

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147449748

D/L: 2017-03-15 13:48:13

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

2017-03-15 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURAS		2.629,89	5.764,08
I	Nematerialusis turtas			
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.227,60	1.805,32
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		938,46	1.082,94
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		289,14	722,38
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	1.402,29	3.958,76
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURAS			
C	TRUMPALAIKIS TURAS		7.548,17	5.920,81
I	Atsargos	P08	15,45	15,45
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir likinys inventorių		15,45	15,45
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	715,87	
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	6.816,85	5.905,36
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		6.816,85	5.905,36
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		10.178,06	11.684,89

(tęsinys kitame puslapyje)

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

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

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

El. Nr.	Strapsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	1.958,92	1.820,77
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto		1.958,92	1.820,77
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių			0,00
E	ISIPAREIGOJIMAI		8.219,14	9.864,12
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1.402,29	3.958,76
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		1.402,29	3.958,76
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		6.816,85	5.905,36
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	373,95	208,36
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grazintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grazintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		38,46	
II.11	Su kauptos mokėtinų sumos	P17	6.404,44	5.697,00
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F	GRYNASIS TURTAS		0,00	0,00
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Su kauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0,00	0,00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			0,00
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		10.178,06	11.684,89

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Pasvalio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Rimantas Užkardas (vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Apšvietos skyriaus vadovė

(vardas ir pavardė)

Vaidija Motiejūnienė

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

2017-03-15 Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Toska kontroluojamajam subjektui					Patikimo valdymo ir ataskaitos: eurais	
			Daliošų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuovyrėlis metodo jūka	Sūkasius pėvėrėis ar deficitas pėvė nuovyrėlis metodo jūka	Ii viso	Mažumas dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užprėjusio laikotarpio paskutinė dieną						0,00	0,00	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto jūka		X		X				
3	Pardūto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui jūka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Daliošų (nuovyrė) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pėvėris ar deficitas		X	X	X		0,00	0,00	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė dieną								
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto jūka		X		X				
12	Pardūto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui jūka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Daliošų (nuovyrė) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pėvėris ar deficitas		X	X	X		0,00	0,00	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinė dieną						0,00	0,00	

X pažymėti ataskaitos įrašai nepildomi.

(tėlis aktais įpareigoto pėvėrėio sumas pėvėrėi pėvėdiniūkas)

(Vyriausiojis buhalteris (buhalterė), teigė pėvėrėio sumas pagal tėlis aktais)

(pėvėrėis)

(pėvėrėis)

Pasvalio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Rimantas Užnėtas

(pėvėrėis ir pėvėrėis)

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Apėvėrėio skėvėrėio pėvėrėis

(pėvėrėis ir pėvėrėis)

Vitalija Motiejūnienė

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vyturio Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: 2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DŪOMENIS

2016.12.15 Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Struktūra	Pastabas Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Pateiktina valdymo lygmeniu: eurais		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAORINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Išlaidos		47.036,45	0,00	47.036,45	43.956,32	0,00	43.956,32
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms		47.036,45	0,00	47.036,45	43.956,32	0,00	43.956,32
I.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		47.036,45	0,00	47.036,45	43.956,32	0,00	43.956,32
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių							
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš rinkėjų							
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos pajamos							
I.7	Kitos pajamos							
II	Pervestos lėšos							
II.1	Iš valstybės biudžeto							
II.2	Iš savivaldybės biudžeto							
II.3	ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijoms							
II.4	Iš kitų šaltinių							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitoms subjektams							
III	Išmokos	P02	47.036,45	0,00	47.036,45	43.956,32	0,00	43.956,32
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		44.762,48	0,00	44.762,48	42.956,57	0,00	42.956,57
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių							
III.3	Komunalinėse							
III.4	Transporto							
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-640,20	0,00	-640,20	-346,20	0,00	-346,20
III.6	Pagrastojo remonto ir eksploatavimo							
III.7	Atsargų įsigijimo		-700,00	0,00	-700,00	-456,98	0,00	-456,98
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Pnuomos							
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-173,77	0,00	-173,77	-173,77	0,00	-173,77
III.11	Sumokėtos palikanos							
III.12	Kitos išmokos		-760,00	0,00	-760,00			

(tęsiasi kitame puslapyje)

2016 M. GRUODŽIO 31 D. puslėpusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tūkst.)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Prašies ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-683,89	0,00	-683,89			
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-683,89	0,00	-683,89			
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (paskolų) sumokėjimas							
VI	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		683,89	0,00	683,89			
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lėšų) įsipareigojimų sprokojimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiams ir biologiniams turtui įsigyti		683,89	0,00	683,89			
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		683,89	0,00	683,89			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kiti šaltinių							
V	Grąžintos ir perdotos finansavimo sumos ilgalaikiams ir biologiniams turtui įsigyti							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D	VALIUTOS KURŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUTII							
	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		0,00	0,00	0,00	0,00		
	P pinigų ir pinigų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojusias administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

(parašas)
(parašas)

Pasvalio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Rimantas Užutis
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Apkabinė išvada

