijos programa | 66 610,00 eurų; |
| • Informacinių technologijų programa | 5 330,20 eurų; |
| • MMA padidinimas | 25 681,00 eurų; |
| • Valstybės investicijų programa | 214 319,00 eurų; |
| • Gautas finansavimas iš Socialinės paramos skyriaus | 61 160,38 eurų; |
| • Lėšos gautos iš Sveikatos apsaugos ministerijos | 750,00 eurų; |
| • Vietos bendruomenių finansavimas | 20 489,00 eurų; |
| • Kiti projektai (iš V. B žinybų) | 3 297 318,62 eurų; |
| • Kiti socialinės paramos projektai iš v.b | 278 280,44 eurų; |
| • Lėšos iš Darbo biržos | 764,70 eurų; |
| Viso | 7 857 824,89 eurų |

Pergrupavimai tarp tų pačių šaltinių nepiniginio turto ir kitų išlaidų eilučių parodyti dėl derinamų sumų ir faktiško jų įvykdymo skirtumų.

Gauto finansavimo suvestinę pagal įstaigas žiūrėti 96 psl.

P 13 Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai viso 22 031,76 eurai.

Tai Pasvalio rajono savivaldybės administracijos įsipareigojimai už lizingo būdu pirktas transporto priemonės. Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 22 031,76 eurai. (žiūrėti 52, 55 psl.).

P 14 Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų nėra.

P 15 Ilgalaikiai atidėjiniai

Informacija apie Administracijos atidėjinius pateikta 18 VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitinai įvykiai“ 3 ir 4 prieduose (žiūrėti 57-58 psl.). Jų vertė 6 115,52 eurai. Tai teismo Administracijai priteistas neterminuotas žalos atlyginimas už sužalojimą avarijoje.

P-17 Tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Administracijos trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertė 637 252,45 eurai. Informacija apie įsipareigojimus pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede (žiūrėti 59 psl.). Kitos mokėtinos sumos VŠSS 543 eurai.

P-18 Grynasis turtas

Administracijos grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1 531 640,30 eurų. Informacija apie grynąjį turtą pateikta 4 VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede (žiūrėti 3 psl.).

Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinių metų pabaigoje tikrosios vertės rezervas 2 713,57 eurai. Tai tikroji žemės sklypo vertė, nustatyta 2015 m. gruodžio 31 d., vadovaujantis VĮ Registrų centro duomenimis. Detaliau atvaizduota 4 VSAFAS 1 priedo formoje. (žiūrėti 3 psl.).

2015 metų nuosavybės metodo įtakos rezultatas – pelnas 277 872,07 eurai.

Šiais metais patikslinta (sumažinta) nuosavybės metodo įtakos suma ir sukaupto perviršio ar deficito suma (padidinta) 72 489,63 eurų, nes 2014 metais buvo padaryta priešingai, kas iškreipė rezultatus pagal pozicijas, nors bendra grynojo turto suma nesikeitė. Taip įvyko todėl, kad 2014 metų veiklos rezultatų ataskaitoje parodyta esminių klaidų suma VSAKIS programa neleido sumažinti nuosavybės metodo įtakos, o tik „perviršį ar deficitą“.

P-21 Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos

Administracijos pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 147 195,93 eurai. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 10 VSAFAS 2 priede „Kitos pajamos“ (žiūrėti 60 psl.). Tai pajamos iš rinkliavų, suteiktos paslaugos pagal specialiosios programos nuostatus: nuompinigia ir atlygis už suteiktas paslaugas (komunalinių paslaugų, eksploatacinių išlaidų, transporto, kopijavimo, pirties paslaugų; salės nuomos ir kt.).

Kitos veiklos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 67857,27 eurų. Tai sveikatos, smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo, gyvenamųjų namų statybos ir depozitinių lėšų programų sąnaudos. Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikta (žiūrėti 61 psl.).

P-22 Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Administracijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 976 959,80 eurų. Iš jų;

- Darbo užmokestis 2 273 973,50 eurų, iš jų dirbantiems pagal neterminuotas darbo sutartis (viešieji darbai) 193 408,28 eurų.
- Socialinio draudimo įmokos 702 986,30 eurų, iš jų dirbantiems pagal neterminuotas darbo sutartis (viešieji darbai) 59 738,31. (žiūrėti 62 psl).

P-23 Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Administracijos finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos pateiktos 6 VSAFAS 4 priede (žiūrėti 63 psl).

P-24 Pajamos

Ataskaitiniais metais Administracijos pagrindinės veiklos pajamos 13 858 868,42 eurai. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto 4 349 637,42 eurai, valstybės biudžeto 7 885 047,78 eurai, ES lėšų 955 382,14 eurų, iš kitų finansavimo šaltinių 521 605,15 eurų. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl).

Mainų sandorių pajamų ataskaitiniais metais nebuvo.

P-02 Sąnaudos

Ataskaitinių metų Administracijos sąnaudos yra 13 765 549,32 eurai. Sąnaudų sumos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos pagal konkrečius straipsnius. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl).

Veiklos rezultatų ataskaitoje, VIII - „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų“ eilutėje parodyta 47 326,82 eurai, iš jų:

- | | |
|---|------------------|
| • Vaškų seniūnijos skolų nuvertėjimo atstatymas | -257,53 eurai; |
| • Pasvalio m. konteinerinių aikštelių nuvertėjimas | 490,63 eurų; |
| • Administracijos gyvenamųjų patalpų nuvertėjimas | 1 558,63 eurų; |
| • Žemės nuomos mokesčių skolų nuvertėjimas | 3 051,11 eurai; |
| • Navigacinės įrangos nuvertėjimas (Krinčino sen.) | 109,53 eurai; |
| • Saločių seniūnijos skolų nuvertinimas | 4 072,42 eurai; |
| • Pasvalio m. Ežero g. 28 socialinio būsto statyba (nebaigta statyba) | 25 399,68 eurai; |
| • Pasvalio m. Svalios gatvės tilto rekonstrukcija (nebaigta gamyba) | 12 644,82 eurai; |

Sąnaudos pagal segmentus paskirstytos 25 VSAFAS „Segmentai“ aiškinamojo rašto priedą (žiūrėti 21-22 psl.).

Administracijos direktorius

Apskaitos skyriaus vedėja



Rimantas Užutas

Vitalija Motiejūnienė