Vitalija Motiejūnienė

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRIVALOMASIS BENDRASIS SĄSKAITŲ PLANAS
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Ein. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
OKL	Nebalansinės sąskaitos			0,00
IKL	Ilgalaikis turtas	2.629,89	5.764,08	-3.134,19
11	Nematerialusis turtas			0,00
111	Pleštos darbai			0,00
112	Programinė įranga ir jos licencijos			0,00
113	Patentai ir kitos licencijos			0,00
114	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai			0,00
115	Kitas nematerialusis turtas			0,00
116	Nebaigti projektai			0,00
117	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turą			0,00
118	Prestižas			0,00
12	Ilgalaikis materialusis turtas	1.227,60	1.805,32	-577,72
1201	Žemė			0,00
1202	Pastatai			0,00
12021	Gyvenamieji pastatai			0,00
12022	Negyvenamieji pastatai			0,00
1203	Infrastruktūros ir kiti statiniai			0,00
12031	Infrastruktūros statiniai			0,00
12032	Kiti statiniai			0,00
1204	Nekilnojamosios kultūros vertybės			0,00
12041	Kultūros paveldo statiniai			0,00
12042	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės			0,00
1205	Mašinos ir įrenginiai	938,46	1.082,94	-144,48
12051	Gamybos mašinos ir įrenginiai			0,00
12052	Ginklų ir karinė technika			0,00
12053	Medicinos įranga			0,00
12054	Kitos mašinos ir įrenginiai	938,46	1.082,94	-144,48
1206	Transporto priemonės			0,00
1207	Kilnojamosios kultūros vertybės			0,00
12071	Muziejinės vertybės			0,00
12072	Antikvariniai ir meno kūriniai			0,00
12073	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės			0,00
1208	Baldai ir biuro įranga	289,14	722,38	-433,24
12081	Baldai	72,06	288,22	-216,16
12082	Kompiuterinė įranga	217,08	434,16	-217,08
12083	Kitas biuro įranga			0,00
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			0,00
12091	Scenos meno priemonės			0,00
12092	Bibliotekų fondai			0,00
12093	Kitos vertybės			0,00
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			0,00
1210	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			0,00
12101	Nebaigta statyba			0,00
12102	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turą			0,00
16	Ilgalaikis finansinis turtas	1.402,29	3.958,76	-2.556,47
161	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius			0,00
1611	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus			0,00
1612	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus			0,00
1613	Investicijos į kitus subjektus			0,00
162	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			0,00
1621	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turą			0,00
1622	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turą			0,00
163	Po vieno metų gautinos sumos	1.402,29	3.958,76	-2.556,47
1631	Ilgalaikės paskolos			0,00
1632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	1.402,29	3.958,76	-2.556,47

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
164	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			0,00
165	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			0,00
166	Bankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą			0,00
17	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			0,00
19	Biologinis turtas			0,00
191	Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas			0,00
192	Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas			0,00
193	Isankstiniai mokėjimai už biologinį turtą			0,00
2KL	Trumpalaikis turtas	7.548,17	5.920,81	1.627,36
20	Atsargos	15,45	15,45	0,00
200	Strateginės ir neličiamosios atsargos			0,00
201	Medžiagos ir žaliavos	15,45	15,45	0,00
202	Ūkinis inventorių			0,00
203	Nebaigta gaminti produkcija			0,00
204	Nebaigtos vykdyti sutartys			0,00
205	Pagaminta produkcija			0,00
206	Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			0,00
207	Kitas turtas, skirtas parduoti			0,00
21	Isankstiniai apmokėjimai	715,87		715,87
211	Isankstiniai apmokėjimai	715,87		715,87
212	Ateinančių laikotarpių sąnaudos			0,00
22	Per vienus metus gautinos sumos	6.816,85	5.905,36	911,49
221	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0,00
2211	Po vieno metų gautinų sumų einamųjų metų dalis			0,00
2212	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			0,00
222	Gautinos finansavimo sumos			0,00
223	Gautinos mokesčių sumos			0,00
224	Gautinos socialinės įmokos			0,00
225	Gautinos sumos už turto naudojimą			0,00
226	Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas			0,00
227	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybės			0,00
228	Sukauptos gautinos sumos	6.816,85	5.905,36	911,49
229	Kitos gautinos sumos			0,00
23	Trumpalaikės investicijos			0,00
231	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai			0,00
232	Trumpalaikiai terminuoti indėliai			0,00
233	Kitos trumpalaikės investicijos			0,00
24	P pinigai ir pinigų ekvivalentai			0,00
241	P pinigai bankų sąskaitose			0,00
242	Grynieji pinigai			0,00
243	P pinigai įsaldytose sąskaitose			0,00
244	P pinigai kelyje			0,00
245	P piniginiai dokumentai			0,00
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)			0,00
3KL	Grynasis turtas			0,00
31	Sukauptas paviršis ar deficitas			0,00
32	Rezervai			0,00
321	Tikrosios vertės rezervas			0,00
322	Kiti rezervai			0,00
33	Dalinių kapitalas			0,00
4KL	Finansavimo sumos	-1.958,92	-1.820,77	-138,15
41	Finansavimo sumos (gautinos)			0,00
411	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautinos)			0,00
412	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautinos)			0,00
413	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautinos)			0,00
414	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)			0,00
415	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)			0,00
416	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos)			0,00
42	Finansavimo sumos (gautos)	-1.958,92	-1.820,77	-138,15
421	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos)			0,00
4211	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			0,00
4212	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)			0,00

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Pratęstas ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
422	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)			0,00
4221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			0,00
4222	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)			0,00
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			0,00
4232	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
424	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)			0,00
4241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			0,00
4242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)	-1.958,92	-1.820,77	-138,15
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	-1.958,92	-1.820,77	-138,15
4252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
426	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)			0,00
4261	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)			0,00
4262	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)			0,00
5KL	Ilgalaikiai įsipareigojimai	-1.402,29	-3.958,76	2.556,47
51	Ilgalaikiai atidėjimai			0,00
52	Ilgalaikiai įsipareigojimai	-1.402,29	-3.958,76	2.556,47
521	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			0,00
522	Ilgalaikės užsienio paskolos			0,00
523	Ilgalaikės vidaus paskolos			0,00
524	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai			0,00
525	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	-1.402,29	-3.958,76	2.556,47
6KL	Trumpalaikiai įsipareigojimai	-6.816,85	-5.905,36	-911,49
61	Trumpalaikiai atidėjimai			0,00
611	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis			0,00
612	Trumpalaikiai atidėjimai			0,00
62	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	-373,95	-208,36	-165,59
621	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis			0,00
622	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis			0,00
623	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis			0,00
624	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis			0,00
625	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	-373,95	-208,36	-165,59
63	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			0,00
631	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius			0,00
632	Trumpalaikės užsienio paskolos			0,00
633	Trumpalaikės vidaus paskolos			0,00
634	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai			0,00
635	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			0,00
64	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			0,00
641	Mokėtinos subsidijos			0,00
642	Mokėtinos dotacijos			0,00
643	Mokėtinos finansavimo sumos			0,00
6431	Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus			0,00
6432	Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams			0,00
6433	Kitos mokėtinos finansavimo sumos			0,00
65	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			0,00
66	Mokėtinos socialinės išmokos			0,00
661	Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos			0,00
662	Mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto			0,00
663	Mokėtinos socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto			0,00
664	Mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo			0,00
665	Mokėtinos sumos pensijų fondams			0,00
666	Kitos mokėtinos socialinės išmokos			0,00
67	Gražintini mokesčiai ir įmokos			0,00
671	Gražintini mokesčiai			0,00
672	Gražintinos socialinių įmokų permokos			0,00
673	Gražintinos sumų už konfiskuotą turą, baudų ir netyčių permokos			0,00
674	Kitos gražintinos permokos			0,00
68	Pervestinos sumos			0,00
681	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą			0,00
682	Pervestinos sumos į savivaldybės biudžetą			0,00
683	Pervestinos sumos išteklių fondams			0,00
684	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms			0,00
685	Kitos pervestinos sumos			0,00
686	Gražintinos finansavimo sumos			0,00
69	Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla	-6.442,90	-5.697,00	-745,90
691	Tiekėjams mokėtinos sumos			0,00
692	Mokėtinos sumos darbuotojams	-38,46		-38,46
693	Mokėtini veiklos mokesčiai			0,00
694	Gauti įbankstiniai mokėjimai			0,00
695	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-6.404,44	-5.697,00	-707,44
7KL	Pajamos	-45.937,21	-49.008,36	3.071,15
70	Finansavimo pajamos	-45.937,21	-49.008,36	3.071,15
701	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	-1.245,74	-1.248,80	3,06

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

El. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Pokytis
1	2	3	4	5
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	-44.691,47	-47.759,56	3.068,09
71	Mokesčių pajamos			0,00
711	Apskaičiuotos mokesčių pajamos			0,00
712	Pervestinos mokesčių sumos į valstybės biudžetą			0,00
713	Pervestinos mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus			0,00
714	Pervestinos mokesčių sumos išiekių fondams			0,00
715	Grąžintinos mokesčių sumos			0,00
72	Socialinių įmokų pajamos			0,00
721	Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos			0,00
722	Pervestinos socialinės įmokos			0,00
73	Turto naudojimo pajamos			0,00
731	Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos			0,00
732	Pervestinos sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą			0,00
733	Pervestinos sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus			0,00
734	Pervestinos sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams			0,00
74	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos			0,00
741	Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos			0,00
742	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į valstybės biudžetą			0,00
743	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į savivaldybių biudžetus			0,00
75	Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos			0,00
76	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos			0,00
761	Palūkanų pajamos			0,00
762	Baudų ir delspinigių pajamos			0,00
763	Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos			0,00
764	Vertybinių popierių perkainojimo pelnas			0,00
765	Dividendai			0,00
766	Finansinio turto perleidimo pelnas			0,00
767	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos			0,00
77	Kitos pajamos			0,00
771	Rinklavių pajamos			0,00
772	Kitos pajamos			0,00
8IKL	Sąnaudos	45.937,21	49.008,36	-3.071,15
81	Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos			0,00
82	Socialinių išmokų sąnaudos			0,00
821	Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos			0,00
822	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos			0,00
823	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos			0,00
824	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos			0,00
825	Kitų socialinių išmokų sąnaudos			0,00
83	Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos			0,00
831	Subsidijų sąnaudos			0,00
832	Dotacijų sąnaudos			0,00
833	Finansavimo sąnaudos			0,00
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos	45.937,21	49.008,36	-3.071,15
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos	32.901,74	36.048,94	-3.147,20
8702	Socialinio draudimo sąnaudos	10.192,96	11.167,85	-974,89
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	577,72	577,61	0,11
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos			0,00
8705	Komandiruočių sąnaudos	22,80	22,80	0,00
8706	Transporto sąnaudos			0,00
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	640,20	346,20	294,00
8708	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos			0,00
8709	Nuovirtėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos			0,00
8710	Sumaudų ir parduotų atsargų savikaina	668,02	671,19	-3,17
8711	Nuomos sąnaudos			0,00
8712	Kitų paslaugų sąnaudos	173,77	173,77	0,00
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	760,00		760,00
88	Kitos veiklos sąnaudos			0,00
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos			0,00
891	Palūkanų sąnaudos			0,00
892	Baudų ir delspinigių sąnaudos			0,00
893	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos			0,00
894	Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai			0,00
895	Finansinio turto perleidimo nuostoliai			0,00
896	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos			0,00
9KL	Specialiosios sąskaitos			0,00
91	Nuoseviybės metodo įtaka			0,00
911	Kontroliuojamų subjektų rezultatas			0,00
912	Asocijuotųjų subjektų rezultatas			0,00
92	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka			0,00
921	Apskaitos politikos keitimo įtaka			0,00
922	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka			0,00
93	Pelno mokestis			0,00

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

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

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Ell. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		45.937,21	49.008,36
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		45.937,21	49.008,36
I.1	Iš valstybės biudžeto			
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		45.937,21	48.794,15
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių			214,21
II	MOKEŠČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-45.937,21	-49.008,36
I	DARBO UŽMOKEŠČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-43.094,70	-47.216,79
II	NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-577,72	-577,61
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ			
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-22,80	-22,80
V	TRANSPORTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-640,20	-346,20
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO			
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-668,02	-671,19
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-173,77	-173,77
XIV	KITOS		-760,00	
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKEŠTIS			
H	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	0,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktor

Rimantas Užnortas
(vardas ir pavardė)

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Audito skyriaus vadovas (vardas ir pavardė)

Vitalija Motiejūnienė

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

2 Apskaitos politika

1 Finansinių ataskaitų forma

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS

2 Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas eurai

3 Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui pripažinti nustatytus kriterijus. Įsigytas nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, duomenis įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant nematerialiojo turto vieną inventorizacijos numerį

4 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaitos politika nustatyta 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, duomenis įrašant į ilgalaikio materialiojo turto kortelę ir suteikiant ilgalaikio

5 Biologinis turtas

Biologinio turto apskaitos politiką reglamentuoja 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

6 Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikio finansinio turto apskaitą reglamentuoja 14-asis VSAFAS „Junginiai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

7 Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentų dokumento sudarymo data, atsargoms priskiriant kodą iš atsargų klasifikatoriaus. Atsargos apskaitomos pagal grupes: žaliavos ir medžiagos, ūkinis inventorių, nebaigtos vykdyti sutartys, atsargos skirtos parduoti (perduoti), kitas turtas skirtas parduoti. Atsargos nurašomos, kai sunaudojamos savo veikloje arba, kai dėl įvairių priežasčių negalima naudoti. Visas ūkinis inventorių atiduos naudoti registruojamas nebaigtos vykdyti sutartys

8 Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. PRSA finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizavimo požymius. Finansavimo sumos skirstomos pagal šaltinius. Jos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį pagal PRSA sąskaitų plano sąskaitas: nepiniginiam turtui įsigyti arba kitoms išlaidoms

9 Atidėjiniai

Atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ir tikėtina, kad tai prievolei įvykdyti bus reikalingi ištekliai. Atidėjiniai peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, kad parodytų tiksliausią dabartinę įvertinimą

10 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Apskaitoje registruojami finansinės nuomos įsipareigojimai, jei veiklos nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansinė nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės spasmės. registruojant apskaitoje finansinės nuomos įmokas turi būti registruojama išskiriant turto vertės degtimo suma, palūkanas ir kitas įmokas

11 Segmentai

Segmentai“ nustatytus reikalavimus. Segmentai — biudžetinės įstaigos pagrindinės veiklos dalys pagal atliekamas valstybės funkcijas. Įstaigos turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų, sąnaudų ir pajamų apskaitą tvarko pagal segmentus taip, kad galėtų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte rodomas savo pagrindinės veiklos sąnaudas ir pajamas tinkamai priskirti

12 Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų įstaiga neturi

13 Kitos pajamos

Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktomis pajamų pripažinimo sąlygomis. pajamos negali būti pripažintos, jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos pajamas. Pasibaigus ataskaitiniam metams ir

14 Sąnaudos

Sąnaudų apskaitą reglamentuoja 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimą. Pagal pobūdį pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos: darbo užmokesčio, ligos pašalpy, socialinio draudimo, socialinių pašalpy, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų, nuomos, kitų paslaugų ir kitos. Sąnaudos, susijusios su finansiniu turtu, finansavimo sumomis ir

15 Valstybės skolos ir kitos skolinimosi išlaidos

Įstaiga valstybės skolų ir kitų skolinimosi išlaidų neturi

16 Operacijos užsienio valiuta

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

2 Apskaitos politika

	Sandoriai užsienio valiuta registruojami apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose pagal 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytus reikalavimus. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį. Sudarant finansines ataskaitas valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginių vieneto ir užsienio valiutos santykį.
17	Straipsnių tarpusavio užskaitos Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negaliama, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas
18	Kiti apskaitos principai

Aiškinamojo rašto pastabos nepateikiamos, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Pasaulio pajonų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 18662646, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2014 M. GRUODŽIO 31 D. patalpalgalių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ BŪKLINYS
(Visos sumos euro, su apvalinimais iki šimto)

Pasirašė
ID: 2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:15

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai							Segmentai			Iš viso
		Bendros viešybės paslaugos	Gyvybės	Viešųjų įstaigų ir vairuotojų apsauga	Ekonomikos	Apilaukos apsauga	Įstaigų ir komunalinio eksploatacijos	Sveikatos apsauga	Palūšis, kultūra ir reliacija	Švietimas	Socialiniai apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagalbos ir teikiamos paslaugos	-15 932,21										-15 932,21
1.1	Kitos viešybės ir viešųjų įstaigų paslaugos	-15 932,21										-15 932,21
1.2	Nuostoliai ir nuostoliai	-377,77										-377,77
1.3	Komunalinių paslaugų ir paslaugų	-32,80										-32,80
1.4	Komunaliniai	-32,80										-32,80
1.5	Turizmas											
1.6	Kvalifikacijos kėlimas	-640,20										-640,20
1.7	Patarnavimų apsauga ir apsaugos paslaugos											
1.8	Nuostoliai ir nuostoliai											
1.9	Susidomėjimas ir susidomėjimo paslaugos	-668,02										-668,02
1.10	Socialiniai darbai											
1.11	Nuostoliai											
1.12	Finansavimas											
1.13	Kitos paslaugos	-173,77										-173,77
1.14	Kitos	-760,00										-760,00
2	Apklausos politikos kėlimas ir esančių apsaugos klausų įsivertinimas											
3	Patarnavimų viešųjų įstaigų ir viešųjų įstaigų	-7 036,45										-7 036,45
3.1	Buhalterija	-46 762,48										-46 762,48
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo											
3.1.2	Remiamųjų mokesčių ir mokesčių											
3.1.3	Komunaliniai											
3.1.4	Užmokesčiai											
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimas	-640,20										-640,20
3.1.6	Patarnavimų apsauga ir apsaugos paslaugos											
3.1.7	Almų ir pensijų	-760,00										-760,00
3.1.8	Socialiniai darbai											
3.1.9	Nuostoliai											
3.1.10	Kitos patarnavimų paslaugos	-173,77										-173,77
3.1.11	Susidomėjimas ir susidomėjimo paslaugos											
3.1.12	Kitos paslaugos	-760,00										-760,00

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai						Segmentai				Iš viso
		Dažniausia viešųjų paslaugų	Gyvybė	Viešieji darbai ir visuomenės apsauga	Ekonominė	Apilankos apsauga	Įstaigos ir komunaliniai ūkiai	Sveikatos apsauga	Politis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Pasirūpinimas viešųjų pastatų priežiūra	-18 068,34										-18 068,34
1.1	Pastatų išmokėjimas ir socialinio darbingumo	-47 316,79										-47 316,79
1.2	Nuolatavimas ir amortizacijos	-377,61										-377,61
1.3	Komunalinių pastatų ir ūkių	-22,80										-22,80
1.4	Komunaliniai ūkiai											
1.5	Transporto											
1.6	Kvalifikacijos kėlimas	-346,20										-346,20
1.7	Populiacijos nematymo ir išsivystymo											
1.8	Nuolatavimas ir esančiųjų mokyklų											
1.9	Suvaldyti ir mokyti mokyklų patalpas	-671,19										-671,19
1.10	Socialiniai darbai											
1.11	Nuolatavimas											
1.12	Finansavimas											
1.13	Kiti pasiekimai	-173,77										-173,77
1.14	Kita											
2	Apie patalpas ir patalpas ir esančiųjų patalpas											
3	Pasirūpinimas viešųjų patalpas priežiūra											
3.1	Finansavimas	-43 056,57										-43 056,57
3.1.1	Pastatų išmokėjimas ir socialinio darbingumo	-43 056,57										-43 056,57
3.1.2	Komunalinių pastatų ir ūkių											
3.1.3	Komunaliniai ūkiai	-22,80										-22,80
3.1.4	Transporto											
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimas	-346,20										-346,20
3.1.6	Populiacijos nematymo ir išsivystymo											
3.1.7	Nuolatavimas ir esančiųjų mokyklų	-456,08										-456,08
3.1.8	Socialiniai darbai											
3.1.9	Nuolatavimas											
3.1.10	Kiti pasiekimai ir patalpos	-173,77										-173,77
3.1.11	Suvaldyti ir mokyti mokyklų patalpas											
3.1.12	Kita įstaiga											

P4 **Ugualità materiali turini**

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINTS VERTES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINT LAIKOTARI

[illegible]

X ray film analysis has been considered

* Yalnız subfebril eklemlerde ağrıya eşlik eden inflamatuvar eklemler için geçerlidir.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P5 Finansinis turtas

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3	Investicijos į kitus subjektus		
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turą		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turą		
3	Po vieno metų gautinos sumos	1.402,29	3.958,76
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turą		
7	Iš viso	1.402,29	3.958,76

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188628240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Pacifikuota
ID: 2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P8 Atsargos

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nolinčinės atsargos	Medžiagos, įtaisos ir tūlinės inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikiai materialūs ir biologiniai turtais, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		15,45						15,45
2	Išgyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		668,02						668,02
2.1	Išgyto turto įsigijimo avikaina		668,02						668,02
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo avikaina								
3	Atsargų sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-668,02						-668,02
3.1	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)								
3.3	Sumažėta veikloje		-668,02						-668,02
3.4	Kiti nusidėmimai								
4	Pergupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertės kiti pokyčiai								
6	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4+5)		15,45						15,45
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perėmimo)								
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
10	Atsargų nuvertėjimo atskirimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduoti, perleisti (paskirstyti), sumažinti ir turėtojų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)								
11.1	Parduota								
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sumažėta veikloje								
11.4	Kiti nusidėmimai								
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
13	Atsargų nuvertėjimo kiti pokyčiai								
14	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9+10+11+12+13)								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-14)		15,45						15,45
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		15,45						15,45

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos atskaitinio laikotarpio tekste.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147449748

D/L: 2017-03-15 13:48:13

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	715,87	
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	715,87	
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	715,87	

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. paslaugų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasvirtdis
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P10 Gautinės sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	6,816,85	6,816,85	0,00	5,905,36	5,905,36	
1.1	Gautinės finansavimo sumos						
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1	Gautini mokesčiai						
1.2.2	Gautinės socialinės įmokos						
1.3	Gautinės sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas						
1.3.1	Gautinės sumos už turto naudojimą						
1.3.2	Gautinės sumos už parduotas prekes						
1.3.3	Gautinės sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4	Gautinės sumos už parduotą ilgalaikį turą						
1.3.5	Kitos						
1.4	Gautinės sumos už kontroliuojamą turą, baudos ir kitos neesybės						
1.5	Suakauptos gautinės sumos	6,816,85	6,816,85		5,905,36	5,905,36	
1.5.1	Iš biudžeto	6,816,85	6,816,85		5,905,36	5,905,36	
1.5.2	Kitos						
1.6	Kitos gautinės sumos						
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	6,816,85	6,816,85	0,00	5,905,36	5,905,36	

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRAŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Išsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1	Suteiktų paskolų		
1.1	Per vienus metus*		
1.2	Nuo vieno iki penkerių metų		
1.3	Po penkerių metų		
2	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	1.402,29	1.402,29
2.1	Per vienus metus*		
2.2	Nuo vieno iki penkerių metų	1.402,29	1.402,29
2.3	Po penkerių metų		
3	Iš viso	1.402,29	1.402,29

* Nurodoma einamųjų metų dalis.

Kazimieras Kriščiūnas, Valstybinės kontrolės ir audito departamentas, 100020040, Vytauto Didžiojo g. 1, Palėiškių m., Kauno r. sav.

DMG M. GRUODIS O 21 D. pataligūnų metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Pasirašyta
RD: 2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĮ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Eil. Nr.	Finansavimo suma	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį					Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gruodis), išskyrus neįgyvendintą grantų lurtę	Finansavimo sumų pogrąžavimai*	Neįgyvendintų grantų sumos	Pardavimų (išlaidų) vėlesnį skaitmenų subjektams	Finansavimo sumų suvestiklinės dalies perdavimas	Finansavimo sumų suvestiklinės dalies įgyvendinimo suma vėlesnį skaitmenų subjektams	Finansavimo sumų suvestiklinės dalies perdavimas su vėlesnį skaitmenų subjektams	Finansavimo sumų grąžinimas	Finansavimo sumų (gruodis) paskaidavimas	Kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užtikrinančią valstybių ir teritorinių organizacijų)												
1.1	Neįgyvendintų lurtų lurtę												
1.2	Klaidos išlaidoms kompensuoti												
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto sumavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užtikrinančią valstybių ir teritorinių organizacijų)	1,828,77	47,720,34	0,00				-47,592,19					1,958,92
2.1	Neįgyvendintų lurtų lurtę	1,828,77		1,353,89				-1,245,54					1,958,92
2.2	Klaidos išlaidoms kompensuoti		47,720,34	-1,353,89				-46,336,45					0,00
3	Iš Europos Sąjungos, užtikrinančios valstybių ir teritorinių organizacijų (finansavimo suma dalis suvestiklinės dalies Europos Sąjungos, neįgyvendintų finansavimo sumų iš valstybių ar savivaldybių biudžetų (iš projektams finansuoti))												
3.1	Neįgyvendintų lurtų lurtę												
3.2	Klaidos išlaidoms kompensuoti												
4	Iš kitų šaltinių												
4.1	Neįgyvendintų lurtų lurtę												
4.2	Klaidos išlaidoms kompensuoti												
5	Iš viso finansavimo sumų	1,828,77	47,720,34	0,00				-47,592,19					1,958,92

* Šioje skiltyje paduoma finansavimo sumų pogrąžavimai, pradedant nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios įgyvendintų valstybių ir teritorinių organizacijų (išlaidų, neįgyvendintų finansavimo sumų dalis, pritaikius šio finansavimo pajamoms).

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, t88620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		1.820,77	1.820,77		1.958,92	1.958,92
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)						
4	Iš kitų šaltinių						
5	Iš viso		1.820,77	1.820,77		1.958,92	1.958,92

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

Iš išvestinių finansinių priemonių atsirandantys finansiniai įsipareigojimai

Veikloje taikomos išvestinės finansinės priemonės (IFP):

Eil. Nr.	IFP (pavadinimas)	Rizikos, kuriai sumažinti naudojama IFP, rūšis (tikslas)	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikroji vertė	Iš IFP atsirandančių finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo pajamos (+)	Iš IFP atsirandančio finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo sąnaudos (-)	Iš IFP atsirandančio finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės pasikeitimo rezultatas
1	2	3	4	5	6	7=5+6
	Kita	Kita	373,95			
	Iš viso	X	373,95			

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Įsipareigojimai pagal išvestines finansines priemones planuojami įvykdyti:

Eil. Nr.	Išvestinė finansinė priemonė	Įvykdymo terminas (data)	Vertė ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną (suma)	Planuojama įvykdyti vertė
1	2	3	4	5
	Iš viso	X		

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Finansiniai įsipareigojimai, kylantys iš garantinių sutarčių:

Eil. Nr.	Finansinio įsipareigojimo rūšis	Tikimybė atgauti sumas	Balansinė vertė ataskaitinių metų paskutinę dieną
1	2	3	4
	Iš viso	X	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pataligusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pasvirslis
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P13 Finansiniai įsipareigojimai

[SIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ]

Bil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį				Per ataskaitinį laikotarpį			Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			priliktai įsipareigojimai (įsigijimo savikaina)	Finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valutos kurso pokyčio įtaka	(vykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūšinos, išpildyti vertybinių popieriai))	nusėlyti įsipareigojimai	kiti pokyčiai	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai									
1.1	Išleistas obligacijos									
1.2	Išleisti ūdo vekseliai									
1.3	Gautos paskolos									
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
1.5	Kiti įsipareigojimai									
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinų įsipareigojimų esančių metų dalis									
2.1	Išleistas obligacijos									
2.2	Išleisti ūdo vekseliai									
2.3	Gautos paskolos									
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai									
2.5	Kiti įsipareigojimai									
3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	3,958,76					-2,556,47			1,402,29
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	3,958,76					-2,556,47			1,402,29
3.2	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimų esančių metų dalis									
4	Iš viso	3,958,76					-2,556,47			1,402,29

* Amortizacijos suma apima skittunų tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasiskilimą per ataskaitinį laikotarpį.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

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

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	38,46	15,66				
3	Tiekėjams mokėtinės sumos						
4	Suakauptos mokėtinės sumos	6.404,44	1.514,81		5.697,00	1.347,48	
4.1	Suakauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Suakauptos atostoginių sąnaudos	6.404,44	1.514,81		5.697,00	1.347,48	
4.3	Kitos suakauptos sąnaudos						
4.4	Kitos suakauptos mokėtinės sumos						
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai						
5.1	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinės sumos						
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	6.442,90	1.530,47	0,00	5.697,00	1.347,48	

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P22 Pagrindinės veiklos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Socialinio draudimo sąnaudos		Darbuotojų skaičius (vnt.)	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Etatų sąraše nurodyti darbuotojai	-32.901,74	-37.237,33	-10.192,96	-9.979,46	2	2
2	Kiti darbuotojai, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę (t. y. dirbančiams pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis)						
3	Iš viso	-32.901,74	-37.237,33	-10.192,96	-9.979,46	2	2

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 188620240, Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalio m., Pasvalio r. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147449748
D/L: 2017-03-15 13:48:13

P24 Finansinės rizikos valdymas

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĘS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurai	9.864,12	8.219,14
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	9.864,12	8.219,14

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir įstaigos duomenys.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba įregistruota 1997 m. birželio 27 d. Valstybės įmonės Registrų centre.

Teisinė forma: Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įmonės kodas 188620240, registravimo pažymėjimas išduotas 2008 m. gruodžio 15 d. Valstybės įmonės Registrų centro Panevėžio filiale.

Įstaigos vadovas – Kontrolierė.

2. Finansiniai metai.

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

3. Kontrolės ir audito tarnybos veikla.

Savivaldybės ir valstybės deleguotų funkcijų vykdymas.

4. Darbuotojų skaičius

Darbuotojų skaičius metų ketvirčio pabaigai — 2

II. APSKAITOS POLITIKA

6. Kontrolės ir audito tarnybos parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS, kaip tai nustatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 21 straipsnio 6 dalyje.

7. Kontrolės ir audito tarnybos 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 sukaupią 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 Kontrolės ir audito tarnyba 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 sukaupią nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

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 apimtys, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

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

26. 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.

27. 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.

28. 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.

Gautinos sumos

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

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

31. 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

32. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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

34. Finansavimo sumos – Kontrolės ir audito tarnybai iš Savivaldybės biudžeto, gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Kontrolės ir audito tarnybos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Kontrolės ir audito tarnybos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas. ir paramos būdu gautą turtą.

35. Kontrolės ir audito tarnybos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

35.1 finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir

35.2 finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

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

37. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio

laikotarpio išlaidoms kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

38. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

39. 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“.

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

40.1. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Kontrolės ir audito tarnybai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Kontrolės ir audito tarnyba turės sumokėti priteistas sumas);

40.2. ilgalaikės finansinės skolos;

40.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

41. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

41.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

41.2 ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

41.3 trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

41.4 pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;

41.5 mokėtinos socialinės išmokos;

41.6 pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;

41.7 mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;

41.8 kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

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

42.1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

42.2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;

42.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

42.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Pajamos

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

44. 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.

45. 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.

46. Pajamomis laikoma tik pačios Kontrolės ir audito tarnybos gaunama

ekonominė nauda. Kontrolės ir audito tarnybos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra jos gaunama ekonominė nauda.

47. 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

48. 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.

49. 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.

50. 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

51. 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“.

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

53. 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.

54. 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.

55. 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.

56. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiais 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

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

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

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

60. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Kontrolės ir audito tarnybos 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

61 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).

62 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

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

64 Kontrolės ir audito tarnyba veiklą tvarko pagal segmentus. Segmentai – Kontrolės ir audito tarnybos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienu ar keliais Kontrolės ir audito tarnybos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

65. Kontrolės ir audito tarnyba skiria bendrųjų valstybės paslaugų segmentą.

66. Apie segmentą atskleidžiama tokia informacija:

66.1 segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;

66.2 segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

67. Kontrolės ir audito tarnyba turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Apskaitos politikos keitimas

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

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

70. Kontrolės ir audito tarnyba 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.

71. 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.

Apskaitos klaidų taisymas

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

73. 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.

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

74.1 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;

74.2. 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. PASTABOS

Nematerialusis turtas

75. Kontrolės ir audito tarnyba neturi nematerialiojo turto.

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

77. Naujo turto, įsigyto perduoti, ir patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto, Kontrolės ir audito tarnyboje nėra.

78. Nematerialiojo turto plėtros ir tyrimų išlaidų, kurias reiktų pripažinti to laikotarpio sąnaudomis, Kontrolės ir audito tarnyba neturi.

Ilgalaikis materialusis turtas

79. Kontrolės ir audito tarnyboje 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			
1.	Mašinos ir įrenginiai			
1.1.	Kitos mašinos ir įrenginiai	15	6,7	0,6
2.	Baldai ir biuro įranga			
2.1.	Baldai	9	11,1	0,9
2.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,0	2,1

80. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta pagal 12 VSAF 1 priede nustatytą formą. (žiūrėti 20 psl.)

81. Ilgalaikio materialiojo turto inventorizacija atlikta 2016-10-31. Dėl turto nuvertėjimo komisija išvadų nepateikė.

82. Kontrolės ir audito tarnyboje yra visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas, bet vis dar naudojamas veikloje – Nešiojamas kompiuteris ACER Aspire 1692WLMI su priedais.

83. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija Kontrolės ir audito tarnyboje nėra.

84. Turto įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, nėra.

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

86. Turto pergrupavimo iš vienos grupės į kitą nėra.

87. Turto perduoto Turto bankui nėra.

88. Valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto nėra.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

89. Biologinio turto ir mineralinių išteklių Kontrolės ir audito tarnyba neturi.

Ilgalaikis finansinis turtas

90. Ilgalaikį finansinį turta sudaro 2009 – 2013 metais negauto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų perskaičiavimo suma be einamųjų metų dalies 1402,29 eurai. Informacija apie ilgalaikį finansinį turta pateikta 6-ojo VSAFAS (žiūrėti 21 psl.).

Atsargos

91. Kontrolės ir audito tarnyboje esančių atsargų (medžiagų) **balansinė** vertė 15,45 Eurai.

92. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį nurodytas 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede (žiūrėti 22 psl.). Ataskaitinio laikotarpio pabaigai atsargų (medžiagų) vertė nepadidėjo.

93. Aplinkybių ar ūkinių įvykių, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė ar atkurta jau sumažinta vertė, Kontrolės ir audito tarnyboje ataskaitiniais metais nebuvo.

94. Atsargų, kurias laikytų tretieji asmenys, nėra.

Išankstiniai apmokėjimai

95. Išankstinių apmokėjimų ataskaitinių metų pabaigoje suma 715,87 eurai. Tai išankstinis apmokėjimas už kompiuterį HP 250 G5 su priedais (žiūrėti 23 psl.).

Per vienerius metus gautinos sumos

96. Per vienerius metus gautinos sumos pateikiamos pagal 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedą. (žiūrėti 24 psl.). Gautinų sumų savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6816,85 eurai, iš jų:

96.1 Sukauptos atostoginių sąnaudos (d. užm.) 4889,63 eurai;

96.2 Sukaupta perskaičiuoto negauto darbo užmokesčio einamųjų metų dalis 285,50 eurai;

96.3 Sukauptos atostoginių sąnaudos (sodra.) 1514,81 eurų.

96.4 Sukaupta soc. draudimo įmokų einamųjų metų dalis 88,45 eurai;

96.5 Gyventojų pajamų mokestis 15,66 eurų;

96.6 Komandiruotės 22,80 eurai.

Finansavimo sumos

97. Kontrolės ir audito tarnybą finansuoja Savivaldybės Finansų skyrius (perveda savivaldybės lėšas). Informacija apie lėšų likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje, metų apyvartą ir likučius ataskaitinių metų pabaigoje išsamiai pateikiama 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose (žiūrėti 26-27 psl.).

Įsipareigojimai

98. Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1402,29 eurai, kurių sudaro 2009 – 2013 metais negauto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų perskaičiavimo suma be einamųjų metų dalies 1402,29 eurai (žiūrėti 29 psl).

99. Trumpalaikių mokėtinų sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertė 6442,90 eurai,
Iš jų:

99.1 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 0,00 eurai, iš jų:

Mokėtinas darbo užmokestis	0,00 eurai;
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9 proc.	0,00 eurai;
Mokėtinas GPM	0,00 eurai;
Mokėtinas darbdavio socialinis draudimas	0,00 eurai;
Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	0,00 eurai.

99.2. Kai kurios mokėtinos sumos 6442,90 eurai., iš jų:

Įsiskolinimas darbuotojams už nepanaudotas atostogas	4889,63 eurai;
Įsiskolinimas Sodrai	1514,81 eurai;
Ilgalaikių įsipareigojimų ein. metų dalis	38,46 eurai;
Tiekėjams mokėtinos sumos	0,00 eurai.

Informacija apie įsipareigojimus pateikta 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede (žiūrėti 22 psl).

Atidėjiniai

100. Kontrolės ir audito tarnyba atidėjinių neskaičiavo.

Finansinė nuoma (lizingas), nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys

101. Finansinės nuomos (lizingo) Kontrolės ir audito tarnyba neturi.

102. Pagal panaudą perduoto turto VŠS nėra.

Pajamos

103. Ataskaitiniais metais Kontrolės ir audito tarnybos pajamos 45937,21 eurai.

104. Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto. Smulkesnė informacija pateikta 3 VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 2 priede (žiūrėti 10 psl).

105. Kontrolės ir audito tarnyboje „Pagrindinės veiklos kitų pajamų“ nėra.

106. Mainų sandorių pajamų ataskaitiniais metais nebuvo.

107. Finansinės investicinės veiklos pajamų nebuvo gauta.

Sąnaudos

108. Ataskaitinių metų Kontrolės ir audito tarnybos pagrindinės veiklos sąnaudos 45937,21 eurus. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų nebuvo patirta.

109. Sąnaudų sumos veiklos rezultatų ataskaitoje parodytos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.

110. Darbo užmokesčio sąnaudos 34730,50 eurų, socialinio draudimo sąnaudos 10759,47 eurus.

111. Sąnaudos pagal segmentus paskirstytos 25 VSAFAS „Segmentai“ priedą (žiūrėti 13-14 psl).

Grynasis turtas

112. Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinių metų pabaigoje grynojo turto pokyčio nėra. Informacija pateikta 4 VSAFAS 1 priedo formoje.(žiūrėti 3 psl.).

113. Susumavus ataskaitinių metų pajamas ir sąnaudas, gaunamas nulinis rezultatas.

Administracijos direktorius



Rimantas Užutas

Apskaitos skyriaus vedėja



Vitalija Motiejūnienė